

**Prestação de Contas**  
**Anexo II**

**2017**

**Câmara Municipal de Alpiarça**



**Alpiarça**  
Concelho Centenário

**Plano de Saneamento Financeiro**

# Câmara Municipal de Alpiarça



**Plano de Saneamento Financeiro  
13º Relatório Semestral de dezembro de 2017**

À Reunião de Câmara

14/04/2018

O Presidente de Câmara

\_\_\_\_\_  
(Mário Pereira)

Presente em Reunião de Câmara de \_\_\_/\_\_\_/2018

Deliberação: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Presente em Assembleia Municipal de \_\_\_/\_\_\_/2018

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	12
5.	Mapa demonstrativo da evolução do passivo	15
6.	Gráficos	16
6.1.	Orçamental	16
6.2.	Patrimonial – Dívida	17
7.	Conclusões	18
7.1	Receita	18
7.2.	Despesa	20
7.3.	Dívida	22

## 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 sete anos da aplicação do PSF e atendendo às obrigações a que o Município está sujeito no decorrer da sua execução, apresenta-se o 13.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 2017 a dívida resultante desta operação financeira era de 3.866.548,66€.

### 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	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	2017	31-12-2017
<b>01</b>	<b>Impostos Diretos</b>	<b>862 246,91</b>	<b>884 833,32</b>	<b>1 126 719,55</b>	<b>886 053,27</b>	<b>976 924,84</b>	<b>972 942,02</b>	<b>998 237,27</b>	<b>953 008,03</b>	<b>1 466 200,00</b>	<b>1 058 401,76</b>
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	950 000,00	647 375,94
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	220 000,00	155 364,16
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	160 000,00	146 540,84
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	136 000,00	109 120,82
010207	Impostos Abolidos	28 510,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
<b>02</b>	<b>Impostos Indiretos</b>	<b>19 494,37</b>	<b>21 859,68</b>	<b>25 833,17</b>	<b>21 218,50</b>	<b>21 977,68</b>	<b>38 715,21</b>	<b>27 399,07</b>	<b>15 486,87</b>	<b>31 750,00</b>	<b>15 664,98</b>
<b>04</b>	<b>Taxas Multas O. Penalidades</b>	<b>138 247,62</b>	<b>45 704,05</b>	<b>62 832,46</b>	<b>63 943,99</b>	<b>48 462,13</b>	<b>25 555,32</b>	<b>47 193,34</b>	<b>46 344,06</b>	<b>47 300,00</b>	<b>95 611,44</b>
<b>05</b>	<b>Rendimento Propriedades</b>	<b>21 886,49</b>	<b>274 130,26</b>	<b>338 568,53</b>	<b>325 691,72</b>	<b>304 003,18</b>	<b>292 551,45</b>	<b>268 327,90</b>	<b>312 489,86</b>	<b>698 200,00</b>	<b>296 343,62</b>
<b>06</b>	<b>Transferências Correntes</b>	<b>3 014 963,67</b>	<b>2 997 998,74</b>	<b>2 818 603,60</b>	<b>2 770 768,33</b>	<b>3 389 549,65</b>	<b>3 559 696,51</b>	<b>3 624 746,92</b>	<b>3 635 179,85</b>	<b>3 780 195,00</b>	<b>3 661 005,10</b>
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	2 686 360,00	2 686 358,00
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	115 055,00
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	176 800,00
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	771 980,00	682 792,10
060501	Continente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00
<b>07</b>	<b>Venda Bens e Serv. Correntes</b>	<b>803 609,67</b>	<b>556 681,37</b>	<b>528 077,39</b>	<b>476 781,09</b>	<b>515 916,76</b>	<b>460 204,37</b>	<b>465 338,34</b>	<b>487 171,04</b>	<b>787 600,00</b>	<b>469 036,08</b>
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	76 500,00	36 188,96
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	460 600,00	305 090,06
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	250 500,00	127 757,06
<b>08</b>	<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>13 870,04</b>	<b>18 402,16</b>	<b>14 865,28</b>	<b>5 114,95</b>	<b>16 654,00</b>	<b>98 769,75</b>	<b>45 391,30</b>	<b>71 706,88</b>	<b>26 100,00</b>	<b>27 814,41</b>
<b>09</b>	<b>Venda Bens Investimento</b>	<b>1 870,49</b>	<b>59 352,46</b>	<b>13 627,00</b>	<b>26 352,46</b>	<b>0,00</b>	<b>23 633,17</b>	<b>5 263,50</b>	<b>31 750,00</b>	<b>1 970 000,00</b>	<b>2 750,00</b>
<b>10</b>	<b>Transferências de Capital</b>	<b>2 000 468,92</b>	<b>2 155 843,07</b>	<b>2 211 843,29</b>	<b>1 388 612,09</b>	<b>1 761 347,73</b>	<b>273 498,00</b>	<b>335 256,99</b>	<b>287 603,00</b>	<b>1 052 505,00</b>	<b>465 520,16</b>

