

RELATÓRIO DE GESTÃO



ÍNDICE

1	INTRODUÇÃO.....	3
2	ORGANIZAÇÃO INTERNA	3
3	RECURSOS HUMANOS	4
4	ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	5
4.1	PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO	6
4.2	ORÇAMENTO.....	7
4.2.1	Receita Total.....	7
4.2.1.1	Receita Corrente	9
4.2.1.1.1	Impostos Diretos	9
4.2.1.1.2	Impostos Indiretos	10
4.2.1.1.3	Taxas, Multas e Outras Penalidades.....	10
4.2.1.1.4	Rendimentos de Propriedades.....	11
4.2.1.1.5	Transferências Correntes	12
4.2.1.1.6	Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes	12
4.2.1.1.7	Outras Receitas Correntes	13
4.2.1.2	Receitas de Capital e Outras	14
4.2.1.2.1	Transferências de Capital	15
4.2.1.2.2	Passivos Financeiros.....	15
4.2.1.2.3	Outras Receitas de Capital	16
4.2.1.2.4	Reposições não Abatidas nos Pagamentos	16
4.2.1.2.5	Evolução da Receita.....	16
4.2.2	Despesa Total.....	17
4.2.2.1	Despesa Corrente.....	18
4.2.2.1.1	Despesas com Pessoal	18
4.2.2.1.2	Aquisição de Bens e Serviços.....	19
4.2.2.1.3	Juros e Outros Encargos	21
4.2.2.1.4	Transferências Correntes	21
4.2.2.1.5	Outras Despesas Correntes.....	22
4.2.2.2	Despesa de Capital	22
4.2.2.2.1	Aquisição de Bens de Capital	23
4.2.2.2.2	Transferências de Capital	24
4.2.2.2.3	Ativos Financeiros	24
4.2.2.2.4	Passivos Financeiros.....	24
4.2.2.2.5	Outras Despesas de Capital	24
4.2.2.2.6	Evolução da Despesa.....	25
4.2.3	Evolução do Saldo da Gerência	25
4.2.4	Indicadores Orçamentais	26
5	ANÁLISE PATRIMONIAL	27
5.1	ATIVO.....	27
5.1.1	Imobilizado	28
5.1.2	Existências	28
5.1.3	Dívidas de Terceiros	28
5.1.4	Disponibilidades.....	29
5.1.5	Acréscimos e Diferimentos.....	29
5.2	FUNDOS PRÓPRIOS	29

5.3	PASSIVO.....	30
5.4	INDICADORES PATRIMONIAIS.....	31
6	CONTABILIDADE DE CUSTOS	32
6.1	AFETAÇÃO DOS CENTROS DE CUSTO POR FUNÇÕES.....	37
6.2	ANÁLISE GLOBAL DAS FUNÇÕES	38
6.2.1	Análise das Funções Gerais.....	39
6.2.2	Análise das Funções Sociais.....	39
6.2.2.1	Educação	41
6.2.2.2	Habitação e Serviços Coletivos.....	41
6.2.2.3	Serviços culturais, recreativos e religiosos	42
6.2.3	Análise das Funções Económicas.....	42
6.2.3.1	Indústria e Energia.....	43
6.2.4	Outras Funções	43
7	RESULTADOS DO PERÍODO	44
7.1	RESULTADOS OPERACIONAIS.....	45
7.2	RESULTADOS FINANCEIROS	46
7.3	RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS	46
8	ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL	47
9	PAGAMENTOS EM ATRASO	48
10	PROPOSTA PARA APLICAÇÃO DE RESULTADOS	49

1 Introdução

O relatório de gestão é um documento de prestação de contas que, à semelhança das demonstrações financeiras, tem por objetivo disponibilizar informação de carácter económico, financeiro e social sobre a entidade a que respeita, a um conjunto alargado de destinatários e utilizadores dessa informação.

Os princípios contabilísticos subjacentes a elaboração da prestação de contas anual são os previstos no POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, aprovado pelo Decreto-Lei nº 54-A/99, de 22 de fevereiro, com as alterações vigentes, sendo as contas anuais certificadas pela sociedade de revisores oficiais de contas Ascensão, Cruz, Costa & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda.

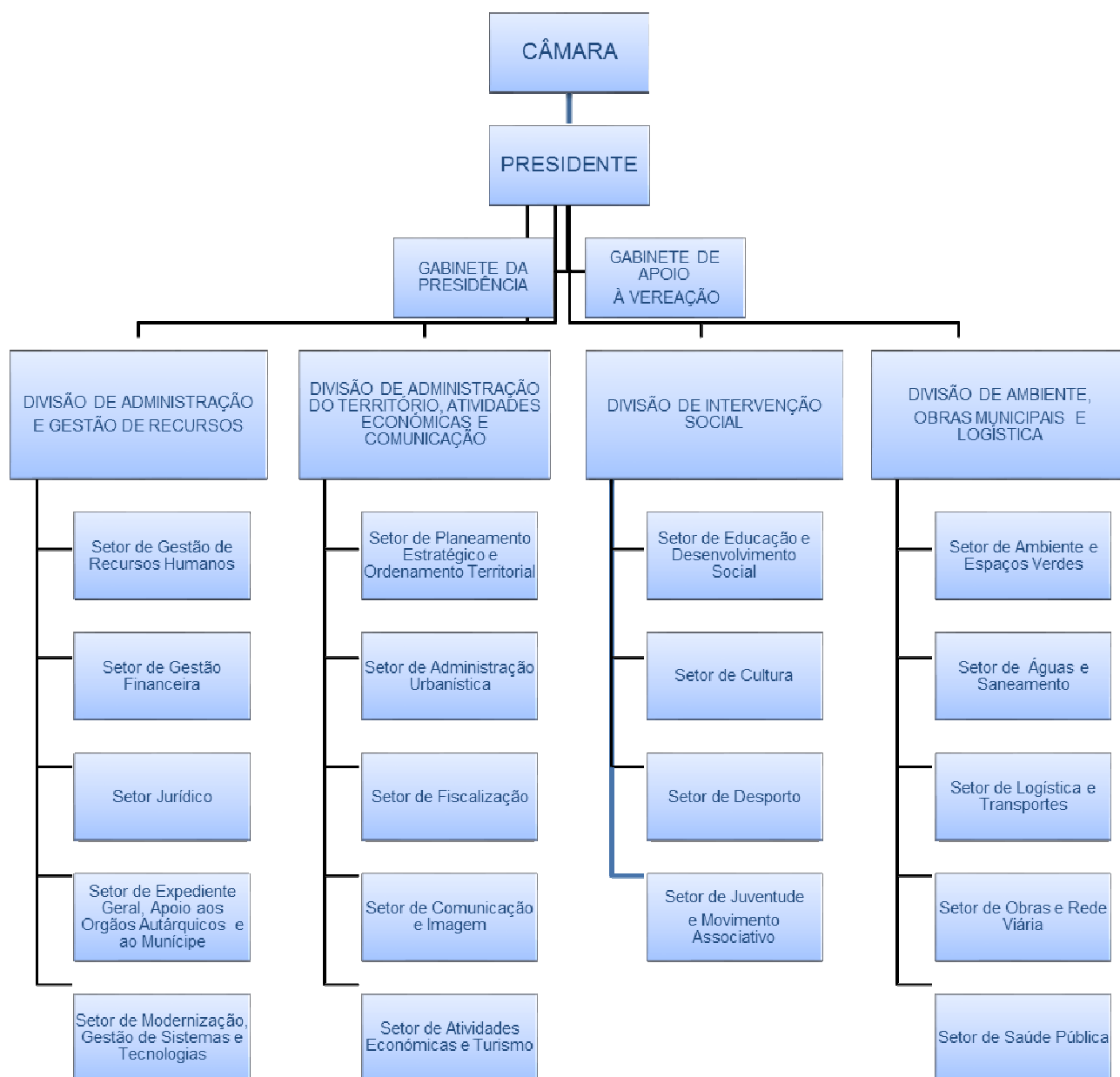
Assim, a informação financeira é apresentada através de mapas, diagramas e demais indicadores de análise, concluindo-se com a proposta para a aplicação de resultados.

2 Organização Interna

No exercício de 2018 a composição do Órgão Executivo foi a seguinte

- Fernando Pinto
- Maria de Fátima Soares
- Pedro Lavrado
- Vasco Pinto
- José Luís dos Santos Alfélua
- Estêvão Boeiro
- Pedro Louro

A estrutura orgânica municipal apresenta 4 divisões, esquematizando-se da seguinte forma:



3 Recursos Humanos

De acordo com os dados apurados no Balanço Social de 2018 do Município de Alcochete e sem prejuízo da forma de tratamento dos critérios de recolha procurou-se salientar alguns indicadores estatísticos que possibilitem obter uma visão sumária dos recursos humanos afetos à estrutura organizacional da autarquia.

Assim, e do conjunto de variáveis analisadas, considera-se que para uma breve caracterização dos seus Recursos Humanos, importa destacar o seguinte:

- A 31 de dezembro de 2018, registou-se um total de 374 trabalhadores em efetividade de funções (número que representa um aumento de 34 trabalhadores, ou seja 10%, face ao período homólogo de 2017), dos quais 54% eram mulheres e 46% homens;
- Na distribuição desses trabalhadores por cargo/carreira profissional, verifica-se que a maior concentração ocorre no grupo de 204 assistentes operacionais, com uma representação de 54,5%, seguindo-se 79 assistentes técnicos, que equivale a 21,1%, 77 técnicos superiores que têm uma representatividade de 20,6%, 10 trabalhadores de outras carreiras não revistas ou subsistentes, a que correspondem 2,7%, e por último 4 trabalhadores que ocupam cargos dirigentes, cuja percentagem se traduz em 1,1%;
- Analisando a caracterização desses efetivos segundo o género conclui-se que as mulheres prevalecem nas carreiras/cargos de dirigente, técnico superior e assistente técnico, com uma representação de 75%, 66,2% e 74,7% respetivamente, contrariamente ao que sucede na carreira de assistente operacional em que predominam trabalhadores do sexo masculino, designadamente 56,8% e inclusive 100% na carreira de informática;
- Em relação à estrutura habilitacional verifica-se que 188 dos trabalhadores do Município têm escolaridade inferior ao ensino secundário, 95 tem 12º ano e 91 tem formação superior, o que se traduz percentualmente em 50,3%, 25,4% e 24,3%, respetivamente.
- No período em análise cerca de 72% do efetivo municipal tem uma antiguidade na função pública inferior a 20 anos, os restantes 28% situam-se por conseguinte entre 20 e os 40 anos de antiguidade.
- Quanto à estrutura etária, verifica-se que os níveis que concentram maior número de trabalhadores são entre os 40 e 54 anos idade, distribuindo-se 21,4% entre os 40 e os 44 anos, 16,6% entre 45 e 49, e 17,6% entre os 50 e 54. O intervalo de idades mais baixo do Município situa-se entre 25 e 29 anos com apenas 8 trabalhadores. O mais elevado, entre os 40 e 44 anos, que inclui 80 trabalhadores.

4 Análise da Execução Orçamental

A análise económica e orçamental é feita tendo em vista a explicação da execução do Plano Plurianual de Investimento e do Orçamento da Receita e da Despesa, o que permite analisar de forma sintética todo o processo de arrecadação de Receitas e de realização de Despesas.

No exercício económico de 2018, a atividade do Município desenvolveu-se de acordo com os objetivos estabelecidos no Orçamento e nas Grandes Opções do Plano (Plano Plurianual de Investimentos e Atividades Mais Relevantes), com o seguinte desempenho:

- A taxa de realização das Grandes Opções do Plano (GOPS), que englobam o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e as Atividades Mais Relevantes foi de 47,72%;
- O Investimento (PPI) realizado registou o valor de € 1.985.458,54, que corresponde a um grau de execução de 26,69%;
- As AMR's registaram o valor de €3.072.833,48, o que corresponde a um grau de execução de 97,20%;
- O Orçamento da Receita, incluindo o Saldo de Gerência Anterior atingiu o montante de € 22.457.782,34, valor que inclui a utilização do Saldo de Gerência no valor de € 3.087.281,00, registando um grau de execução de 103,094%;
- O Orçamento da Despesa atingiu o montante de € 15.087.273,99, apresentando um grau de execução de 70,44%;

Face ao exposto conclui-se que a execução do orçamento demonstra que, cada vez mais, os documentos previsionais são elaborados com rigor e exatidão.

4.1 Plano Plurianual de Investimento

Analisando o desempenho da execução dos diversos programas que compõem o PPI verificou-se que o desempenho anual foi na ordem dos 26,69% da dotação total, com uma despesa correspondente na ordem dos €1.985.458,54, sendo que o programa 249 – Ordenamento do Território representou 50,12% da despesa total realizada no PPI.

Nas diversas ações do PPI, destacam-se os investimentos em projetos tais como a Reabilitação e Ampliação da E. B. 1/J.I. da Restauração, Requalificação do Miradouro Amália Rodrigues, Construção do Furo da Fonte da Senhora, a Revisão do PDM e Requalificação de Infraestruturas Desportivas.

MAPA RESUMO DA EXECUÇÃO DO PPI						
Obj.	Prog.	Proj.	Designação	Previsão / Ano	Execução	Grau Ex. Pond.
1			Funções Gerais	134.840,00 €	88.682,22 €	65,77% 4,47%
	1		Serviços Gerais de Administração Pública	134.740,00 €	88.682,22 €	65,82% 4,47%
		1	Administração Geral	134.740,00 €	88.682,22 €	91,58 € 4,47%
	2		Segurança e Ordem Publica	100,00 €	0,00 €	0,00 €
		2	Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	100,00 €	0,00 €	0,00 €
2			Funções Sociais	6.911.286,00 €	1.645.038,39 €	23,80% 82,85%
	1		Educação	101.875,00 €	96.765,76 €	94,98% 4,87%
		3	Ensino Não Superior	101.875,00 €	96.765,76 €	94,98% 4,87%
	4		Habitação e Serviços Colectivos	6.468.911,00 €	1.229.006,61 €	19,00% 61,90%
		8	Habitação	100,00 €	0,00 €	0,00% 0,00%
		9	Ordenamento do Território	6.154.730,00 €	995.095,55 €	16,17% 50,12%
		10	Saneamento	1.000,00 €	0,00 €	0,00% 0,00%
		11	Abastecimento de Água	269.845,00 €	198.668,86 €	73,62% 10,01%
		12	Resíduos Sólidos	10.036,00 €	2.435,40 €	24,27% 0,12%
		13	Protecção do Meio Ambiente e Protecção da Natureza	33.200,00 €	32.806,80 €	98,82% 1,65%
	5		Serviços Sociais, Recreativos e Religiosos	340.500,00 €	319.266,02 €	93,76% 16,08%
		14	Cultura	2.100,00 €	296,63 €	14,13% 0,01%
		15	Desporto, Recreio e Lazer	338.400,00 €	318.969,39 €	94,26% 16,07%
3			Funções Económicas	100.655,00 €	70.035,53 €	69,58% 3,53%
	1		Agricultura, Pecuária, Sívicultura, Caça e Pesca	100,00 €	0,00 €	0,00% 0,00%
		16	Caminhos Agrícolas	100,00 €	0,00 €	0,00% 0,00%
	2		Indústria e Energia	16.630,00 €	13.453,47 €	80,90% 0,68%
		17	Iluminação Pública	16.630,00 €	13.453,47 €	80,90% 0,68%
	3		Transportes e Comunicações	83.925,00 €	56.582,06 €	67,42% 2,85%
		18	Transportes Rodoviários	83.925,00 €	56.582,06 €	67,42% 2,85%
	4		Outras Funções	291.474,00 €	181.702,40 €	62,34% 9,15%
	3		Diversas Não Especificadas	291.474,00 €	181.702,40 €	62,34% 9,15%
		26	Equipamentos Municipais	291.474,00 €	181.702,40 €	62,34% 9,15%
				7.438.255,00 €	1.985.458,54 €	26,69% 100,00%

4.2 Orçamento

4.2.1 Receita Total

O quadro abaixo é demonstrativo da composição da Receita Total, que apresentou o valor de €19.370.501,34, também, demonstrativo do nível de realização das rubricas da Receita Corrente, que têm um elevado nível de realização, tendo atingido o valor de € 18.218.786,17, traduzindo-se num aumento de 22,06%, face ao ano anterior.