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	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	2017	31-12-2017
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	298 484,00
10030104	Cooperação Tec. Financeira	409 096,93	57 781,13	109 838,47	0,00	93 550,00	0,00	0,00	0,00	3 631,00	0,00
10030199	Outras	7 730,67		146 867,53	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	692 440,00	167 036,16
<b>11</b>	<b>Ativos Financeiros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>12</b>	<b>Passivos Financeiros</b>	<b>1 854 662,00</b>	<b>267 334,14</b>	<b>6 135 546,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>700 000,00</b>
1205	Empréstimos C.Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	500 000,00	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
<b>13</b>	<b>Outras Receitas de Capital</b>	<b>55 795,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 840,36</b>	<b>0,00</b>	<b>170 000,00</b>	<b>140 100,00</b>	<b>0,00</b>
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	50,00	3 078,16
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	0,00	23 321,47
	<b>Total Receitas Correntes</b>	<b>4 874 318,77</b>	<b>4 799 609,58</b>	<b>4 915 499,98</b>	<b>4 549 571,85</b>	<b>5 273 488,24</b>	<b>5 448 434,63</b>	<b>5 476 634,14</b>	<b>5 521 386,59</b>	<b>6 837 345,00</b>	<b>5 623 877,39</b>
	<b>Total Receitas Capital</b>	<b>3 912 797,17</b>	<b>2 482 529,67</b>	<b>8 361 016,45</b>	<b>1 414 964,55</b>	<b>1 761 347,73</b>	<b>299 971,53</b>	<b>540 520,49</b>	<b>989 353,00</b>	<b>3 162 605,00</b>	<b>1 168 270,16</b>
	<b>Total Outras Receitas</b>	<b>37 019,30</b>	<b>104 990,80</b>	<b>112 492,93</b>	<b>1 585 987,40</b>	<b>629 857,34</b>	<b>124 986,34</b>	<b>2 714,17</b>	<b>455 002,14</b>	<b>50,00</b>	<b>26 399,63</b>
	<b>Total Receitas</b>	<b>8 824 135,24</b>	<b>7 387 130,05</b>	<b>13 389 009,36</b>	<b>7 550 523,80</b>	<b>7 664 693,31</b>	<b>5 873 392,50</b>	<b>6 019 868,80</b>	<b>6 965 741,73</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>6 818 547,18</b>

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	31-12-2017	31-12-2017
<b>01</b>	<b>Impostos Diretos</b>	<b>1 010 300,00</b>	<b>1 058 401,76</b>
010202	Imp. M. Sobre Imóveis	469 800,00	647 375,94
010203	Imp. Único Circulação	128 200,00	155 364,16
010204	Imp. Mun. Trann. Imóveis	374 400,00	146 540,84
010205	Derrama	37 900,00	109 120,82
010207	Impostos Abolidos	0,00	0,00
<b>02</b>	<b>Impostos Indiretos</b>	<b>57 700,00</b>	<b>15 664,98</b>
<b>04</b>	<b>Taxas Multas O. Penalidades</b>	<b>161 200,00</b>	<b>95 611,44</b>
<b>05</b>	<b>Rend Propriedades</b>	<b>515 500,00</b>	<b>296 343,62</b>
<b>06</b>	<b>Transferências Correntes</b>	<b>3 284 200,00</b>	<b>3 661 005,10</b>
06030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	2 067 200,00	2 686 358,00
06030102	Fundo Social Municipal	133 600,00	115 055,00
06030103	Participação fixa IRS	175 100,00	176 800,00
06030199	Outras	908 300,00	682 792,10
<b>07</b>	<b>Venda Bens e Serv. Correntes</b>	<b>1 121 300,00</b>	<b>469 036,08</b>
0701	Venda de Bens	256 000,00	36 188,96
0702	Venda de Serviços	724 400,00	305 090,06
0703	Rendas	140 900,00	127 757,06
<b>08</b>	<b>Out. Receitas Correntes</b>	<b>21 800,00</b>	<b>27 814,41</b>
<b>09</b>	<b>Venda Bens Investimento</b>	<b>10 000,00</b>	<b>2 750,00</b>
<b>10</b>	<b>Transferências de Capital</b>	<b>1 655 500,00</b>	<b>465 520,16</b>
10030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	1 395 500,00	298 484,00
10030104	Cooperação Tec. Financeira	260 000,00	0,00
10030199	Outras	0,00	0,00
100307	Estado Part.Comu. Prj. co-financ.	0,00	167 036,16
<b>11</b>	<b>Activos Financeiros</b>	<b>19 400,00</b>	<b>0,00</b>
110601	Soc. E Quase Soc. N/Financeiras	19 400,00	0,00
<b>12</b>	<b>Passivos Financeiros</b>	<b>0,00</b>	<b>700 000,00</b>
1205	Empréstimos C. Prazo	0,00	700 000,00
1206	Empréstimos M.L.Prazo	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Outras Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>15</b>	<b>Reposições n/abat. Pagamentos</b>	<b>54 300,00</b>	<b>3 078,16</b>
<b>16</b>	<b>Saldo Gerência anterior</b>	<b>54 468,95</b>	<b>23 321,47</b>
	<b>Total Receitas Corrente</b>	<b>6 172 000,00</b>	<b>5 623 877,39</b>
	<b>Total Receitas Capital</b>	<b>1 684 900,00</b>	<b>1 168 270,16</b>
	<b>Total Outras Receitas</b>	<b>108 768,95</b>	<b>26 399,63</b>
	<b>Total Receitas</b>	<b>7 965 668,95</b>	<b>6 818 547,18</b>

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	Orçamento(CM)	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	2017	31-12-2017
<b>01</b>	<b>Despesas com Pessoal</b>	<b>3 185 516,17</b>	<b>3 096 998,16</b>	<b>3 779 319,46</b>	<b>3 149 813,02</b>	<b>2 785 081,72</b>	<b>2 701 803,17</b>	<b>2 618 219,26</b>	<b>2 717 709,24</b>	<b>2 924 400,00</b>	<b>2 797 739,24</b>
<b>0101</b>	<b>Remunerações Certas e Permanentes</b>	<b>2 448 794,69</b>	<b>2 406 527,68</b>	<b>2 417 259,78</b>	<b>2 181 573,18</b>	<b>2 080 201,25</b>	<b>1 960 352,49</b>	<b>1 923 297,99</b>	<b>1 980 512,61</b>	<b>2 136 300,00</b>	<b>1 996 583,44</b>
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	90 500,00	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	1 385 110,00	1 248 587,96
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	0,00	6 628,29
010107	Pessoal em 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	68 990,00	68 447,28
010108	Pessoal Aguardar Aposentação	437,26	199,62	3 665,57	4 840,31	6 257,32	0,00	0,00	0,00	200,00	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	98 900,00	93 027,63
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	23 300,00	23 199,14
010113	Subsidio 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	172 700,00	151 116,57
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	263 000,00	248 817,13
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	33 600,00	66 267,80
<b>0102</b>	<b>Abonos Variáveis e Eventuais</b>	<b>209 639,82</b>	<b>188 418,59</b>	<b>168 200,18</b>	<b>144 853,55</b>	<b>146 283,83</b>	<b>137 210,05</b>	<b>127 888,87</b>	<b>133 064,13</b>	<b>132 950,00</b>	<b>178 655,36</b>
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	34 550,00	51 247,65
010203	Alimentação e Alojamento	519,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	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	4 350,00	6 515,05
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	7 600,00	8 619,56
010210	Subsídio de Trabalho Noturno	913,12	73,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	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	73 050,00	102 930,86
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	200,00	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	13 000,00	9 342,24
<b>0103</b>	<b>Segurança Social</b>	<b>527 081,66</b>	<b>502 051,89</b>	<b>1 193 859,50</b>	<b>823 386,29</b>	<b>558 596,64</b>	<b>604 240,63</b>	<b>567 032,40</b>	<b>604 132,50</b>	<b>655 150,00</b>	<b>622 500,44</b>