Analisando, em detalhe, os capítulos que compõe a Receita Corrente, a maioria atingiu um grau de execução superior a 100%, ou seja, os Impostos Directos obtiveram uma realização de 151,51%, as Outras Receitas Correntes 121,37%, as Transferências Correntes tiveram uma execução de 104,71%, a Venda de Bens e Serviços atingiram os 102,26%. As rubricas cujo grau de execução não chegou aos 100%, são as Taxas, Multas e Outras Penalidades (92,89%), os Impostos Indirectos (94,63%) e os Rendimentos de Propriedade atingiram os 98,07%.

As Receitas de Capital alcançaram o valor de € 1.145.930,59, registando um aumento de 61,11% em relação ao ano anterior.

Ao nível das Receitas de Capital destacam-se as Vendas de Bens de Investimento e as Outras Receitas de Capital com taxas de execução de 912,17% e 100,00%, respetivamente.

As Outras Receitas representam, apenas, 0,03% do total das receitas e apresentam uma taxa de execução de 96,41%. É nesta rubrica que se registam as reposições não abatidas nos pagamentos.

Designação	Euros								
	2015	%	2016	%2	2017	%3	2018	%4	Tx Execução
Receitas Correntes									
Impostos Directos	6.375.202,67	44,77%	6.234.972,00	41,46%	6.634.175,36	42,38%	9.996.852,64	51,61%	151,51%
Impostos Indirectos	228.077,74	1,60%	149.283,02	0,99%	164.603,02	1,05%	121.293,50	0,63%	94,63%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	1.244.119,64	8,74%	1.120.162,19	7,45%	1.406.125,59	8,98%	1.206.463,32	6,23%	92,89%
Rendimentos de Propriedade	711.670,21	5,00%	785.994,84	5,23%	740.202,06	4,73%	743.192,95	3,84%	98,07%
Transferências Correntes	2.860.649,88	20,09%	2.881.611,17	19,16%	2.979.231,19	19,03%	3.115.975,62	16,09%	104,71%
Venda de Bens e Prestação de Serviços	2.334.307,49	16,39%	2.488.566,63	16,55%	2.942.557,07	18,80%	2.971.290,64	15,34%	102,26%
Outras Receitas Correntes	50.178,98	0,35%	48.726,62	0,32%	58.938,28	0,38%	63.717,50	0,33%	121,37%
Total das Receitas Correntes	13.804.206,61	96,93%	13.709.316,47	91,16%	14.925.832,57	95,34%	18.218.786,17	94,05%	123,37%
Receitas de Capital									
Venda de Bens de Investimento	0,00		0,00		0,00		70.419,88	0,36%	912,17%
Transferências de Capital	435.681,51	2,90%	376.002,55	2,50%	424.988,37	2,71%	571.063,72	2,95%	28,03%
Passivos Financeiros	0,00	0,00%	0,00	0,00%	286.265,00	1,83%	452.550,00	2,34%	25,03%
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00%	952.784,20	6,34%	0,00	0,00%	51.896,99	0,27%	100,00%
Total das Receitas de Capital	435.681,51	3,06%	1.328.786,75	8,84%	711.253,37	4,54%	1.145.930,59	5,92%	29,67%
Reposições n/ Abatidas nos Pagamentos	1.380,51	0,01%	533,73	0,00%	18.277,93	0,12%	5.784,58	0,03%	96,41%
Total de Outras Receitas	1.380,51	0,01%	533,73	0,00%	18.277,93	0,12%	5.784,58	0,03%	96,41%
Total das Receitas	14.241.268,63	100,00%	15.038.636,95	100,00%	15.655.363,87	100,00%	19.370.501,34	100,00%	103,62%

4.2.1.1 Receita Corrente

A taxa de execução da Receita Corrente foi de 123,37%, uma vez que registou o valor de € 18.218.786,17, quando o valor previsto tinha sido de € 14.461.421,00, ou seja, 94,05% da Receita Global arrecadada durante o ano de 2018.

Euros								
Designação	2015	%	2016	%2	2017	%3	2018	%4
Receitas Correntes								
Impostos Directos	6.375.202,67	46,18%	6.234.972,00	45,48%	6.634.175,36	44,45%	9.996.852,64	54,87%
Impostos Indirectos	228.077,74	1,65%	149.283,02	1,09%	164.603,02	1,10%	121.293,50	0,67%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	1.244.119,64	9,01%	1.120.162,19	8,17%	1.406.125,59	9,42%	1.206.463,32	6,62%
Rendimentos de Propriedade	711.670,21	5,16%	785.994,84	5,73%	740.202,06	4,96%	743.192,95	4,08%
Transferências Correntes	2.860.649,88	20,72%	2.881.611,17	21,02%	2.979.231,19	19,96%	3.115.975,62	17,10%
Venda de Bens e Prestação de Serviços	2.334.307,49	16,91%	2.488.566,63	18,15%	2.942.557,07	19,71%	2.971.290,64	16,31%
Outras Receitas Correntes	50.178,98	0,36%	48.726,62	0,36%	58.938,28	0,39%	63.717,50	0,35%
Total das Receitas Correntes	13.804.206,61	100,00%	13.709.316,47	100,00%	14.925.832,57	100,00%	18.218.786,17	100,00%

4.2.1.1.1 Impostos Diretos

Os Impostos Diretos representaram 51,61% da receita global e 54,87% da Receita Corrente arrecadada durante o ano de 2018. Neste ano, esta rubrica da receita registou um aumento face ao ano anterior, atingindo o valor de € 9.996.852,64, muito influenciado pela receita do Imposto Municipal Sobre Imóveis e o Imposto Municipal Sobre Transmissões Onerosas de Imóveis, que mantiveram a tendência de crescimento, atingindo o valor de € 4.397.334,00 e € 4.525.888,44, respetivamente. O aumento verificado ao nível do IMT (180,18%), deve-se, à recuperação económica e à conclusão e respetivas vendas das frações do empreendimento Praia do Sal.

O Imposto Único de Circulação alcançou o valor de € 474.179,93, verificando-se um aumento de 3,50% relativamente ao ano anterior e um desvio de 10,09% em relação ao valor orçamentado.

A Derrama alcançou o montante de € 599.450,27, isto é, um aumento de 46,76% em relação ao ano precedente, sendo o desvio de 32,37% relativamente ao valor orçamentado.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Imposto Municipal Sobre Imóveis	3.875.549,67	3.933.266,95	4.152.196,30	4.010.012,00	4.397.334,00	9,66%	5,90%
Imposto Único de Ciculação	397.100,03	413.330,23	458.158,02	430.738,00	474.179,93	10,09%	3,50%
Imposto Munic. s/ Transm. Oner. Imóveis	1.590.112,09	1.399.963,56	1.615.351,03	1.464.724,00	4.525.888,44	208,99%	180,18%
Derrama	512.440,88	488.411,26	408.470,01	452.873,00	599.450,27	32,37%	46,76%
TOTAL	6.375.202,67	6.234.972,00	6.634.175,36	6.358.347,00	9.996.852,64	57,22%	50,69%

4.2.1.1.2 Impostos Indiretos

O quadro abaixo espelha a desagregação das rubricas dos Impostos Indiretos. Estes cifraram-se em € 121.293,50, o que se traduz num decréscimo (€ 43.309,52), face ao ano anterior, tendo sido o Licenciamento de Provas Desportivas e Divertimentos Públicos em Lugares Públicos e o Licenciamento de Transportes Públicos e Aluguer de Veículos Ligeiros de Passageiros as únicas subidas registadas nas rubricas da receita dos Impostos Indiretos. As restantes rubricas apresentaram descidas nos valores arrecadados, nomeadamente, Outros (49,87%), a Ocupação da Via Pública (27,90%) e os Loteamentos e Obras (25,16%).

No geral, os Impostos Indiretos apresentam uma diminuição de 26,31% e um desvio de -5,37% em relação ao valor orçamentado, correspondendo a 0,63% da Receita Total e 0,67% da Receita Corrente do Município.

Os desvios verificados face aos valores orçamentados para cada uma das rubricas da receita encontram-se espelhados no quadro abaixo.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Loteamentos e Obras	155.970,78	102.947,74	143.089,61	90.320,00	107.092,33	18,57%	-25,16%
Ocupação da Via Pública	16.285,30	26.271,05	11.553,18	19.231,00	8.329,43	-56,69%	-27,90%
Publicidade	8.874,94	1.371,63	0,00	894,00	395,30	-55,78%	
Lic.Provas Desp.e Div. Púb. Lug. Públicos	303,34	284,89	209,20	263,00	440,90	67,64%	110,76%
Lic. Transp. P. Alug. Veíc. L. Passag. - Taxi	212,49	0,00	0,00	36,00	147,19	308,86%	
Outros	46.430,89	18.407,71	9.751,03	17.426,00	4.888,35	-71,95%	-49,87%
TOTAL	228.077,74	149.283,02	164.603,02	128.170,00	121.293,50	-5,37%	-26,31%

4.2.1.1.3 Taxas, Multas e Outras Penalidades

Analisando o mapa abaixo, verifica-se que o grupo de receita Taxas, Multas e Outras Penalidades atingiram o montante de € 1.206.463,32, o que se traduz numa diminuição de 14,20% relativamente ao ano de 2017, fortemente justificado pela diminuição das rubricas Juros de Mora (89,28%), Ocupação da Via Pública (30,93%) e os Loteamentos e Obras (3,23%).

Em sentido inverso, ou seja, as rubricas que apresentaram acréscimos nos valores arrecadados, foram os Juros Compensatórios (323,01%) as Outras (237,60%), as Coimas e Penalidades por Contraordenação (89,76%), os Mercados e Feiras (37,54%) e as Multas e Penalidades Diversas (23,08%). No seu total, o aumento foi de € 85.717,16.

No mapa abaixo, constam, ainda, os desvios verificados face aos valores orçamentos nas diversa rubricas.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Mercados e Feiras	1.725,04	1.539,28	1.416,36	1.511,00	1.948,10	28,93%	37,54%
Loteamentos e Obras	47.892,26	155.706,40	110.464,55	131.529,00	106.898,14	-18,73%	-3,23%
Ocupação da Via Pública	11.321,98	13.296,49	13.619,57	14.051,00	9.406,81	-33,05%	-30,93%
Caça, Uso e Porte de Arma	95,02	0,00	0,00	10,00	0,00	-100,00%	
Saneamento	776.046,61	782.379,13	931.963,39	958.340,00	950.753,33	-0,79%	2,02%
Lic.Provas Desp.e Div. Púb. Lug. Públicos	0,00	0,00	33,59	15,00	48,11	220,73%	
Licenciamento de Fogueiras e Queimadas	38,40	7,74	7,86	12,00	0,00	-100,00%	-100,00%
Outras	286.080,72	94.256,18	20.018,57	119.054,00	67.582,31	-43,23%	237,60%
Juros de Mora	101.460,60	64.426,33	310.910,78	47.297,00	33.318,38	-29,55%	-89,28%
Juros Compensatórios	4.121,32	1.235,89	1.728,39	2.511,00	7.311,23	191,17%	323,01%
Coimas e Penalidades por Contra-ordenação	14.855,13	6.119,88	14.322,82	10.339,00	27.178,70	162,88%	89,76%
Multas e Penalidades Diversas	482,56	1.194,87	1.639,71	1.432,00	2.018,21	40,94%	23,08%
TOTAL	1.244.119,64	1.120.162,19	1.406.125,59	1.286.101,00	1.206.463,32	-6,19%	-14,20%

4.2.1.1.4 Rendimentos de Propriedade

Este grupo de receita que representa 3,83% da Receita Total e 4,08% da Receita Corrente registou um aumento de 0,40% face ao ano passado, tendo o seu valor atingido € 743.192,95. O desvio foi de -1,91% em relação ao valor orçamentado.

Em detalhe, os Bancos e Outras Instituições Financeiras e os Terrenos representam no seu conjunto 96,18% da receita de Rendimentos de Propriedade. É nesta última rubrica que se contabiliza a concessão cobrada à EDP, ao abrigo do contrato celebrado com o Município de Alcochete.

As restantes rubricas deste grupo de receita apresentam valores residuais, conforme se pode constatar no quadro abaixo, sendo que todas elas apresentaram decréscimos em relação ano transato, à exceção dos Bancos e Outras Instituições Financeiras.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Bancos e Outras Instituições Financeiras	1,55	0,00	26,71	14,00	6.453,25	45994,64%	
Empresas Públicas Municipais e Interm.	4.554,62	42.349,53	5.961,71	24.156,00	0,00	-100,00%	-100,00%
Terrenos	697.423,07	702.643,37	701.163,80	701.434,00	708.024,94	0,94%	0,98%
Outros	9.690,97	41.001,94	33.049,83	32.096,00	28.714,76	-10,53%	-13,12%
TOTAL	711.670,21	785.994,84	740.202,05	757.700,00	743.192,95	-1,91%	0,40%

4.2.1.1.5 Transferências Correntes

O quadro abaixo reflete as Transferências Correntes recebidas pelo Município, que representaram 16,90% das Receitas Totais e 17,10% das Receitas Correntes do Município. As Transferências Correntes alcançaram o montante de € 3.115.975,62, o que representa um aumento de 4,59% em relação ao ano transato e um desvio de 4,71% em relação ao valor previsto em orçamento.

As Transferências Correntes referentes à participação do Município de Alcochete nos Impostos do Estado a título de Fundo de Equilíbrio Financeiro, Fundo Social Municipal e Participação Fixa no IRS registaram os montantes de € 1.083.674,00, € 249.277,00 e de € 1.377.301,00, respetivamente.

A rubrica Outros alcançou o montante de € 405.357,93, o que se traduz num aumento na ordem dos 19,72% face ao ano transato e um desvio 57,80% face ao valor orçamentado.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	1.026.011,00	1.074.213,92	1.185.863,00	1.083.674,00	1.083.674,00	0,00%	-8,62%
Fundo Social Municipal	249.277,00	249.277,00	249.277,00	249.277,00	249.277,00	0,00%	0,00%
Participação Fixa no IRS	1.306.661,00	1.254.452,00	1.205.508,00	1.377.301,00	1.377.301,00	0,00%	14,25%
Contribuição Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Outros	274.201,59	278.668,25	338.583,19	256.886,00	405.357,93	57,80%	19,72%
Estado- Particip. Comuni. Projectos co-financiados	4.499,29	25.000,00	0,00	8.590,00	365,69	-95,74%	
TOTAL	2.856.150,59	2.856.611,17	2.979.231,19	2.975.728,00	3.115.975,62	4,71%	4,59%

4.2.1.1.6 Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes

A Venda de Bens e Prestação de Serviços atingiu o montante de € 2.971.290,64, registando um aumento de 0,98% face ao ano anterior e um desvio de 2,36%. Este grupo de receitas representou 15,34% da Receita Total e 16,31% da Receita Corrente do Município.

De uma forma geral, as rubricas deste grupo de receitas apresentaram valores superiores aos do ano passado, sendo os maiores aumentos registados pelos Cemitérios (89,79%), Outros (50,03%) e Outros (22,81%).

As rubricas Água e Resíduos Sólidos, em conjunto, assumiram um peso 74,10% neste grupo de receitas. As receitas decorrentes das atividades escolares, nomeadamente, Refeitórios Escolares e Prolongamento de Horário ascenderam a € 381.023,65, ou seja, 12,82% do total das Vendas de Bens e Prestações de Serviços.

A evolução das diversas rubricas deste capítulo, quer nas suas taxas de crescimento, quer nos desvios em relação aos valores orçamentados encontram-se espelhados no mapa que se encontra abaixo.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Livros	425,45	0,00	0,00	0,00	0,00		
CD's e cassetes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Toucas	150,05	0,00	0,00	0,00	0,00		
Cartões	77,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Postais	56,50	0,00	0,00	0,00	0,00		
Outras	305,92	2.312,24	647,75	1.572,00	392,29	-75,05%	-39,44%
Água	1.222.302,22	1.172.596,60	1.379.865,85	1.396.109,00	1.396.252,10	0,01%	1,19%
Electricidade	100,00	0,00	0,00	1.250,00	1.159,84	-7,21%	
Serviços recreativos	8.024,58	3.786,49	7.200,53	6.430,00	0,00	-100,00%	-100,00%
Serviços culturais	8.001,49	9.668,19	11.132,72	10.469,00	13.127,90	25,40%	17,92%
Serviços desportivos	174.393,79	163.841,87	165.955,80	168.500,00	163.736,52	-2,83%	-1,34%
Resíduos sólidos	387.079,60	621.370,19	818.357,05	775.553,00	805.559,68	3,87%	-1,56%
Trabalhos por conta de particulares	150,42	117,32	0,00	60,00	0,00	-100,00%	
Cemitérios	24.025,56	25.199,34	14.637,73	20.769,00	27.780,77	33,76%	89,79%
Mercados e feiras	371,62	331,44	428,15	375,00	0,00	-100,00%	-100,00%
Refeitórios escolares	177.921,69	177.814,88	198.171,87	189.380,00	187.739,71	-0,87%	-5,26%
Prolongamento horário estabelec. ensino	160.450,84	161.946,89	182.986,47	172.004,00	193.283,94	12,37%	5,63%
Refeitório Municipal	52.552,55	47.486,10	48.972,99	49.019,00	51.057,45	4,16%	4,26%
Outros	78.556,29	52.826,64	63.258,18	62.518,00	77.687,22	24,26%	22,81%
Outros	12,93	21,22	15,47	23,00	23,21	0,91%	50,03%
Rendas	39.348,99	49.247,22	50.926,51	48.876,00	53.490,01	9,44%	5,03%
TOTAL	2.334.307,49	2.488.566,63	2.942.557,07	2.902.907,00	2.971.290,64	2,36%	0,98%

4.2.1.1.7 Outras Receitas Correntes

As Outras Receitas Correntes ascenderam a € 63.717,50, aumentando 8,11% relativamente a 2017, sendo o desvio de 21,44% em relação ao valor orçamentado.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Outras	50.178,98	48.726,62	58.938,28	52.468,00	63.717,50	21,44%	8,11%
TOTAL	50.178,98	48.726,62	58.938,28	52.468,00	63.717,50	21,44%	8,11%

4.2.1.2 Receitas de Capital e Outras

As Receitas de Capital alcançaram o valor de € 1.145.930,59, apresentando um aumento de € 434.677,22 em relação ao ano de 2017. Este aumento encontra-se justificado com a subida generalizada das diversa rubrica deste capítulo de receitas.

As Reposições não Abatidas nos Pagamentos registaram um valor de € 5.784,58 apresentando uma diminuição de € 12.493,35.

	2015	%	2016	%2	2017	%3	2018	%4
Receitas de Capital								
Venda de Bens de Investimento	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	70.419,88	6,11%
Transferências de Capital	435.681,51	99,68%	376.002,55	28,29%	424.988,37	58,25%	571.063,72	49,58%
Passivos Financeiros	0,00	0,00%	0,00	0,00%	286.265,00	39,24%	452.550,00	39,29%
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00%	952.784,20	71,67%	0,00	0,00%	51.896,99	4,51%
Total das Receitas de Capital	435.681,51	99,68%	1.328.786,75	99,96%	711.253,37	97,49%	1.145.930,59	99,50%
Reposições n/ Abatidas nos Pagamentos	1.380,51	0,32%	533,73	0,04%	18.277,93	2,51%	5.784,58	0,50%
Total de Outras Receitas	1.380,51	0,32%	533,73	0,04%	18.277,93	2,51%	5.784,58	0,50%
Total das Receitas de Capital e Outras	437.062,02	100,00%	1.329.320,48	100,00%	729.531,30	100,00%	1.151.715,17	100,00%

4.2.1.2.1 Venda de Bens de Investimento

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2019	%	%
Famílias	0,00	0,00	0,00	7.720,00	70.419,88	812,17%	
TOTAL	0,00	0,00	0,00	7.720,00	70.419,88	812,17%	

Esta rubrica foi incluída este ano no orçamento e diz respeito a venda de um prédio urbano e uma parcela do terreno.

4.2.1.2.2 Transferências de Capital

As Transferências de Capital resultantes da participação do Município nos Impostos do Estado a título de Fundo de Equilíbrio Financeiro, registaram o valor de € 270.919,00, ou seja, a diminuição foi de 8,62% em relação ao ano precedente.

A rubrica Estado-Participação Comunitária em Projetos Financiados registaram o valor de € 300.144,72, sendo de salientar que este valor está diretamente relacionado às candidaturas de “Reabilitação e Ampliação da EB 1/JI Restauração”, na “Requalificação do Miradouro Amália Rodrigues”, Reabilitação do Espaço Público do Ambiente Urbano da ARU”, “Valorização do Ambiente da ARU”, “Reabilitação e Ampliação da EB 1/JI n.º 2 Valbom”, “Requalificação da Igreja de Misericórdia de Alcochete”, “Reabilitação de Equipamentos de Utilização Colectiva” e “Reabilitação do Espaço Público do Valbom”.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Privadas	60.000,00	70.000,00	86.745,41	0,00	0,00		-100,00%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	282.445,51	280.959,50	296.466,00	270.919,00	270.919,00	0,00%	-8,62%
Cooperação Técnica e Financeira	18.236,00	0,00	4.199,18	0,00	0,00		
Estado-Particip. Comum.Projec. Financiados	75.000,00	25.043,05	37.577,78	1.718.198,00	300.144,72	-82,53%	698,73%
TOTAL	435.681,51	376.002,55	424.988,37	1.989.117,00	571.063,72	-71,29%	34,37%

4.2.1.2.3 Passivos Financeiros

Os Passivos Financeiros são compostos apenas por uma rubrica, Empréstimos a Médio e Longo Prazo, onde foram contabilizados o capital utilizado dos empréstimos contratados em 2017, no valor global de € 452.550,00. Deste valor € 279.740,00 são referentes à Reabilitação e Ampliação da E.B. 1/J.I. da Restauração, € 172.810,00, Requalificação do Miradouro e € 56.604,00 referente à Construção do Furo da Fonte da Senhora.

	Real	Real2	Real3	Orçam.	Real4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Empréstimos a médio e longo prazo	0	0	286.265,00	1.766.038,00	452.550,00	-74,37%	58,09%
TOTAL	0,00	0,00	286.265,00	1.766.038,00	452.550,00		

4.2.1.2.4 Outras Receitas de Capital

A Outras Receitas registaram o valor de € 51.896,99 e estão relacionadas com o acionamento da Garantia Bancária do Conjunto Habitacional da Quinta da Braceira.

	Real	Real2	Real3	Orçam.	Real4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Outras Receitas de Capital	0,00	952.784,20	0,00	51.897,00	51.896,99	0,00%	
TOTAL	0,00	952.784,20	0,00	51.897,00	51.896,99		

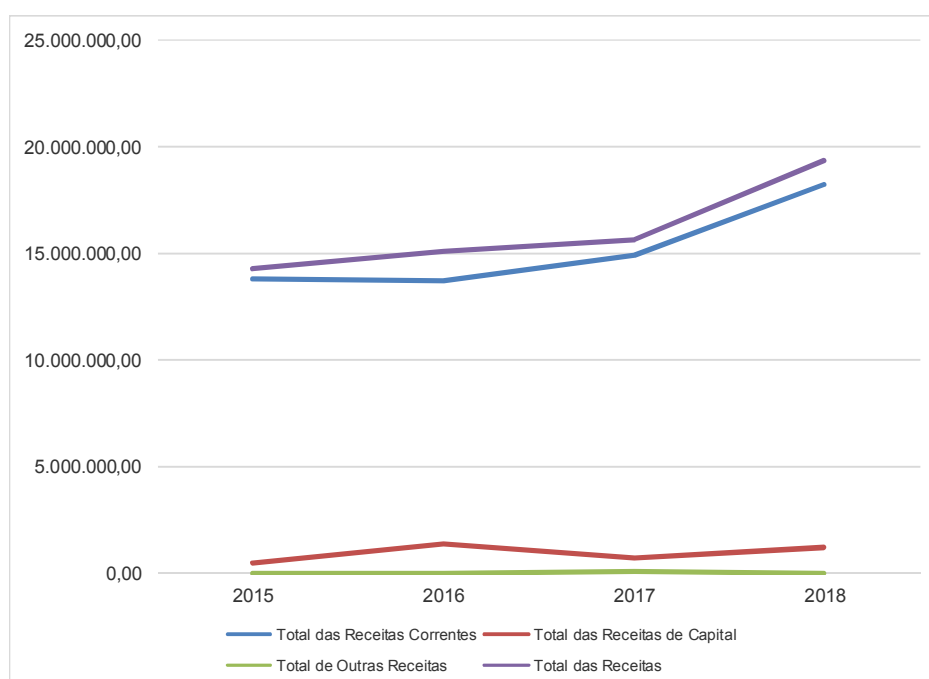
4.2.1.2.5 Reposições não Abatidas nos Pagamentos

As Reposições não Abatidas nos Pagamentos apresentaram um valor de € 5.784,58, referentes a regularizações de prémio das apólices de seguros.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Reposições não abatidas nos pagamentos	1.380,51	533,73	18.277,93	6.000,00	5.784,58	-3,59%	-68,35%
TOTAL	1.380,51	533,73	18.277,93	6.000,00	5.784,58	-3,59%	-68,35%

4.2.1.2.6 Evolução da Receita

Como se pode verificar pelo gráfico abaixo apresentado, os grandes capítulos da Receita têm vindo a ter algumas oscilações, mas sendo a tendência de subida.



4.2.2 Despesa Total

Tal como a Receita, a Despesa também se encontra desagregada, em Despesas Correntes e Despesas de Capital.

As Despesas Correntes destinam-se a fazer face a despesas obrigatórias como é o caso das Despesas com Pessoal, Encargos Correntes da Dívida e Despesas de Funcionamento e as Despesas de Capital destinam-se a fazer face a Despesas de Investimento.

O quadro que abaixo se apresenta mostra a evolução e estrutura das Despesas, onde se pode verificar que as Despesas alcançaram o montante de € 15.087.273,99, repartindo-se em Despesas Correntes e Despesa de Capital no valor de € 12.481.401,65 e de € 2.605.872,34, respetivamente. Quer as Despesas Correntes, quer as Despesas de Capital, registaram um acréscimo face ao ano anterior. A maior parte das despesas centram-se no Pessoal e na Aquisição de Bens e Serviços, sendo que estas duas rubricas no seu conjunto representam 74,68% do total das despesas.

Designação	2015	1%	2016	2%	2017	3%	2018	4%	Tx Execução
Despesas Correntes									
Despesas com Pessoal	6.832.560,60	48,55%	6.815.759,42	49,34%	6.641.594,36	49,99%	6.873.616,82	45,56%	99,73%
Aquisição de Bens e Serviços	4.079.703,79	28,99%	3.704.072,66	26,81%	4.131.678,57	31,10%	4.393.367,86	29,12%	85,44%
Juros e Outros Encargos	69.947,78	0,50%	52.193,51	0,38%	44.316,14	0,33%	43.515,32	0,29%	40,35%
Transferências Correntes	716.660,50	5,09%	887.081,01	6,42%	514.689,07	3,87%	638.960,20	4,24%	99,46%
Outras Despesas Correntes	404.798,99	2,88%	393.939,78	2,85%	286.947,94	2,16%	531.941,45	3,53%	98,90%
Total das Despesas Correntes	12.103.671,66	86,00%	11.853.046,38	85,80%	11.619.226,08	87,46%	12.481.401,65	82,73%	93,69%
Despesas de Capital									
Aquisição de Bens de Capital	988.294,65	7,02%	1.273.201,26	9,22%	1.055.637,74	7,95%	1.985.458,54	13,16%	26,69%
Transferências de Capital	36.308,44	0,26%	72.616,57	0,53%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Activos financeiros	76.227,00		76.227,00		76.227,00		57.170,25		99,90%
Passivos Financeiros	672.943,09	4,78%	540.073,79	3,91%	534.295,56	4,02%	563.243,55	3,73%	93,97%
Outras Despesas de Capital	196.780,31	1,40%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Total das Despesas de Capital	1.970.553,49	14,00%	1.962.118,62	14,20%	1.666.160,30	12,54%	2.605.872,34	17,27%	32,19%
Total das Despesas	14.074.225,15	100,00%	13.815.165,00	100,00%	13.285.386,38	100,00%	15.087.273,99	100,00%	70,44%

4.2.2.1 Despesa Corrente

A Despesa Corrente encontra-se repartida no quadro abaixo e será alvo de análise detalhada nos pontos seguintes deste relatório.

Designação	2015	%2	2016	%3	2017	%4	2018	%43
Despesas Correntes								
Despesas com Pessoal	6.832.560,60	56,45%	6.815.759,42	57,50%	6.641.594,36	57,16%	6.873.616,82	55,07%
Aquisição de Bens e Serviços	4.079.703,79	33,71%	3.704.072,66	31,25%	4.131.678,57	35,56%	4.393.367,86	35,20%
Juros e Outros Encargos	69.947,78	0,58%	52.193,51	0,44%	44.316,14	0,38%	43.515,32	0,35%
Transferências Correntes	716.660,50	5,92%	887.081,01	7,48%	514.689,07	4,43%	638.960,20	5,12%
Outras Despesas Correntes	404.798,99	3,34%	393.939,78	3,32%	286.947,94	2,47%	531.941,45	4,26%
Total das Despesas Correntes	12.103.671,66	100,00%	11.853.046,38	100,00%	11.619.226,08	100,00%	12.481.401,65	100,00%

4.2.2.1.1 Despesas com Pessoal

As Despesas com Pessoal representaram 45,56% das Despesas Totais e 55,07% das Despesas Correntes, alcançando o montante de € 6.873.616,82, o que se traduz num decréscimo de 4,43% e 2,09%, respetivamente. As Despesas com Pessoal, face ao período homólogo cresceram 3,49%.

O maior valor refere-se à rubrica de Remunerações Certas e Permanentes, que registaram um acréscimo de 2,68% face ao ano anterior. As maiores subidas verificaram-se nas rubricas Pessoal Contratado a Termo (495,07%), Subsidio de Trabalho Noturno (95,01%), Ajudas de Custo (81,67%) e Horas Extraordinárias (55,93%).

Por outro lado, as despesas com o Pessoal em Qualquer Outra Situação (100,00%), Subsidio Familiar a Crianças e Jovens (22,90%) e Titulares Órgãos Soberania e Membros Órgãos Autárquicos (16,89%), registaram as maiores descidas percentuais.

O mapa que se encontra abaixo reflete a realidade de todas as rubricas relativas às Despesas com Pessoal, assim como as variações verificadas ao nível da evolução dos saldos e dos desvios.