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	Orçamento(CM)	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	2017	31-12-2017
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	150 100,00	109 833,67
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	6 500,00	5 717,40
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	10 150,00	13 784,06
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	459 150,00	465 253,14
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	29 250,00	27 912,17
<b>02</b>	<b>Aquisições de Bens e Serviços</b>	<b>2 222 828,90</b>	<b>1 505 703,42</b>	<b>3 033 158,90</b>	<b>1 800 375,82</b>	<b>1 658 827,68</b>	<b>1 263 574,37</b>	<b>1 298 258,18</b>	<b>1 522 733,72</b>	<b>3 004 150,00</b>	<b>1 448 214,61</b>
<b>0201</b>	<b>Aquisições de Bens</b>	<b>668 119,88</b>	<b>415 271,57</b>	<b>831 189,19</b>	<b>549 051,47</b>	<b>534 425,65</b>	<b>402 670,91</b>	<b>416 378,75</b>	<b>476 119,00</b>	<b>716 450,00</b>	<b>414 235,75</b>
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	18 000,00	18 872,90
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	261 300,00	141 433,48
020103	Munições, Explosivos e Artíficos	6 371,00	0,00	472,79	63,50	121,16	196,80	0,00	812,46	550,00	178,97
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	28 750,00	19 954,68
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	153 200,00	64 385,17
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	23 600,00	2 303,86
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	5 650,00	4 076,22
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	23 100,00	14 865,86
020109	Produtos Químicos e Farmacêuticos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,60	16,40	50,00	0,00
020110	Produtos Vendidos nas Farmácias	263,02	144,22	257,28	67,65	220,95	0,00	49,06	0,00	150,00	35,00
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	3 000,00	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	28 050,00	14 773,13
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
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	16 650,00	9 271,75
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	6 850,00	3 769,72
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	10 050,00	11 723,49
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	3 550,00	2 005,90
020118	Livros e Documentação Técnica	0,00	0,00	60,50	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	100,00	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	200,00	30,00

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	Orçamento(CM)	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	2017	31-12-2017
020120	Material Educação, Cultura e Recreio	1 140,88	930,77	1 507,51	316,80	351,42	0,00	79,96	769,11	1 500,00	305,76
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	132 150,00	106 249,86
<b>0202</b>	<b>Aquisição de Serviços</b>	<b>1 554 709,02</b>	<b>1 090 431,85</b>	<b>2 201 969,71</b>	<b>1 251 324,35</b>	<b>1 124 402,03</b>	<b>860 903,46</b>	<b>881 879,43</b>	<b>1 046 614,72</b>	<b>2 287 700,00</b>	<b>1 033 978,86</b>
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	1 057 000,00	451 892,11
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	9 850,00	53 789,63
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	64 550,00	47 140,21
020204	Locação de Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
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	50 000,00	40 912,47
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	22 850,00	23 493,01
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	94 050,00	35 527,77
020211	Representação dos Serviços	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	47 750,00	38 041,05
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	3 400,00	2 829,17
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	72 700,00	36 390,54
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	4 000,00	1 741,50
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	47 700,00	17 997,43
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	45 150,00	36 162,00
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	52 900,00	28 306,29
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	39 600,00	11 681,81
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	22 500,00	25 187,93
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	653 650,00	182 885,94
<b>03</b>	<b>Juros e Outros Encargos</b>	<b>362 911,09</b>	<b>114 687,37</b>	<b>443 371,05</b>	<b>382 086,51</b>	<b>278 606,05</b>	<b>266 817,50</b>	<b>162 756,89</b>	<b>262 716,63</b>	<b>231 700,00</b>	<b>188 193,47</b>
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	165 000,00	167 027,82
0303	Juros de Locação Financeira	817,25	1 108,75	650,02	186,56	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00
0304	Juros Tributários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	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	66 500,00	21 165,65