	Real.1	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Remunerações certas e permanentes	4.834.339,88	4.889.315,00	4.988.821,18	5.136.412,00	5.122.391,32	-0,27%	2,68%
Titulares órgãos sober. e memb. órgãos autárq.	179.362,77	182.760,95	184.486,45	156.616,00	153.328,11	-2,10%	-16,89%
Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	3.422.297,00	3.478.654,63	3.532.148,68	3.609.383,00	3.608.758,16	-0,02%	2,17%
Pessoal além dos quadros	52.328,18	73.862,39	54.253,59	80.153,00	80.151,92	0,00%	47,74%
Pessoal contratado a termo	20.692,76	6.428,32	1.812,90	10.789,00	10.788,02	-0,01%	495,07%
Pessoal em regime de tarefa ou avença	89.780,69	111.052,76	119.877,67	165.126,00	155.125,19	-6,06%	29,40%
Pessoal aguardando aposentação	3.354,79	0,00	363,58	417,00	415,44	-0,37%	14,26%
Pessoal em qualquer outra situação	18.886,43	18.981,43	16.436,15	0,00	0,00		-100,00%
Representação	45.052,66	45.768,51	45.241,52	40.542,00	40.539,71	-0,01%	-10,39%
Subsídio de refeição	347.710,37	325.583,15	371.174,82	379.912,00	379.824,32	-0,02%	2,33%
Subsídio de férias e de Natal	616.152,05	615.643,33	596.729,88	637.522,00	637.511,62	0,00%	6,83%
Remunerações p/ doença e matern./patern	38.722,18	30.579,53	66.295,94	55.952,00	55.948,83	-0,01%	-15,61%
Abonos variáveis ou eventuais	177.077,12	182.840,19	198.179,93	265.207,00	265.195,05	0,00%	33,82%
Horas extraordinárias	76.369,78	87.277,77	99.790,73	155.609,00	155.606,09	0,00%	55,93%
Ajudas de custo	3.290,60	5.078,12	2.242,16	4.076,00	4.073,38	-0,06%	81,67%
Abono para falhas	9.773,94	10.677,74	11.039,87	9.605,00	9.603,02	-0,02%	-13,02%
Formação	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	-100,00%	
Subsídio de trabalho nocturno	2.303,97	2.132,90	3.328,32	6.492,00	6.490,41	-0,02%	95,01%
Subsídio de turno	71.852,83	65.537,83	66.892,46	69.575,00	69.573,63	0,00%	4,01%
Outros suplementos e prémios	13.486,00	12.135,83	14.886,39	19.849,00	19.848,52	0,00%	33,33%
Segurança social	1.821.143,60	1.743.604,23	1.454.593,25	1.490.414,00	1.486.030,45	-0,29%	2,16%
Encargos com a saúde	43.677,47	277.838,35	175.283,11	155.050,00	155.045,92	0,00%	-11,55%
Outros encargos com a saúde	656.174,00	312.452,48	138.447,40	133.749,00	129.379,86	-3,27%	-6,55%
Subsídio familiar a criança e jovens	13.084,24	15.273,22	9.968,34	7.689,00	7.686,01	-0,04%	-22,90%
Outras prestações familiares	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00		
Contribuições para a segurança social	1.040.657,40	1.046.449,73	1.068.582,19	1.109.607,00	1.109.606,42	0,00%	3,84%
Seguros	67.550,49	91.590,45	62.312,21	84.313,00	84.312,24	0,00%	35,31%
TOTAL	6.832.560,60	6.815.759,42	6.641.594,36	6.892.033,00	6.873.616,82	-0,27%	3,49%

4.2.2.1.2 Aquisição de Bens e Serviços

O capítulo da Aquisição de Bens e Serviços alcançou o montante de € 4.393.367,86, representando um aumento de 6,33% em relação ao ano anterior e um desvio de -14,56% em relação ao previsto em orçamento, sendo o mapa que se encontra abaixo, demonstrativo, da evolução ao longo dos últimos anos das diversas rubricas. De qualquer forma, importa salientar que as despesa efetuadas com a Aquisição de Bens sofreram um aumento de 6,36% em relação a 2017, apresentando desvios de -25,43% em relação ao valor orçamentado. Destas aquisições importa mencionar a despesa com a Alimentação - Géneros para Confeccionar que apresenta o valor de € 252.428,80, sendo este o mais alto, com o acréscimo de 6,39%.

Em seguida, os Outros Bens apresentam o segundo valor mais alto, € 212.422,79, tendo esta rubrica também aumentado face a 2017 (28,01%)

A rubrica Combustíveis e Lubrificantes contabiliza, também, um valor elevado € 150.746,59, apesar do decréscimo verificado de 13,50% face ao ano anterior e com um desvio de 31,07% em relação ao orçamentado.

RELATÓRIO DE GESTÃO 2018

Analisando o grupo de receita Aquisição de Serviços registou-se um aumento em relação ao ano anterior em 6,33%. Os maiores aumentos aconteceram nas rubricas Vigilância e Segurança (679,49%), Publicidade (136,43%) e Formação (103,62%).

	Real.1	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Aquisição de bens	733.837,94	776.989,74	690.479,00	984.806,00	734.414,60	-25,43%	6,36%
Combustíveis e lubrificantes	187.354,59	162.987,70	174.281,19	218.705,00	150.746,59	-31,07%	-13,50%
Munições, explosivos e artificios	4.298,82	0,00	0,00	10,00	0,00	-100,00%	
Limpeza e higiene	48.729,64	69.550,05	32.949,83	34.946,00	33.523,02	-4,07%	1,74%
Alimentação-Refeições confeccionadas	7.824,41	6.331,42	5.027,78	12.510,00	8.609,20	-31,18%	71,23%
Alimentação-Gêneros para confeccionar	169.438,86	170.722,03	237.271,08	366.490,00	252.428,80	-31,12%	6,39%
Vestuário e artigos pessoais	3.208,39	9.661,16	5.825,40	13.984,00	2.854,87	-79,58%	-50,99%
Material de escritório	24.414,91	42.865,90	6.682,26	14.769,00	14.249,47	-3,52%	113,24%
Produtos químicos e farmacêuticos	12.654,02	17.662,19	9.721,15	6.460,00	4.444,74	-31,20%	-54,28%
Material de consumo clínico	42,57	527,18	0,00	20,00	0,00	-100,00%	
Material de transporte-Peças	101.477,85	72.912,98	43.328,98	52.087,00	37.070,29	-28,83%	-14,44%
Material de Consumo Hoteleiro	0,00	0,00	0,00	121,00	120,44	-0,46%	
Outro material-Peças	19.568,24	6.253,10	4.626,58	7.936,00	7.708,58	-2,87%	66,62%
Prêmios, condecorações e ofertas	3.430,14	1.509,64	2.374,95	3.334,00	3.313,53	-0,61%	39,52%
Água	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	-100,00%	
Ferramentas e utensílios	1.153,70	1.452,44	2.104,19	6.447,00	6.403,48	-0,68%	204,32%
Livros e documentação técnica	255,88	0,00	0,00	10,00	0,00	-100,00%	
Artigos honoríficos e de decoração	0,00	0,00	322,73	305,00	300,34	-1,53%	
Material de educação, cultura e recreio	585,89	420,66	22,05	232,00	218,46		
Outros bens	149.400,03	214.133,29	165.940,83	246.430,00	212.422,79	-13,80%	28,01%
Aquisição de serviços	3.345.865,85	2.927.082,92	3.441.199,57	4.157.359,00	3.658.953,26	-11,99%	6,33%
Encargos das instalações	550.072,60	430.927,33	457.002,67	652.668,00	434.467,47	-33,43%	-4,93%
Limpeza e higiene	377.719,95	516.591,13	257.577,92	284.279,00	274.164,92	-3,56%	6,44%
Conservação de bens	219.651,21	380.712,71	180.196,32	286.967,00	232.936,32	-18,83%	29,27%
Locação de edifícios	8.400,00	7.800,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00%	0,00%
Locação de outros bens	10.294,94	48.057,94	60.535,62	111.958,00	82.587,82	-26,23%	36,43%
Comunicações	111.631,84	86.676,36	84.400,18	81.973,00	68.324,19	-16,65%	-19,05%
Transportes	291.244,27	240.823,63	145.865,30	186.877,00	176.015,04	-5,81%	20,67%
Seguros	59.604,90	56.154,76	60.083,86	64.700,00	63.663,79	-1,60%	5,96%
Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	0,00	2.853,60	0,00	11.415,00	0,00	-100,00%	
Formação	7.692,10	3.145,03	1.410,00	2.880,00	2.871,10	-0,31%	103,62%
Seminários, exposições e similares	477,60	2.693,20	0,00	10,00	0,00	-100,00%	
Publicidade	8.134,43	4.524,54	1.984,93	7.254,00	4.692,94	-35,31%	136,43%
Vigilância e segurança	25.668,63	113.851,58	11.330,15	95.147,00	88.317,62	-7,18%	679,49%
Assistência técnica	23.256,11	13.512,01	12.436,38	5.580,00	5.537,20	-0,77%	-55,48%
Outros trabalhos especializados	135.656,24	116.526,90	235.137,53	122.905,00	94.109,00	-23,43%	-59,98%
Encargos de cobrança de receitas	182.570,59	154.636,49	158.197,58	226.721,00	226.717,59	0,00%	43,31%
Outros serviços	1.333.790,44	747.595,71	1.767.841,13	2.008.825,00	1.897.348,26	-5,55%	7,33%
TOTAL	4.079.703,79	3.704.072,66	4.131.678,57	5.142.165,00	4.393.367,86	-14,56%	6,33%

4.2.2.1.3 Juros e Outros Encargos

A rubrica Juros e Outros Encargos registou o valor de € 43.512,32, apresentando um decréscimo de 1,81%, relativamente ao ano transato.

Analisando o quadro que se segue, verifica-se que os juros pagos com Empréstimos de Médio e Longo Prazo registaram um valor de € 43.080,52, o que traduz uma diminuição de 2,44% e um desvio de -38,22%, relativamente ao orçamento, que se justifica pelas sucessivas descidas nas taxas de juro associadas aos empréstimos.

Os Juros de Mora apresentam o valor de € 256,70, enquanto que os Outros Encargos Financeiros apresentam o valor de € 178,10.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Empréstimos de médio e longo prazos	69.819,78	52.045,51	44.155,99	69.730,00	43.080,52	-38,22%	-2,44%
Juros de Mora	0,00	0,00	0,00	37.932,00	256,70	-99,32%	
Outros encargos financeiros	128,00	148,00	160,15	180,00	178,10	-1,06%	11,21%
TOTAL	69.947,78	52.193,51	44.316,14	107.842,00	43.515,32	-59,65%	-1,81%

4.2.2.1.4 Transferências Correntes

As Transferências Correntes ascenderam ao montante de € 638.960,20, representando um aumento de 24,14% em relação ao ano anterior e um desvio -0,54% relativamente ao valor orçamentado.

Analisando em detalhe, verifica-se que as diversas rubricas das Transferências Correntes sofreram aumentos face ao ano transato, sendo a mais relevante, o montante transferido para as Instituições sem Fins Lucrativos e para as Privadas que apresentaram aumentos de (38,90%) e de (11,88%), respetivamente.

A rubrica das Freguesias apresentou um valor € 110.075,39, traduzindo-se numa diminuição de 13,01%.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Privadas	27.399,96	49.501,39	13.014,41	14.561,00	14.560,01	-0,01%	11,88%
Estado	23.625,53	3.925,25	0,00	6.820,00	6.804,00	-0,23%	
Municípios	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00%	
Freguesias	160.684,39	133.812,15	126.536,01	110.085,00	110.075,39	-0,01%	-13,01%
Associações de municípios	171.015,71	309.286,98	61.287,00	63.680,00	63.675,96	-0,01%	3,90%
Instituições sem fins lucrativos	333.934,91	390.555,24	313.851,65	439.392,00	435.950,23	-0,78%	38,90%
Programas Ocupacionais	0,00	0,00	0,00	7.900,00	7.894,61	-0,07%	
TOTAL	716.660,50	887.081,01	514.689,07	642.448,00	638.960,20	-0,54%	24,14%

4.2.2.1.5 Outras Despesas Correntes

O capítulo Outras Despesas Correntes registou o valor de € 531.941,45, verificando-se que o maior valor realizado foi na rubrica Impostos e Taxas, que alcançou o valor de € 481.344,21, aumentando em 116,53% comparativamente a 2017.

O segundo maior valor pertenceu à rubrica Outras com € 47.976,38, o que se traduz num acréscimo de 23,74% face ao ano precedente e num desvio de -10,05% em relação ao valor orçamentado.

Por último, encontra-se a rubrica Outras Restituições que se cifrou em € 2.620,86, representando uma diminuição de 89,87% em relação ao ano de 2017 e um desvio de -12,64% face ao valor do orçamento.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Impostos e taxas	181.527,74	175.945,50	222.303,65	481.535,00	481.344,21	-0,04%	116,53%
Outras restituições	3.492,82	3.051,10	25.871,15	3.000,00	2.620,86	-12,64%	-89,87%
IVA pago	43.971,84	1.755,91	0,00	10,00	0,00	-100,00%	
Outras	175.806,59	213.187,27	38.773,14	53.337,00	47.976,38	-10,05%	23,74%
TOTAL	404.798,99	393.939,78	286.947,94	537.882,00	531.941,45	-1,10%	85,38%

4.2.2.2 Despesa de Capital

As Despesas de Capital registaram o valor de € 2.605.872,34, com um peso de 17,27% sobre as Despesas Totais, traduzindo-se num acréscimo de 56,40% em relação ao ano precedente, que de uma forma geral mantiveram o mesmo nível de saldos do ano anterior, à exceção da rubrica Aquisição de Bens de Capital que apresentou um aumento de € 929.820,80

Designação	2015	%2	2016	%3	2017	4%	2018	4%2
Despesas de Capital								
Aquisição de Bens de Capital	988.294,65	50,15%	1.273.201,26	64,89%	1.055.637,74	63,36%	1.985.458,54	76,19%
Transferências de Capital	36.308,44	1,84%	72.616,57	3,70%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Activos financeiros	76.227,00	3,87%	76.227,00	3,88%	76.227,00	4,58%	57.170,25	2,19%
Passivos Financeiros	672.943,09	34,15%	540.073,79	27,53%	534.295,56	32,07%	563.243,55	21,61%
Outras Despesas de Capital	196.780,31	9,99%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total das Despesas de Capital	1.970.553,49	100,00%	1.962.118,62	100,00%	1.666.160,30	100,00%	2.605.872,34	100,00%

4.2.2.2.1 Aquisição de Bens de Capital

A aquisição de Bens de Capital realizada no corrente ano apresentou o valor de € 1.985.458,54, ou seja, menos € 929.820,80 do que em 2017. As rubricas Edifícios e Outras Construções e Infraestruturas apresentaram um saldo de € 879.849,55 e de € 455.563,60, respetivamente, representando 67,26% do total do grupo de despesas supra mencionado.

As restantes rubricas encontram-se discriminadas no mapa que se segue, onde também podem ser analisadas as respetivas variações ao longo dos últimos anos, sendo de assinalar as maiores subidas: Edifícios (605,19%), Equipamento Administrativo (555,58%) e Equipamento de Informática (296,42%). As descidas verifica-se nas Outras Construções e Infraestruturas (37,85%) e Software Informático (31,30%).

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Investimentos	773.939,46	836.237,39	322.577,37	5.091.779,00	1.529.894,94	-69,95%	374,27%
Terrenos	0,00	16.959,00	0,00	67.500,00	67.500,00	0,00%	
Habitções	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00%	
Edifícios	45.250,25	48.267,58	124.767,12	4.006.810,00	879.849,55	-78,04%	605,19%
Construções diversas	33.204,70	30.302,41	0,00	192.540,00	131.675,38	-31,61%	
Material de transporte	370.035,76	13.257,72	0,00	6.510,00	0,00		
Equipamento de informática	19.628,58	132.442,78	6.862,48	66.300,00	27.204,03	-58,97%	296,42%
Software informático	55.612,38	89.716,02	6.580,50	10.045,00	4.520,66	-55,00%	-31,30%
Equipamento administrativo	29.357,29	3.055,74	1.575,22	10.700,00	10.326,76	-3,49%	555,58%
Equipamento básico	107.474,70	273.606,96	50.437,67	194.597,00	124.370,56	-36,09%	146,58%
Ferramentas e utensílios	925,52	516,45	1.233,06	3.172,00	3.058,71	-3,57%	148,06%
Investimentos incorpóreos	75.103,35	145.820,31	54.701,14	352.848,00	161.974,16	-54,10%	196,11%
Outros investimentos	37.346,93	82.292,42	76.420,18	180.657,00	119.415,13	-33,90%	56,26%
Locação financeira	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Material de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Maquinaria e equipamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Bens de domínio público	214.355,19	436.963,87	733.060,37	2.346.476,00	455.563,60	-80,59%	-37,85%
Outras construções e infraestruturas	214.355,19	436.963,87	733.060,37	2.346.476,00	455.563,60	-80,59%	-37,85%
TOTAL	988.294,65	1.273.201,26	1.055.637,74	7.438.255,00	1.985.458,54	-73,31%	88,08%

4.2.2.2.2 Transferências de Capital

As Transferências de Capital não registaram qualquer valor.

4.2.2.2.3 Ativos Financeiros

Os Ativos Financeiros registaram o montante de € 57.170,25, resultante do pagamento do terceiro ano de Fundo de Apoio Municipal.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Adm.púb.-Admin.central-Serv. Fund. aut.	76.227,00	76.227,00	76.227,00	57.227,00	57.170,25	-0,10%	-25,00%
TOTAL	76.227,00	76.227,00	76.227,00	57.227,00	57.170,25	-0,10%	

4.2.2.2.4 Passivos Financeiros

Os Passivos Financeiros registaram o montante de € 563.243,55, traduzindo-se num acréscimo de 5,42% relativamente ao ano transato, resultante dos pagamentos efetuados relativos às amortizações dos empréstimos contratados.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Socied.financ.-bancos e outras instit. Financ.	672.943,09	540.073,79	534.295,56	599.419,00	563.243,55	-6,04%	5,42%
TOTAL	672.943,09	540.073,79	534.295,56	599.419,00	563.243,55	-6,04%	5,42%

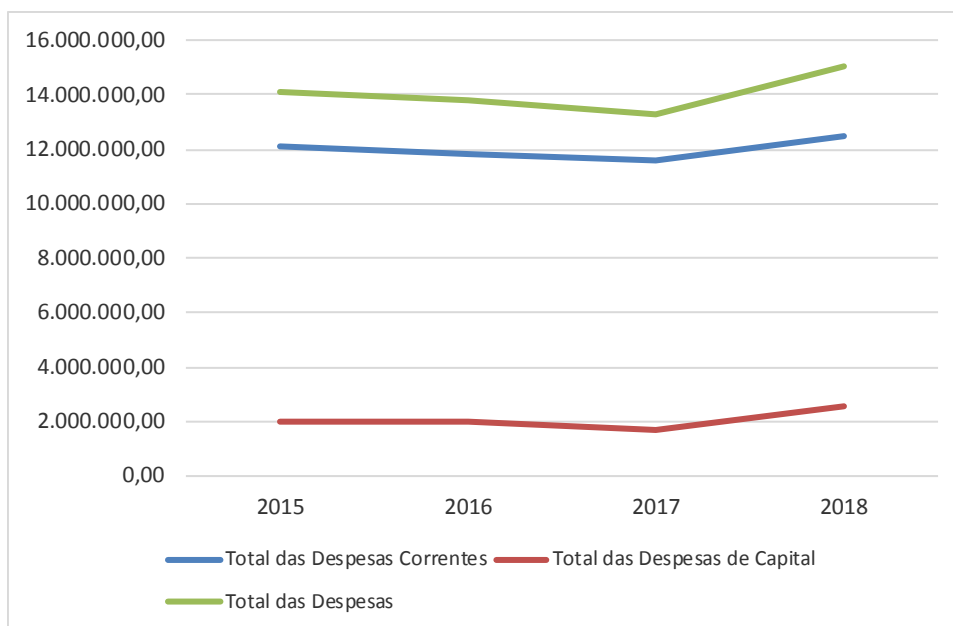
4.2.2.2.5 Outras Despesas de Capital

As Outras Despesas de Capital não apresentam qualquer valor.

	Real.	Real.2	Real.3	Orçam.	Real.4	Desvio	Var.
Designação	2015	2016	2017	2018	2018	%	%
Restituições	196.780,31	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00%	
TOTAL	196.780,31	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00%	

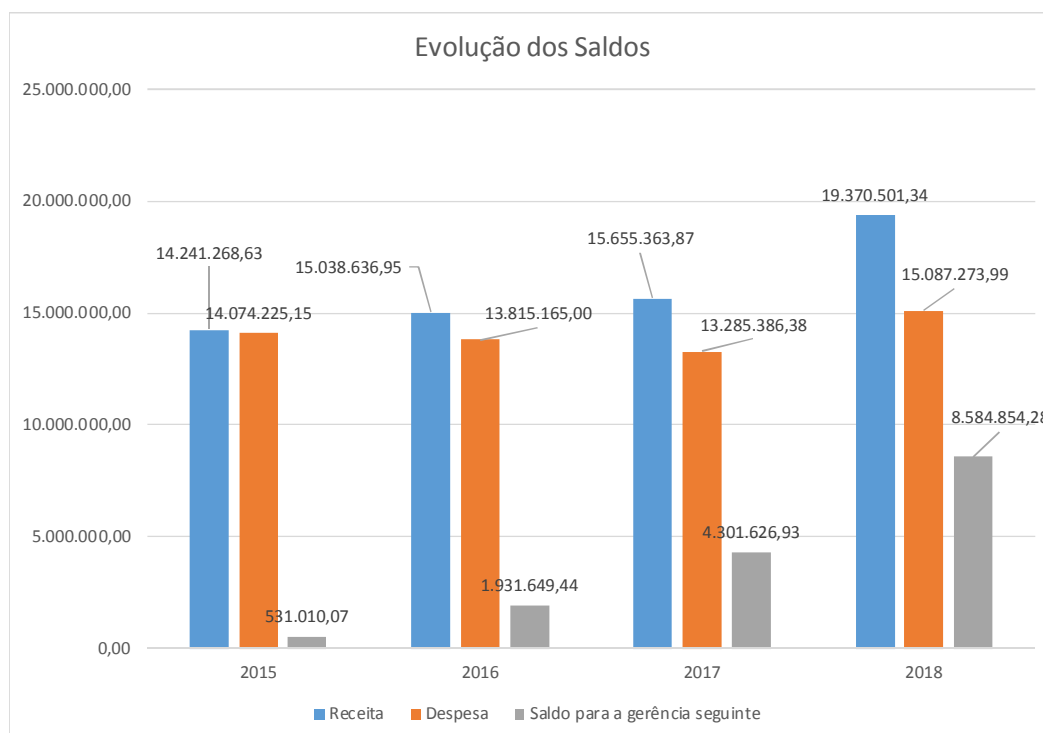
4.2.2.2.6 Evolução da Despesa

Como se pode verificar pelo gráfico abaixo, os grandes capítulos da Despesa têm vindo a ter algumas oscilações.



4.2.3 Evolução do Saldo da Gerência

Como se pode verificar pelo gráfico abaixo, a Despesa, a Receita e o Saldo de Gerência apresentaram um aumento significativo em relação ao ano de 2017.



4.2.4 Indicadores Orçamentais

Tudo o que foi mencionado neste Relatório de Gestão pode ser fundamentado por coeficientes, através dos valores já apresentados e complementados pelo conjunto de rácios que permitem retirar algumas conclusões.

Rácios	2014	2016	2017	2018
Receita Total / Despesa Total	101,19%	108,86%	117,84%	128,39%
Receita Corrente / Despesa Corrente	114,05%	115,66%	128,46%	145,97%
Receita de Capital / Despesa de Capital	22,11%	67,72%	42,69%	43,97%
Impostos Directos / Receita Total	44,77%	41,46%	42,38%	51,61%
Despesa de Capital / Despesa Total	14,00%	14,20%	12,54%	17,27%
Transferência de Capital (Despesa) / Despesa Total	0,26%	0,53%	0,00%	0,00%
Pessoal / Despesa Total	48,55%	49,34%	49,99%	45,56%
Serviço da Dívida / Despesa Total	5,28%	4,29%	4,36%	4,02%
Amortização de Empréstimos / Despesa Total	4,78%	3,91%	4,02%	3,73%
Transferências Correntes e Capital obtidas no âmbito da U E / Investimentos (PPI)	8,04%	3,93%	3,56%	15,14%
Passivo Financeiro (Receita) / Investimento (PPI)	0,00%	0,00%	27,12%	22,79%
Receita Corrente / Despesa de Funcionamento	121,98%	125,61%	134,95%	154,41%
Receita de Capital / Despesa de Investimento	44,08%	104,37%	67,38%	57,72%

Analisando o Grau de Cobertura da Receita e da Despesa verifica-se que a Receita Total cobre a totalidade da Despesa Total (128,39%), a Receita Corrente cobre a totalidade da Despesa Corrente (145,97%) e a Receita de Capital cobre parte da Despesa de Capital (43,97%).

Na estrutura da Receita, pode-se verificar que em 2018 os Impostos Diretos representaram 51,61% da Receita Total.

Analisando a Estrutura da Despesa, pode-se verificar que as Despesas com Pessoal representaram o maior peso no total das Despesas (45,56%), seguindo-se as Despesas de Capital com um peso de 17,27%, o Serviço da Dívida com 4,02% e as Amortizações de Empréstimos com 3,73% na Despesa Total.

Estes Rácios indicam-nos que as Despesas de Investimento foram financiadas em 15,14% pelas Transferências de Fundos Comunitários.

Estes Rácios, que avaliam o Grau de Cobertura da Despesa, demonstram que a Receita Corrente fez, totalmente, face às Despesas de Funcionamento em 154,41%, bem como que a Receita de Capital fez face às Despesas de Investimento em 57,72%.

5 Análise Patrimonial

O Ativo Líquido atingiu em 2018 o valor de € 61.958.740,51, o que significa um aumento de 16,82%, face a 2017. Este aumento deve-se, essencialmente, ao incremento dos Bens do Domínio Público (€ 2.555.924,92) e das Disponibilidades (€ 4.482.491,24).

Os Fundos Próprios do Município totalizaram € 45.404.115,14, refletindo assim um acréscimo de (€ 8.864.116,65), ou seja, 24,25% face a 2017. Este aumento deve-se, principalmente, à variação positiva dos Resultados Transitados, e das Cedências de Alvará de Loteamento. O Resultado Líquido do Exercício sofreu um acréscimo de € 1.998.837,19.

O Passivo da autarquia atingiu o valor de € 16.554.625,37, verificando-se um agravamento de € 57.406,10 face a 2017.

	2015	2016	2017	2018		2015	2016	2017	2018
Imobilizado					Fundos próprios				
Bens de domínio público	8.996.091,15	11.390.932,64	16.079.100,73	18.635.025,65	Património	14.557.939,73	15.134.343,48	16.557.853,02	18.723.397,59
Imobilizações incorpóreas	489.474,69	519.479,09	568.507,99	494.498,42	Reservas	7.561.460,71	10.728.149,06	11.460.815,08	19.408.407,49
Imobilizações Corpóreas	25.039.222,72	25.228.474,76	24.912.050,66	25.813.300,73	Resultado transitados	-2.369.370,11	-600.678,74	6.241.809,79	2.993.952,27
Investimentos Financeiros	1.098.831,33	1.468.234,90	1.506.124,64	2.276.931,67	Resultado líquido do exercício	2.626.898,80	4.595.354,92	2.279.520,60	4.278.357,79
Circulante					Total dos Fundos Próprios	22.376.929,13	29.857.168,72	36.539.998,49	45.404.115,14
Existências	248.617,88	268.090,73	252.598,85	267.337,29	Passivo				
Dívidas de terceiros - Curto prazo	782.065,80	1.090.774,28	607.129,25	956.488,02	Provisões para riscos e encargos	811.290,86	811.290,86	811.290,86	0,00
Títulos negociáveis	0,00	0,00	0,00	0,00	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo (a)	3.977.537,09	3.302.959,63	2.796.839,64	2.600.461,58
Depósitos em instituições financeiras e caixa	945.446,79	2.178.299,67	4.627.010,85	9.109.502,09	Dívidas a terceiros - Curto prazo	6.873.621,51	5.080.505,14	5.002.347,44	5.361.000,78
Acréscimos e diferimentos	4.178.685,58	4.631.461,74	4.484.694,79	4.405.656,64	Acréscimos e diferimentos	7.739.057,35	7.723.823,46	7.886.741,33	8.593.163,01
Total do Activo	41.778.435,94	46.775.747,81	53.037.217,76	61.958.740,51	Total dos Fundos Próprios + Passivo	41.778.435,94	46.775.747,81	53.037.217,76	61.958.740,51

5.1 Ativo

Analisando o Ativo, verifica-se que no final de 2018, o Ativo Líquido ascendeu a € 61.958.740,51, sendo que o Imobilizado da autarquia representou 76,21% do total do seu Ativo Líquido e é constituído por Imobilizações Corpóreas (41,66%), Bens do Domínio Público (30,07%) Investimentos Financeiros (3,67%), e Imobilizações Incorpóreas (0,79%).

O Ativo Circulante representa 23,79% do total do Ativo Líquido da autarquia, com especial preponderância dos Depósitos Bancários e das Dívidas de Terceiros.

5.1.1 Imobilizado

A classe 4 “Imobilizações” inclui os bens detidos com continuidade ou permanência e que não se destinem a ser vendidos ou transformados no decurso normal das operações da entidade, assim como os que seja de sua propriedade, incluindo os bens de Domínio Público.

Analisando o Imobilizado Bruto, sem o efeito das amortizações, verificou-se, em 2018, um aumento de € 10.681.728,58, proveniente da variação positiva em todas as suas componentes.

Do acréscimo real verificado nas Imobilizações Corpóreas destacam-se, pela materialidade, as seguintes variações face a 2017, pelo registo de Bens do Domínio Público.

Os Bens de Domínio Público ascenderam, atualmente, a € 40.310.779,39, tendo aumentado € 2.555.924,92 face a 2017, por via da inventariação de parte da Rede Viária do Município e de algumas zonas verdes, que provêm dos alvarás de loteamento.

	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018
Imobilizado Bruto	48.819.155,31	52.822.756,03	73.716.611,85	84.398.340,43
Amortizações Acumuladas	13.195.535,42	14.215.634,64	30.650.827,83	37.178.583,96
Imobilizado Líquido	35.623.619,89	38.607.121,39	43.065.784,02	47.219.756,47

5.1.2 Existências

A classe 3 “Existências” inclui as Matérias-primas, Subsidiárias e de Consumo que se encontram na posse da autarquia para consumo próprio.

As Existências em armazém no final do ano de 2018 totalizaram o montante € 267.337,29, sendo o acréscimo de 5,51% face ao ano anterior.

5.1.3 Dívidas de Terceiros

As “Dívidas de Terceiros” refletem os valores a receber decorrentes das operações derivadas de relações com terceiros atendendo, simultaneamente, às diferentes espécies de entidades e às diversas naturezas de operações.

As Dívidas de Terceiros ascenderam a € 956.488,02 tendo-se verificado um aumento, relativamente ao ano de 2017, de cerca da 36,52%. Este acréscimo está relacionado, essencialmente, com a faturação de Água, Saneamento e Resíduos.

O saldo líquido atual desta rubrica inclui a faturação de água, saneamento e resíduos sólidos, serviços escolares e rendas de habitação social e outros edifícios, tendo sido provisionados € 605.239,14.

5.1.4 Disponibilidades

Esta classe inclui as Disponibilidades imediatas e as Aplicações de Tesouraria de curto prazo, sendo que as primeiras englobam os meios líquidos de pagamento e valores depositados na banca, e as últimas as operações financeiras de curto prazo que têm como objetivo maximizar a aplicação dos fundos disponíveis.

O saldo da rubrica Disponibilidades era, no final de 2018, de € 9.109.502,09, representando um acréscimo de € 4.482.491,24 face a 2017, ou seja, 96,88%.

5.1.5 Acréscimos e Diferimentos

Estas contas destinam-se ao registo dos custos e dos proveitos nos exercícios a que respeitam. O seu uso está relacionado, fundamentalmente, com o princípio de especialização (ou do acréscimo), previsto na alínea d) do ponto 3.2 do POCAL. Na componente do ativo integra os “Acréscimos de Proveitos” e os “Custos Diferidos”.

O saldo de Acréscimos e Diferimentos, no montante de € 4.405.656,64, inclui basicamente Acréscimos de Proveitos no valor de € 4.399.925,07 referentes à especialização de proveitos provenientes da receita de IMI. Os Custos Diferidos apresentam um valor residual de € 5.731,57.

5.2 Fundos Próprios

Esta classe subdivide-se em dois sectores: o património inicial e o património adquirido (reservas mais resultados). No “Património” registam-se os fundos relativos à constituição da entidade, resultantes dos ativos e passivos que lhe sejam consignados, bem como as alterações subsequentes que venham a ser formalmente autorizadas. As reservas e os resultados evidenciam a trajetória do município desde a implementação do POCAL em 2002.

Os Fundos Próprios da autarquia totalizaram no final de 2017 o valor de € 45.404.115,14, refletindo um aumento de € 8.864.116,65 face a 2017. A variação positiva dos Fundos Próprios deve-se à melhoria das rubricas Resultados Transitados e Cedência de Alvará de Loteamento.

A rubrica Reservas Legais registou uma variação positiva em € 113.976,03, que resultou da aplicação dos resultados positivos relativos ao exercício de 2017.

O Resultado Líquido do Exercício também contribuiu positivamente para os Fundos Próprios, atingindo em 2018 o montante de € 4.278.357,79.

5.3 Passivo

O Passivo representa as obrigações presentes da entidade, provenientes de acontecimentos passados, e é constituído pelas Provisões, Dívidas a Terceiros a Médio e Longo Prazo, Dívidas a Terceiros a Curto Prazo e Acréscimos e Diferimentos.

O Município de Alcochete, em 2018, apresentou um Passivo de € 16.554.625,37, verificando-se um aumento de € 57.406,10 em relação ao ano anterior, decorrente, nomeadamente, pelo aumento das dívidas curto prazo e dos acréscimos e diferimentos.