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	Orçamento(CM)	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	2017	31-12-2017
<b>04</b>	<b>Transferências Correntes</b>	<b>140 200,36</b>	<b>134 824,82</b>	<b>321 727,77</b>	<b>144 612,00</b>	<b>440 465,10</b>	<b>402 995,85</b>	<b>319 285,02</b>	<b>275 194,37</b>	<b>632 150,00</b>	<b>270 308,16</b>
0403	Administração central	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	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	316 500,00	90 514,36
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	95 500,00	80 554,40
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	220 100,00	99 239,40
<b>06</b>	<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>89 341,06</b>	<b>46 759,71</b>	<b>79 869,21</b>	<b>84 835,54</b>	<b>145 821,55</b>	<b>98 178,68</b>	<b>53 282,13</b>	<b>27 106,16</b>	<b>33 150,00</b>	<b>26 170,16</b>
	<b>Total da Despesa Corrente</b>	<b>6 000 797,58</b>	<b>4 898 973,48</b>	<b>7 657 446,39</b>	<b>5 561 722,89</b>	<b>5 308 802,10</b>	<b>4 733 369,57</b>	<b>4 451 801,48</b>	<b>4 805 460,12</b>	<b>6 825 550,00</b>	<b>4 730 625,64</b>
<b>07</b>	<b>Despesas de Capital</b>	<b>2 236 687,23</b>	<b>1 615 415,71</b>	<b>3 396 087,95</b>	<b>635 559,01</b>	<b>1 486 855,87</b>	<b>124 883,06</b>	<b>65 701,62</b>	<b>94 591,32</b>	<b>1 268 750,00</b>	<b>308 558,70</b>
<b>0701</b>	<b>Investimentos</b>	<b>1 506 928,68</b>	<b>1 577 435,61</b>	<b>3 321 808,29</b>	<b>622 916,91</b>	<b>1 475 218,17</b>	<b>124 883,06</b>	<b>65 701,62</b>	<b>94 591,32</b>	<b>1 173 250,00</b>	<b>308 558,70</b>
070101	Terrenos	0,00	0,00	0,00	8 551,20	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	20 000,00	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	471 400,00	36 090,00
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	514 000,00	184 116,14
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	11 000,00	28 971,20
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	19 000,00	10 821,27
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	16 350,00	1 476,00
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	5 000,00	514,48
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	48 500,00	36 803,67
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	66 000,00	9 765,94
<b>0702</b>	<b>Locação Financeira</b>	<b>27 599,01</b>	<b>29 774,71</b>	<b>16 547,02</b>	<b>12 642,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>
070205	Material de Transporte	5 278,16	17 941,62	16 547,02	12 642,10	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	1 000,00	0,00
<b>0703</b>	<b>Bens de Domínio Público</b>	<b>702 159,54</b>	<b>8 205,39</b>	<b>57 732,64</b>	<b>0,00</b>	<b>11 637,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93 500,00</b>	<b>0,00</b>
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
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	93 500,00	0,00
<b>08</b>	<b>Transferências de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 696,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>1 927,80</b>

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	Orçamento(CM)	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	2017	31-12-2017
08	Transferências de capital	0,00	0,00	4 696,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	15 000,00	1 927,80
<b>09</b>	<b>Ativos Financeiros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 125,00</b>	<b>44 125,00</b>	<b>86 650,00</b>	<b>44 125,00</b>
0907	Ações e Outras Participações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 450,00	0,00
0908	Unidades de Participação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 125,00	44 125,00	66 200,00	44 125,00
<b>10</b>	<b>Passivos Financeiros</b>	<b>527 336,53</b>	<b>761 235,16</b>	<b>750 519,78</b>	<b>731 337,01</b>	<b>746 658,44</b>	<b>1 013 492,08</b>	<b>993 277,27</b>	<b>1 998 243,82</b>	<b>1 804 000,00</b>	<b>1 710 543,97</b>
1005	Empréstimos Curto Prazo							0,00	350 000,00	500 000,00	350 000,00
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	1 304 000,00	1 360 543,97
<b>11</b>	<b>Outras Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>10 219,13</b>
1102	Diversas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	10 219,13
	<b>Total da Despesa de Capital</b>	<b>2 764 023,76</b>	<b>2 376 650,87</b>	<b>4 151 303,73</b>	<b>1 366 896,02</b>	<b>2 233 514,31</b>	<b>1 138 375,14</b>	<b>1 115 103,89</b>	<b>2 136 960,14</b>	<b>3 174 450,00</b>	<b>2 075 374,60</b>
	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	6 837 345,00	5 623 877,39
	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	3 162 605,00	1 168 270,16
	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	50,00	26 399,63
	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	10 000 000,00	6 818 547,18
	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	6 825 550,00	4 730 625,64
	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	3 174 450,00	2 075 374,60
	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	10 000 000,00	6 806 000,24
	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	11 795,00	893 251,75