Em relação à Dívida a Terceiros de curto prazo que apresentou em 2018, € 5.361.000,78, ou seja, um aumento de € 358.653,34 que compõe-se da seguinte forma:

- Dívidas não Orçamentais (€ 524.647,81)
- FAM Curto Prazo (€ 38.113,50)
- Amortizações de empréstimos – componente Curto Prazo (€ 497.298,45),
- Fornecedores, Administração Autárquica e Outros Credores (€ 4.300.941,02), dos quais, se destaca a dívida às entidades, Simarsul, Águas de Lisboa e Vale do Tejo, Serviços Municipalizados de Água e Saneamento do Montijo, no valor total de € 4.159.817,14 que se encontra em contencioso.

O aumento registado nas dívidas a Terceiros está relacionado com a anulação da provisão da Simarsul (€ 811.290,86), que se encontra em contencioso, e a transferência do mesmo valor para a rubrica da dívida a terceiros de curto prazo, devido à alteração de critérios contabilísticos. No entanto, tendo em consideração que a referida faturação já se encontrava registada no passivo, considera-se que não houve um aumento da dívida orçamental de curto prazo.

Quanto à dívida de médio/longo prazo, a sua estrutura é, exclusivamente, constituída por empréstimos bancários e pelo Fundo de Apoio Municipal, tendo os dois valores baixado face ao ano anterior, apesar da contratação de novo empréstimo, que ainda não foi utilizado.

Em relação à dívida de curto prazo que se encontra vencida há mais de 6 meses, a mesma resulta de contenciosos judiciais ou cuja responsabilidade do pagamento depende dessas mesmas entidades, pelo que não se aplica o estipulado nos n.ºs 6 e 7, alínea c) do artº 49 da Lei 73/2013 de 3 de setembro.

	2015	2016	2017	2018
Fornecedores	5.860.579,31	4.475.312,32	3.975.974,09	4.300.441,02
Estado e Outros Entes Públicos	82.485,14	83.690,39	77.444,72	82.356,91
Outros Credores	930.557,06	335.420,74	336.494,57	480.904,40
Empr. M/L Prazo (Componente C/P)			612.434,06	497.298,45
Total de Curto Prazo	6.873.621,51	4.894.423,45	5.002.347,44	5.361.000,78
Instituições de crédito	3.977.537,09	2.998.053,84	2.568.160,85	2.581.404,83
Fundo de Apoio Municipal M/L		304.905,79	228.678,79	19.056,75
Total de M/L Prazo	3.977.537,09	2.998.053,84	2.796.839,64	2.600.461,58
Total de Dívidas a Terceiros	10.851.158,60	7.892.477,29	7.799.187,08	7.961.462,36

Os Acréscimos e Diferimentos no final de 2018 totalizaram € 8.593.163,01 e são constituídos por Acréscimos de Custos, reconhecidos como pertencentes ao ano em análise, mas cujo pagamento irá ocorrer nos exercícios seguintes, nomeadamente: subsidio de férias e gozo de férias no valor € 801.017,08 e juros no valor de € 3.529,71, entre outros, totalizando € 1.098.562,72, e Proveitos Diferidos que perfazem o valor de € 7.494.600,29, referentes a subsídios ao investimento que serão reconhecidos ao longo da vida útil dos bens financiados.

5.4 Indicadores Patrimoniais

Os indicadores patrimoniais encontram-se espelhados no mapa abaixo, sendo de destacar os seguintes:

- A Liquidez Geral que apresenta um valor elevado (102,35%), ou seja, o Ativo Circulante é, amplamente, suficiente para cobrir o passivo de curto prazo;
- O Endividamento que tem vindo a diminuir ao longo dos anos, explicado pelo aumento dos Fundos Próprios;
- Peso do Endividamento Total nas Receitas Totais que tem vindo a diminuir gradualmente e continuamente, apresentando um rácio de 41,10% em 2018;
- Grau de Cobertura do Imobilizado por Capitais Permanentes que sofreu uma diminuição, no entanto, mantêm-se perto dos 100% em 2018.

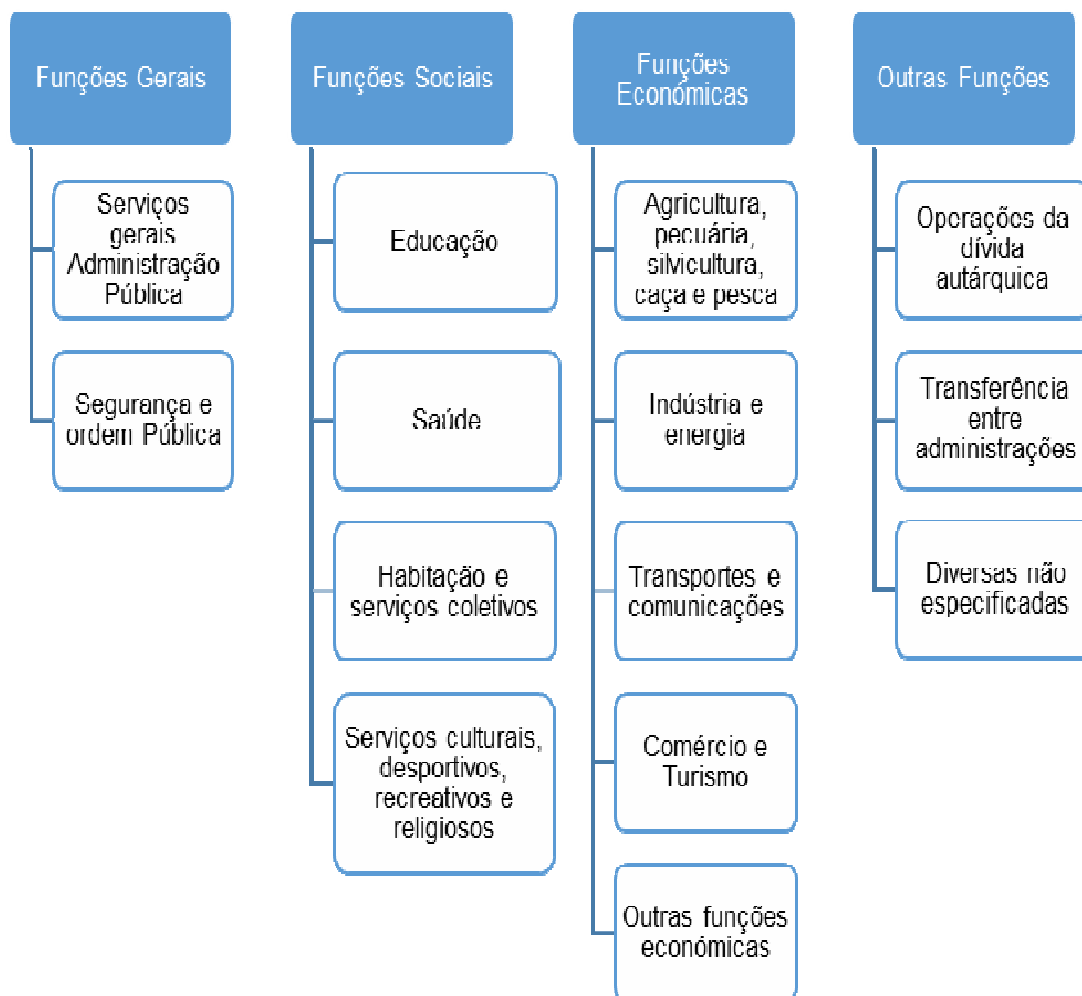
Face a estes indicadores verifica-se que o Município tem vindo a melhorar a situação financeira.

		2015	2016	2017	2018
Liquidez Geral (Passivo c/p)	(Circulante /	28,75%	69,62%	109,68%	102,35%
Endividamento (Dívidas a Terceiros de Curto, Médio e Longo prazo / Fundos Próprios + Passivo)		25,97%	17,92%	14,71%	12,85%
Autonomia Financeira (Fundos Próprios / Activo total)		40,68%	48,93%	43,35%	45,52%
Estrutura do Endividamento (Dívidas a Terceiros de Curto Prazo / Dívida Total)		63,34%	60,60%	64,14%	67,34%
Peso Endividamento Total nas Receitas Totais (Passivo Total (sem ac resc. e diferimentos) / Receitas Totais)		76,20%	55,75%	49,82%	41,10%
Peso Endividamento Médio e Longo Prazo nas Receitas Totais (Passivo Médio e Longo P razo / Receitas Totais)		27,93%	21,96%	17,87%	13,42%
Capitais Permanentes Próprio + Capital Alheio MLP)	(Cap.	23.727.567,42	28.564.773,43	37.057.317,53	43.726.219,58
Grau de Cobertura do Imobilizado por Capitais Permanentes (Capitais Permanentes / Imobilizado Líquido)		61,46%	66,33%	104,02%	92,60%
Activo Fixo Líquido Dom . Público + Imob. Incorpóreo + Imob. Corpóreo + Invest. Financ. + Dívida de Terceiros MLP)	(Bens	35.623.619,89	38.607.121,39	43.065.784,02	47.219.756,47
Fundo Maneio permanentes - Activo fixo líquido)	(Capitais	-11.896.052,47	-10.042.347,96	-6.008.466,49	-3.493.536,89

6 Contabilidade de Custos

A contabilidade de custos foi implementada em 2016 e de forma a dar cumprimento ao preceituado no ponto 2.8.3 - Contabilidade de Custos do POCAL, aprovado pelo Decreto-lei n.º 54-A/99 de 22 de fevereiro, e neste, apresentam-se os resultados obtidos do sistema implementado, bem como a sua comparação em relação ao ano transato.

Relativamente às funções estas estão definidas no ponto 10.1 do POCAL e são apresentadas quatro categorias de funções principais: Funções Gerais, Funções Sociais, Funções Económicas e Outras Funções.



		31-12-2017	31-12-2018
110 - Serviços gerais de administração pública	Custos totais	116,77	263,89
	Custos Indiretos a Bens e		
110 - Serviços gerais de administração pública	Serviços	116,77	263,89
111 - Administração geral	Custos totais	2.144.736,90	2.708.816,61
	Custos Diretos a Bens e		
111 - Administração geral	Serviços	1.976.468,23	2.557.227,32
	Custos Indiretos a Bens e		
111 - Administração geral	Serviços	146.474,45	131.847,79
111 - Administração geral	Custos Indiretos a Funções	21.794,22	19.741,50
121 - Protecção civil e luta contra incêndios	Custos totais	55.554,27	44.282,76

	Custos Diretos a Bens e		
121 - Protecção civil e luta contra incêndios	Serviços	49.353,08	40.565,71
	Custos Indiretos a Bens e		
121 - Protecção civil e luta contra incêndios	Serviços	125,98	0,00
121 - Protecção civil e luta contra incêndios	Custos Indiretos a Funções	6.075,21	3.717,05
Funções Gerais		2.200.407,94	2.753.363,26
210 - Educação	Custos totais	0,00	758,00
	Custos Indiretos a Bens e		
210 - Educação	Serviços	0,00	758,00
211 - Ensino não superior	Custos totais	1.264.586,95	1.429.520,90
	Custos Diretos a Bens e		
211 - Ensino não superior	Serviços	1.004.969,08	1.196.200,93
	Custos Indiretos a Bens e		
211 - Ensino não superior	Serviços	125.094,98	117.546,70
211 - Ensino não superior	Custos Indiretos a Funções	134.522,89	115.773,27
212 - Serviços auxiliares de ensino	Custos totais	93,50	0,00
	Custos Indiretos a Bens e		
212 - Serviços auxiliares de ensino	Serviços	93,50	0,00
220 - Saúde	Custos totais	424,64	0,00
	Custos Indiretos a Bens e		
220 - Saúde	Serviços	424,64	0,00
221 - Serviços individuais de saúde	Custos totais	72.586,95	33.199,36
	Custos Diretos a Bens e		
221 - Serviços individuais de saúde	Serviços	57.433,08	30.036,04
	Custos Indiretos a Bens e		
221 - Serviços individuais de saúde	Serviços	7.193,88	440,37
221 - Serviços individuais de saúde	Custos Indiretos a Funções	7.959,99	2.722,95
232 - Acção social	Custos totais	83.761,66	54.213,60
	Custos Diretos a Bens e		
232 - Acção social	Serviços	72.725,66	49.448,27
	Custos Indiretos a Bens e		
232 - Acção social	Serviços	1.912,07	323,14
232 - Acção social	Custos Indiretos a Funções	9.123,93	4.442,19
241 - Habitação	Custos totais	34.449,43	42.519,67
	Custos Diretos a Bens e		
241 - Habitação	Serviços	30.681,25	39.024,21
241 - Habitação	Custos Indiretos a Funções	3.768,18	3.495,46
242 - Ordenamento do território	Custos totais	771.893,16	792.786,34

	Custos Diretos a Bens e		
242 - Ordenamento do território	Serviços	610.062,03	642.379,68
	Custos Indiretos a Bens e		
242 - Ordenamento do território	Serviços	77.014,40	84.698,75
242 - Ordenamento do território	Custos Indiretos a Funções	84.816,73	65.707,91
243 - Saneamento	Custos totais	877.151,91	1.815.014,83
	Custos Diretos a Bens e		
243 - Saneamento	Serviços	763.446,59	1.666.792,35
	Custos Indiretos a Bens e		
243 - Saneamento	Serviços	16.493,44	14.813,10
243 - Saneamento	Custos Indiretos a Funções	97.211,88	133.409,38
244 - Abastecimento de água	Custos totais	322.110,94	629.815,20
	Custos Diretos a Bens e		
244 - Abastecimento de água	Serviços	219.004,24	512.042,25
	Custos Indiretos a Bens e		
244 - Abastecimento de água	Serviços	71.366,27	68.023,48
244 - Abastecimento de água	Custos Indiretos a Funções	31.740,43	49.749,47
245 - Resíduos sólidos	Custos totais	825.340,07	709.045,79
	Custos Diretos a Bens e		
245 - Resíduos sólidos	Serviços	717.105,86	628.842,71
	Custos Indiretos a Bens e		
245 - Resíduos sólidos	Serviços	15.872,43	22.141,05
245 - Resíduos sólidos	Custos Indiretos a Funções	92.361,78	58.062,03
246 - Protecção meio ambiente e conservação da natureza	Custos totais	753.157,75	777.728,96
	Custos Diretos a Bens e		
246 - Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	Serviços	602.381,89	646.487,22
	Custos Indiretos a Bens e		
246 - Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	Serviços	70.073,33	69.790,16
246 - Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	Custos Indiretos a Funções	80.702,53	61.451,58
251 - Cultura	Custos totais	864.751,48	919.639,82
	Custos Diretos a Bens e		
251 - Cultura	Serviços	743.561,55	826.523,99
	Custos Indiretos a Bens e		
251 - Cultura	Serviços	24.968,85	17.167,69
251 - Cultura	Custos Indiretos a Funções	96.221,08	75.948,14
252 - Desporto, recreio e lazer	Custos totais	823.636,18	913.298,49
	Custos Diretos a Bens e		
252 - Desporto, recreio e lazer	Serviços	625.361,02	715.213,17

	Custos Indiretos a Bens e		
252 - Desporto, recreio e lazer	Serviços	105.692,64	121.001,31
252 - Desporto, recreio e lazer	Custos Indiretos a Funções	92.582,52	77.084,01
253 - Outras actividades cívicas e religiosas	Custos totais	115.295,73	86.759,70
	Custos Diretos a Bens e		
253 - Outras actividades cívicas e religiosas	Serviços	102.526,67	79.601,93
	Custos Indiretos a Bens e		
253 - Outras actividades cívicas e religiosas	Serviços	0,00	41,16
253 - Outras actividades cívicas e religiosas	Custos Indiretos a Funções	12.769,06	7.116,61
Funções Sociais		6.809.240,35	8.204.300,66
310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	Custos totais	1,04	21.294,22
	Custos Diretos a Bens e		
310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	Serviços	0,00	19.665,87
	Custos Indiretos a Bens e		
310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	Serviços	1,04	1.628,35
320 - Indústria e energia	Custos totais	592.956,69	624.976,43
	Custos Diretos a Bens e		
320 - Indústria e energia	Serviços	460.588,27	386.239,78
	Custos Indiretos a Bens e		
320 - Indústria e energia	Serviços	64.032,52	184.558,77
320 - Indústria e energia	Custos Indiretos a Funções	68.335,90	54.177,88
330 - Transportes e comunicações	Custos totais	221.450,06	0,00
	Custos Diretos a Bens e		
330 - Transportes e comunicações	Serviços	197.972,50	0,00
	Custos Indiretos a Bens e		
330 - Transportes e comunicações	Serviços	0,00	0,00
330 - Transportes e comunicações	Custos Indiretos a Funções	23.477,56	0,00
331 - Transportes rodoviários	Custos totais	223.132,35	1.736.400,99
	Custos Diretos a Bens e		
331 - Transportes rodoviários	Serviços	60.385,87	236.028,64
	Custos Indiretos a Bens e		
331 - Transportes rodoviários	Serviços	135.906,92	1.363.398,77
331 - Transportes rodoviários	Custos Indiretos a Funções	26.839,56	136.973,58
333 - Transportes fluviais	Custos totais	20.120,99	122,60
	Custos Diretos a Bens e		
333 - Transportes fluviais	Serviços	17.712,25	110,29
	Custos Indiretos a Bens e		
333 - Transportes fluviais	Serviços	6,77	0,00
333 - Transportes fluviais	Custos Indiretos a Funções	2.401,97	12,31

340 - Comércio e turismo	Custos totais	0,00	161,00
	Custos Indiretos a Bens e		
340 - Comércio e turismo	Serviços	0,00	161,00
341 - Mercados e feiras	Custos totais	15.029,40	19.817,53
	Custos Diretos a Bens e		
341 - Mercados e feiras	Serviços	13.280,93	17.974,23
	Custos Indiretos a Bens e		
341 - Mercados e feiras	Serviços	142,20	267,71
341 - Mercados e feiras	Custos Indiretos a Funções	1.606,27	1.575,59
342 - Turismo	Custos totais	67.154,39	74.305,96
	Custos Diretos a Bens e		
342 - Turismo	Serviços	58.728,29	67.209,61
	Custos Indiretos a Bens e		
342 - Turismo	Serviços	1.422,34	2.034,14
342 - Turismo	Custos Indiretos a Funções	7.003,76	5.062,21
Funções Económicas		1.139.844,92	2.477.078,73
410 - Operações da Divida autárquica	Custos totais	0,00	185,00
	Custos Indiretos a Bens e		
410 - Operações da Divida autárquica	Serviços	0,00	185,00
420 - Transferências entre administrações	Custos totais	115.258,79	112.673,65
	Custos Diretos a Bens e		
420 - Transferências entre administrações	Serviços	104.303,35	103.500,81
420 - Transferências entre administrações	Custos Indiretos a Funções	10.955,44	9.172,84
430 - Diversas não especificadas	Custos totais	149.594,12	196.308,23
	Custos Diretos a Bens e		
430 - Diversas não especificadas	Serviços	96.802,17	132.509,28
	Custos Indiretos a Bens e		
430 - Diversas não especificadas	Serviços	35.894,00	47.920,66
430 - Diversas não especificadas	Custos Indiretos a Funções	16.897,95	15.878,29
Outras Funções		264.852,91	309.166,88
Custos Totais das Funções		10.414.346,12	13.743.909,53

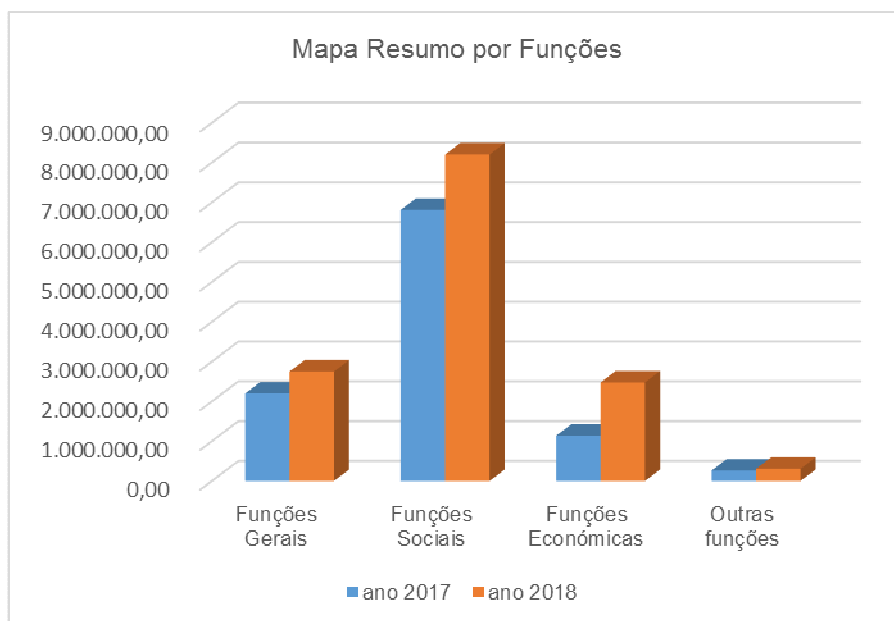
6.1 Afetação dos Centros de Custo Por Funções

De forma a avaliar com melhor exatidão os dados obtidos em relação ao ano de 2017 e 2018 apresenta-se o mapa resumo referente à afetação dos centros de custos por funções. Neste mapa é possível verificar, detalhadamente a evolução de todas as atividades das Funções.

6.2 Análise Global das Funções

Numa análise global das quatro categorias de funções, verifica-se que a Função Social é a que continua a apresentar um maior peso para a Autarquia, explicado pelos custos suportados com a Educação, Ordenamento do Território, Saneamento, Abastecimento de Água, Resíduos Sólidos, Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza, Cultura e Desporto.

Coluna1	Coluna2	Coluna22	Coluna3	Coluna32	Coluna4
FUNÇÕES	31-12-2017	%	31-12-2018	%	Var.
Funções Gerais	2.200.407,94	21,13%	2.753.363,26	20,03%	20,08%
Funções Sociais	6.809.240,35	65,38%	8.204.300,66	59,69%	17,00%
Funções Económicas	1.139.844,92	10,94%	2.477.078,73	18,02%	53,98%
Outras funções	264.852,91	2,54%	309.166,88	2,25%	14,33%
TOTAL	10.414.346,12	100,00%	13.743.909,53	100,00%	24,23%

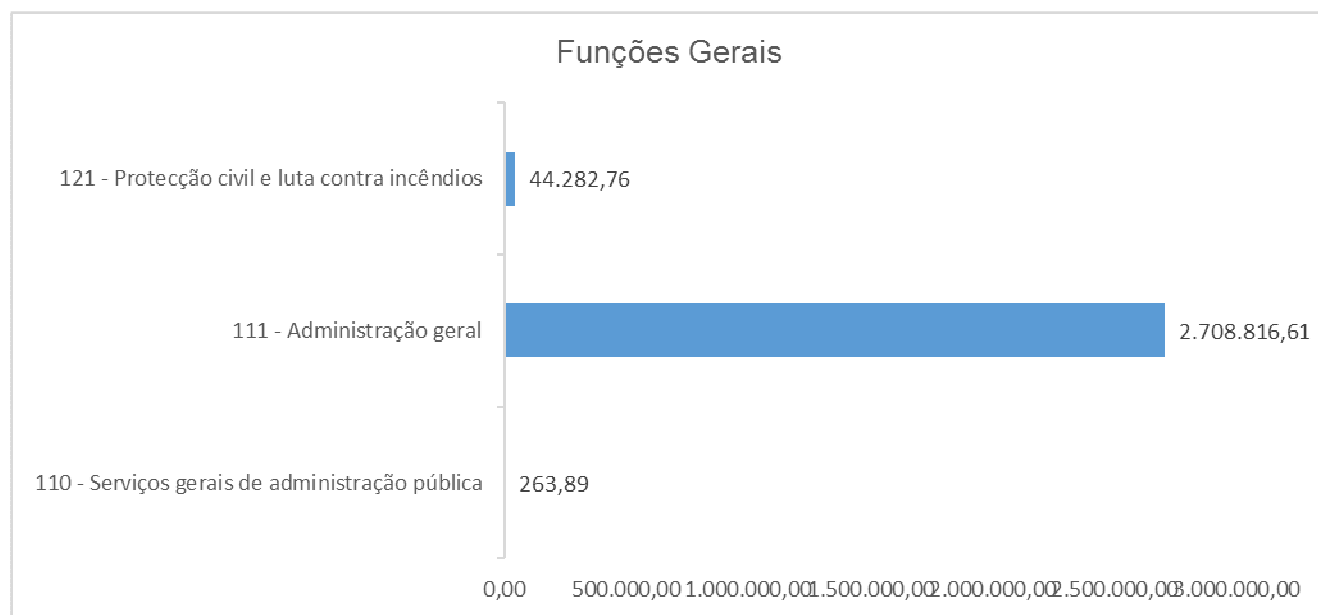


Analisando, em detalhe, constata-se que houve um aumento significativo (24,23%) nas funções em relação ao ano transato. As funções Gerais subiram cerca de (20,08%), as Funções Sociais subiram (17,00%); as Funções Económicas subiram (53,98%) e Outras Funções subiram (14,33%).

6.2.1 Análise das Funções Gerais

Este grupo de funções compreende as atividades de âmbito geral da Autarquia, sendo que os custos imputados aos serviços gerais de administração pública incluem os órgãos e os serviços da autarquia, nomeadamente, os da área administrativa e financeira, tesouraria e património, que representam 98,38% das Funções Gerais. Neste capítulo, incluem-se os custos gerais de funcionamento, tais como a conservação, reparação e beneficiação de edifícios e os custos com o refeitório municipal.

Funções Gerais	2018	%
110 - Serviços gerais de administração pública	263,89	0,01%
111 - Administração geral	2.708.816,61	98,38%
121 - Protecção civil e luta contra incêndios	44.282,76	1,61%
	2.753.363,26	100,00%

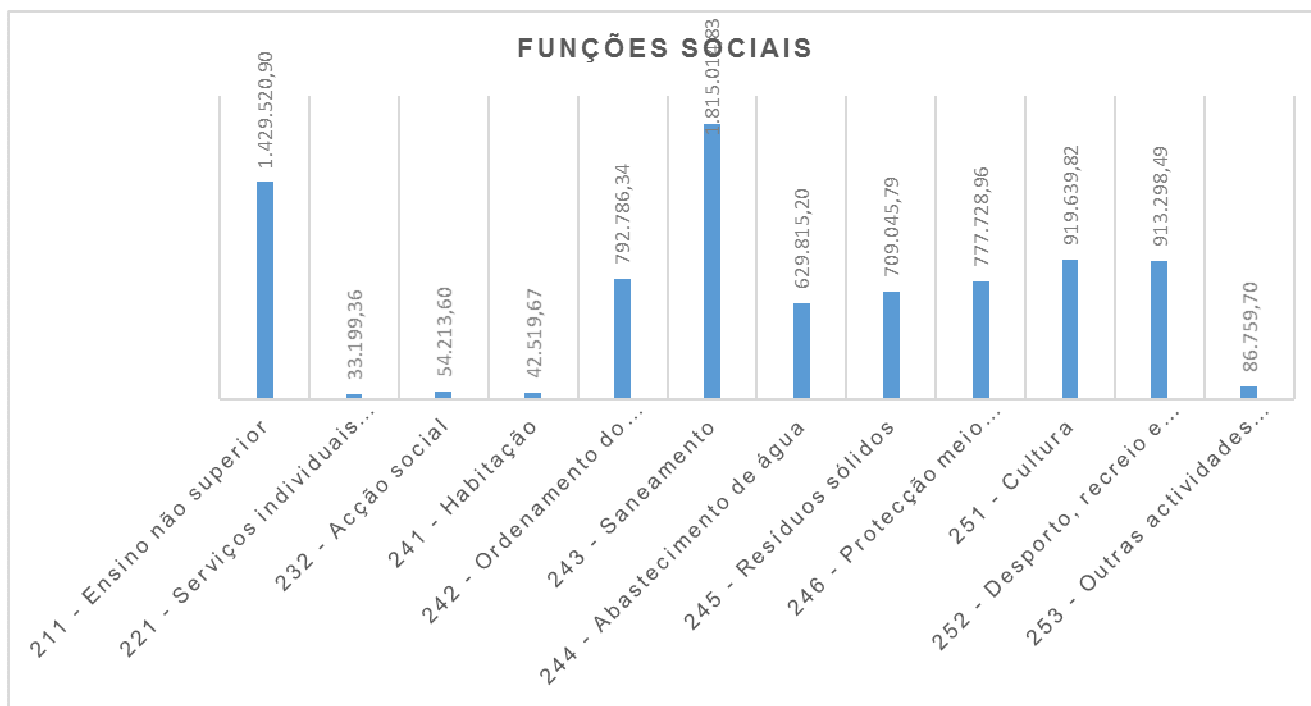


6.2.2 Análise das Funções Sociais

Este grupo de funções abrange os serviços que atendem à satisfação de necessidades com Educação, a Saúde, a Segurança e Ação Social, a Habitação e Serviços Coletivos, Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos.

Nas Funções Sociais salienta-se o peso dos custos com o Saneamento (22,12%), Ensino não Superior (17,42%), Cultura (11,21%), Desporto Recreio e Lazer (11,13%), Ordenamento do Território (9,66%), Protecção Meio Ambiente Conservação da Natureza (9,48%) Resíduos Sólidos (8,64%) entre outros, que se encontram espelhados no mapa abaixo.

Funções Sociais	2018	%
210 - Educação	758,00	0,01%
211 - Ensino não superior	1.429.520,90	17,42%
221 - Serviços individuais de saúde	33.199,36	0,40%
232 - Acção social	54.213,60	0,66%
241 - Habitação	42.519,67	0,52%
242 - Ordenamento do território	792.786,34	9,66%
243 - Saneamento	1.815.014,83	22,12%
244 - Abastecimento de água	629.815,20	7,68%
245 - Resíduos sólidos	709.045,79	8,64%
246 - Protecção meio ambiente e conservação da natureza	777.728,96	9,48%
251 - Cultura	919.639,82	11,21%
252 - Desporto, recreio e lazer	913.298,49	11,13%
253 - Outras actividades cívicas e religiosas	86.759,70	1,06%
	8.204.300,66	100%



6.2.2.1 Educação

Das várias funções aqui presentes, salienta-se a da Educação que representa 17,42% do total dos custos afetos às Funções Sociais, tais como os custos com equipamentos de pré-escolar e 1º ciclo, custos de funcionamento e despesas afetas ao setor da educação.

6.2.2.2 Habitação e Serviços Coletivos

Dentro da função Habitação e Serviços Coletivos destaca-se o Saneamento com cerca de 22,12% do total dos custos afetos às Funções Sociais, ou seja, a faturação relativa à recolha de efluentes. Relativamente a esta rubrica verifica-se que em relação ao ano anterior existe um aumento significativo na sequência do acerto efetuado nas imputações dos custos.

Os custos com o Ordenamento do Território representaram 9,66% do total dos custos da função social e incluem os custos com o apoio técnico e administrativo.

Destacam-se, ainda os custos com a Protecção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza, que representam 9,48% do total dos custos da função social e incluem os custos suportados com o cemitério, o canil municipal, manutenção dos jardins e espaços verdes, bem como, o apoio técnico e administrativo respetivos.

Por sua vez, os Custos com os Resíduos Sólidos representam 8,64% do total dos custos das funções sociais. Os custos diretos com os resíduos sólidos incluem os custos suportados com a AMARSUL- Valorização e Tratamento de Resíduos Sólidos, S.A, pessoal, apoio técnico e administrativo, conservação e manutenção de contentores.

6.2.2.3 Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos

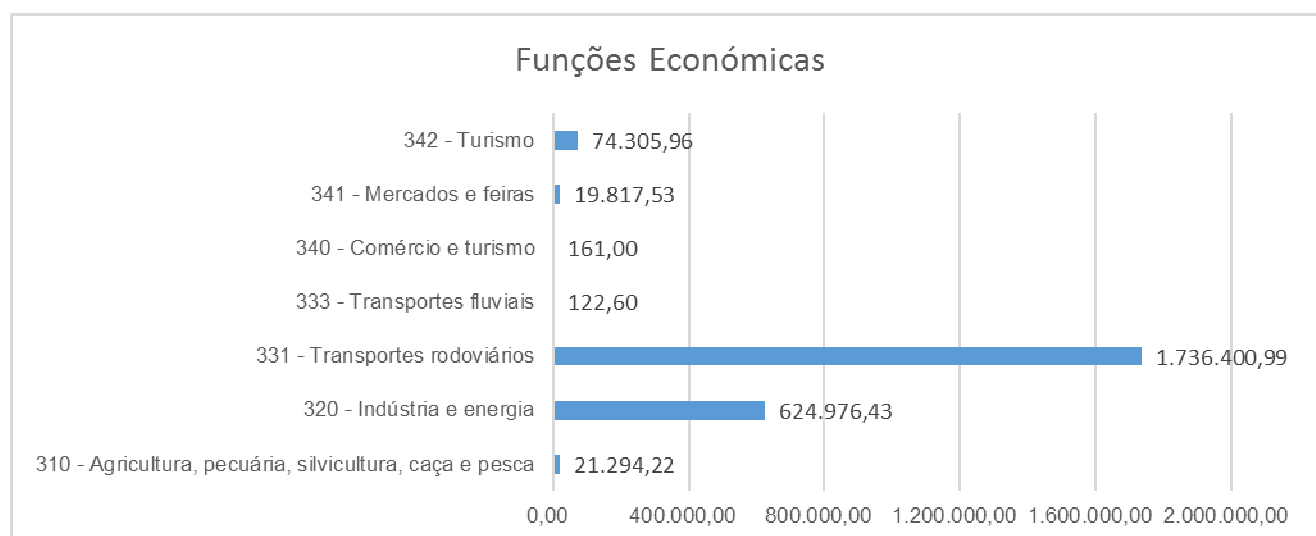
A Função Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos inclui a Cultura, o Desporto e as Atividades Cívicas e Religiosas. Os custos com a Cultura representam 11,21% do total dos custos afetos à Função Social, abrangendo os custos com o Fórum Cultural, os Museus Municipais, a Biblioteca Municipal e os custos gerais da cultura.

Os custos com o Desporto representam 11,13% do total dos custos da função social, estes incluem os custos com os equipamentos desportivos e de recreio e lazer, bem como os custos afetos ao sector desporto.

6.2.3 Análise das Funções Económicas

A Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca, a indústria e energia, os transportes e comunicações, o comércio e turismo fazem parte das funções económicas, conforme se demonstra no quadro abaixo.

Funções Económicas	2018	%
310 - Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	21.294,22	0,86%
320 - Indústria e energia	624.976,43	25,23%
331 - Transportes rodoviários	1.736.400,99	70,10%
333 - Transportes fluviais	122,60	0,00%
340 - Comércio e turismo	161,00	0,01%
341 - Mercados e feiras	19.817,53	0,80%
342 - Turismo	74.305,96	3,00%
	2.477.078,73	100,00%



6.2.3.1 Indústria e Energia

Os custos com a indústria e energia representaram 25,23% do total dos custos das Funções Económicas, nos quais se incluem a iluminação pública.

6.2.3.2 Transportes Rodoviários

Dentro das Funções Económicas destaca-se os transportes rodoviários com cerca de 70,10% do total dos custos afetos a esta função onde se incluem os custos suportados com os viadutos, conservação de arruamentos, vias, caminhos e sinalização

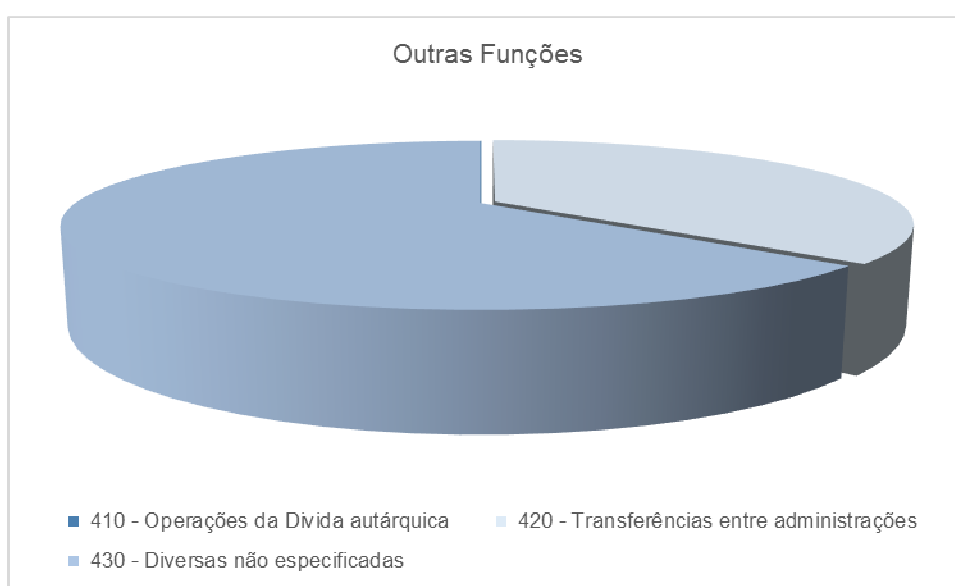
6.2.4 Outras Funções

Nas Outras Funções incluem-se as Operações da Dívida Autárquica, as Transferências entre Administrações e as Diversas não Especificadas, de acordo com o quadro abaixo identificado.

A rubrica Diversas não Especificadas representam 63,50% do total dos custos das outras funções, no entanto, após análise mais detalhada considera-se que esta atividade carece de melhoramentos, nomeadamente ao nível das afetações efetuadas.

Os custos com a Transferência entre Administrações representaram 36,44% do total dos custos das outras funções e incluem os acordos de execução com as freguesias.

Outras Funções	2018	%
410 - Operações da Dívida autárquica	185,00	0,06%
420 - Transferências entre administrações	112.673,65	36,44%
430 - Diversas não especificadas	196.308,23	63,50%
	309.166,88	100%



7 Resultados do Período

O Município encerrou as suas contas referentes ao exercício económico de 2018 com um Resultado Líquido de € 4.278.357,79, justificado, fundamentalmente pelo desempenho registado nos Resultados Correntes e nos Resultados Operacionais.

O Resultado Líquido é formado pelos seguintes componentes:

	2015	2016	2017	2018
Resultados operacionais	2.073.159,28	2.657.998,67	1.692.521,03	3.480.389,23
Resultados financeiros	476.538,54	665.740,85	635.102,05	551.400,09
Resultados correntes	2.549.697,82	3.323.739,52	2.327.623,08	4.031.789,32
Resultados extraordinários	77.200,98	1.271.615,40	-48.102,48	246.568,47
Resultado líquido do exercício	2.626.898,80	4.595.354,92	2.279.520,60	4.278.357,79

A estrutura dos Custos e Perdas, assim como dos Proveitos e Ganhos, em 2018, foi a seguinte:

Estrutura dos Custos e Perdas/Proveitos e Ganhos - 2018					
Custos operacionais	13.970.752,33	97,12%	Proveitos operacionais	17.451.141,56	93,51%
Custos financeiros	188.462,76	1,31%	Proveitos financeiros	739.862,85	3,96%
Custos extraordinários	225.516,81	1,57%	Proveitos extraordinários	472.085,28	2,53%
Total de custos	14.384.731,90	100,00%	Total de proveitos	18.663.089,69	100,00%

7.1 Resultados Operacionais

O conjunto dos Proveitos Operacionais, que em 2018 representou cerca de 93,51% dos Proveitos globais da Autarquia, está fortemente condicionado pela evolução dos Impostos e Taxas e das Transferências, nomeadamente da participação do Município nos Impostos do Estado e no IMT

Desta forma, os Proveitos Operacionais apresentam a seguinte composição:

Proveitos Operacionais	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	Var.
Venda de bens e prestação de serviços	2.286.617,31	16,59%	2.945.259,46	21,37%	2.918.863,80	20,63%	3.161.332,06	18,12%	8,31%
Impostos e taxas	7.771.797,98	56,38%	7.628.260,59	55,34%	7.893.931,28	55,79%	10.838.116,75	62,11%	37,30%
Prestações suplementares	50.178,98	0,36%	48.688,50	0,35%	57.397,27	0,41%	63.668,13	0,36%	10,93%
Transferências e subsídios obtidos	3.143.095,39	22,80%	3.162.570,67	22,94%	3.280.317,78	23,18%	3.388.024,62	19,41%	3,28%
Outros proveitos e ganhos operacionais	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
	13.251.689,66	100,00%	13.784.779,22	100,00%	14.150.510,13	100,00%	17.451.141,56	100,00%	23,33%

A Estrutura dos Custos Operacionais apresenta-se desagregada pelos Custos das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas (3,66%), Fornecimentos e Serviços Externos (25,80%), Custos com Pessoal (49,11%), Transferências e Subsídios Correntes Concedidos (4,28%), Amortizações do Exercício (15,74%) e Outros Custos e Perdas Operacionais (1,37%).

É de salientar que os Custos Operacionais apresentaram um acréscimo de 12,14% relativamente ao ano 2017, conforme ilustra o quadro abaixo.

Custos Operacionais	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%	Var.
Custo merc. Vend. e matérias conc.	29.328,82	0,26%	417.068,21	3,75%	501.594,90	3,59%	511.738,56	3,66%	2,02%
Fornecimentos e serviços externos	3.436.881,45	30,89%	2.801.945,83	25,18%	3.201.948,45	22,92%	3.604.079,43	25,80%	12,56%
Custos com pessoal	6.266.807,49	56,32%	6.525.498,54	58,65%	6.604.086,37	47,27%	6.860.303,31	49,11%	3,88%
Transf. subsídios correntes conc.	479.023,14	4,31%	496.701,41	4,46%	470.833,62	3,37%	597.737,38	4,28%	26,95%
Amortizações do exercício	909.518,63	8,17%	852.929,13	7,67%	1.002.468,40	7,18%	2.199.195,86	15,74%	119,38%
Outros custos e perdas operacionais	56.970,85	0,51%	32.637,43	0,29%	97.507,19	0,70%	190.819,21	1,37%	95,70%
Provisões do exercício		0,00%		0,00%	579.550,17	4,15%	6.380,61	0,05%	
	11.178.530,38	100,29%	11.126.780,55	100,47%	12.457.989,10	100,00%	13.970.254,36	100,00%	12,14%

Após a análise dos Proveitos e Ganhos e dos Custos e Perdas Operacionais verificou-se que os resultados operacionais estão fortemente influenciados pelo acréscimo dos Proveitos e Ganhos Operacionais em 23,33% e pelo aumento dos Custos Operacionais em 12,14%.

7.2 Resultados Financeiros

Os Resultados Financeiros em 2018 apresentaram um valor positivo de € 551.400,09, representando uma diminuição de 13,18% relativamente ao ano anterior.

Os Proveitos e Ganhos Financeiros aumentaram 2,27% e os Custos e Perdas Financeiras aumentaram 113,40% em relação ao ano transato.

	2015	2016	2017	2018	Var.
Custos e perdas financeiros	237.260,03	121.492,16	88.312,75	188.462,76	113,40%
Proveitos e ganhos financeiras	713.798,57	787.233,01	723.414,80	739.862,85	2,27%
Resultados financeiros	476.538,54	665.740,85	635.102,05	551.400,09	-13,18%

7.3 Resultados Extraordinários

Os Resultados Extraordinários no corrente ano apresentaram um valor de € 246.568,47, registando um aumento de 612,29% em relação ao ano transato.

Os Custos e Perdas Extraordinárias diminuíram 48,34% e os Proveitos e Ganhos Extraordinários aumentaram 21,52%, relativamente ao ano 2017.

Ao nível dos Custos Extraordinários, as componentes mais relevantes foram as Perdas em Imobilizado (amortizações extraordinárias e abates) e Correções de Anos Anteriores.

	2015	2016	2017	2018	Var.
Custos e perdas extraordinárias	347.091,95	529.802,16	436.579,91	225.516,81	48,34%
Proveitos e ganhos extraordinários	424.292,93	1.801.417,56	388.477,43	472.085,28	-21,52%
Resultados extraordinários	77.200,98	1.271.615,40	48.102,48	246.568,47	612,59%

8 Endividamento Municipal

A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais) veio, no seu art.º 52.º, estabelecer um novo conceito no que concerne ao endividamento municipal, que é o de dívida total de operações orçamentais.

A dívida total de operações orçamentais será o valor relevante para efeitos de verificação do cumprimento do limite de endividamento estabelecido no art.º 52.º da Lei n.º 73/2013 (RFALEI), o qual “não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores”, bem como para aferir dos municípios que se encontram em situação de saneamento financeiro (art.º 58.º da RFALEI) e em situação de rutura financeira (art.º 61.º da RFALEI).

Conforme se pode retirar da leitura do já referido art.º 52.º, também as entidades participadas pelo Município, nomeadamente entidades intermunicipais e associativas municipais, empresas municipais e participadas, entre outras, relevam para efeitos de apuramento da dívida total de operações orçamentais.

Como se pode verificar, no quadro abaixo, o Município de Alcochete apresentou, no início do ano, uma Margem Utilizável de Endividamento de € 2.749.769,00 sendo que no final do ano, essa margem aumentou para € 2.786.872,00 apesar da utilização de dois empréstimos bancários em 2018.

Ao longo dos últimos quatro anos o Município tem vindo a reduzir, gradualmente, a sua dívida total, que no ano de 2015 representava 95,11% da média da receita corrente dos últimos três anos, sendo de salientar que a 31 de dezembro de 2018 a dívida total do Município correspondia a 49,98% da média da receita corrente dos últimos três anos.

		31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018
Limite da Dívida Total Média da Receita Corrente dos Últimos Três Anos)	(1,5 *	16.038.995	17.878.206	19.185.689	20.896.807
Dívida Total de Operações Orçamentais do Município*		10.169.730	7.767.356	7.148.390	6.962.445
Contribuição SEL		6.600	5.837	425	0
Dívida Total		10.163.130	7.761.519	7.147.964	6.962.445
Margem Utilizável 01/01	#VALOR!	1.543.015	2.284.834	2.749.769	
Margem Utilizável 31/12		1.175.173	2.023.337	2.407.545	2.786.872
Dívida Total / Média da Receita Corrente dos Últimos Três Anos		95,11%	65,17%	55,89%	49,98%
* Excluindo FAM + Empréstimos Excecionados (alínea a) do n.º 5 do art. 52º Lei n.º 73/2013)					

9 Pagamentos em Atraso

De acordo com o art.º 7.º da LCPA, vulgo Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, conjugado com o art.º 14.º do DL n.º 127/2012, de 21 de junho, “a execução orçamental não pode conduzir, em qualquer momento, a um aumento dos pagamentos em atraso”, pelo que, para isso, “no final de cada mês os pagamentos em atraso não podem ser superiores aos verificados no final do mês anterior”.

O quadro que se segue apresenta, para os últimos quatro anos, o montante de pagamentos em atraso.

	2015	2016	Var.	2017	Var.2	2018	Var.3
Pagamentos em Atraso	5.379.385	3.706.830	0	2.516.518	-32,11%	431.860	-82,84%

Verificou-se, ao longo destes últimos quatro anos, um acentuado decréscimo ao nível do montante de pagamentos em atraso, fixando-se, no final de 2018, em € 431.860,00. Em termos percentuais, pode-se constatar que neste último ano o valor diminuiu cerca de 82,84%, ou seja, € 2.084.658,00.

10 Proposta para Aplicação de Resultados

Nos termos do ponto 2.7.3., do Decreto-Lei 54-A/99, de 22 de Fevereiro, alterado pela Lei n.º 162/99, de 14 de Setembro, pelo Decreto-Lei n.º 315/2000, de 2 de Dezembro, e pelo Decreto-Lei n.º 84-A/2002, de 5 de Abril (POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais), quando houver saldo positivo na conta 59 - Resultados Transitados, o seu montante pode ser repartido da seguinte forma:

- a) Reforço do Património;
- b) Constituição ou Reforço de Reservas.

Os mesmos diplomas, referem ainda, que é obrigatório o reforço do Património até ao valor contabilístico da conta 51- Património, correspondente a 20% do Ativo Líquido.

Contudo, e sem prejuízo do anteriormente referido, deve constituir-se o reforço anual da conta 571- Reservas Legais, no valor mínimo de 5% do Resultado Líquido do Exercício

Assim, para cumprimento desta norma legal, o Município propõe que o Resultado Líquido do Exercício, no montante de € 4.278.357,79, seja aplicado da seguinte forma:

- Reservas Legais	€ 213.917,89
- Reforço do Património.....	€ 4.064.439,90