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	Orca.Despesa PSF	Orca.Despesa	Despesa Paga
Cod	Designação	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
<b>01</b>	<b>Despesas com Pessoal</b>	<b>3 389 922,71</b>	<b>2 924 400,00</b>	<b>2 797 739,24</b>
<b>0101</b>	<b>Remunerações Certas e Permanentes</b>	<b>2 662 430,00</b>	<b>2 136 300,00</b>	<b>1 996 583,44</b>
010101	Titulares Org.Sober. Membros Autárq.	102 177,00	90 500,00	90 491,64
010104	Pessoal Quadro Reg.Cont.Ind.Trabalho	1 379 076,00	1 385 110,00	1 248 587,96
010106	Pessoal Contratado a Termo Certo	290 544,00	0,00	6 628,29
010107	Pessoal em Regime tarefa ou Avença	3 315,00	68 990,00	68 447,28
010108	Pessoal Aguardar Aposentação	0,00	200,00	0,00
010109	Pessoal Qualquer Outra Situação	232 774,00	98 900,00	93 027,63
010111	Representação	26 498,00	23 300,00	23 199,14
010113	Subsidio Refeição	247 369,00	172 700,00	151 116,57
010114	Subsídio Férias e Natal	313 115,00	263 000,00	248 817,13
010115	Rem. P/Doença Matern/Paternidade	67 562,00	33 600,00	66 267,80
<b>0102</b>	<b>Abonos Variáveis e Eventuais</b>	<b>147 225,00</b>	<b>132 950,00</b>	<b>178 655,36</b>
010202	Horas Extraordinárias	55 523,00	34 550,00	51 247,65
010203	Alimentação e Alojamento	2 882,00	150,00	0,00
010204	Ajudas de Custo	3 855,00	4 350,00	6 515,05
010205	Abono para Falhas	6 817,00	7 600,00	8 619,56
010210	Subsídio de Trabalho Noturno	0,00	50,00	0,00
010211	Subsídio de Turno	67 261,00	73 050,00	102 930,86
010212	Indemnizações p/cessação de funções	0,00	200,00	0,00
010213	Outros Suplementos e Prémios	10 887,00	13 000,00	9 342,24
<b>0103</b>	<b>Segurança Social</b>	<b>580 267,71</b>	<b>655 150,00</b>	<b>622 500,44</b>
010301	Encargos com a Saúde	103 381,71	150 100,00	109 833,67
010303	Subsídio Familiar Crianças e Jovens	34 480,00	6 500,00	5 717,40
010304	Outras Prestações Familiares	220,00	10 150,00	13 784,06
010305	Contribuições Seg. Social	397 970,00	459 150,00	465 253,14
010309	Seguros	44 216,00	29 250,00	27 912,17
<b>02</b>	<b>Aquisições de Bens e Serviços</b>	<b>2 242 700,00</b>	<b>3 004 150,00</b>	<b>1 448 214,61</b>
<b>0201</b>	<b>Aquisições de Bens</b>	<b>790 100,00</b>	<b>716 450,00</b>	<b>414 235,75</b>
020101	Matérias-primas e Subsidiárias	74 000,00	18 000,00	18 872,90
020102	Combustíveis e Lubrificantes	193 000,00	261 300,00	141 433,48
020103	Munições, Explosivos e Artíficos	200,00	550,00	178,97
020104	Limpeza e Higiene	44 500,00	28 750,00	19 954,68
020105	Alimentação - Refeiç. Confeccionadas	163 800,00	153 200,00	64 385,17
020106	Alimentação-Géneros P/Confeccionar	17 000,00	23 600,00	2 303,86
020107	Vestuário e Artigos Pessoais	10 400,00	5 650,00	4 076,22
020108	Material de Escritório	43 500,00	23 100,00	14 865,86
020109	Produtos Químicos e Farmacêuticos	100,00	50,00	0,00
020110	Produtos Vendidos nas Farmácias	200,00	150,00	35,00
020111	Material de Consumo Clínico	2 500,00	3 000,00	0,00
020112	Material Transporte - Peças	42 000,00	28 050,00	14 773,13
020113	Material de Consumo Hoteleiro	0,00	0,00	0,00

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA VERSUS DESPESA PAGA				
	Classificação Económica	Orca.Despesa PSF	Orca.Despesa	Despesa Paga
Cod	Designação	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
020114	Outro Material - Peças	35 600,00	16 650,00	9 271,75
020115	Prémios Condecorações e Ofertas	9 000,00	6 850,00	3 769,72
020116	Mercadorias para Venda	6 700,00	10 050,00	11 723,49
020117	Ferramentas e Utensílios	9 000,00	3 550,00	2 005,90
020118	Livros e Documentação Técnica	200,00	100,00	0,00
020119	Artigos Honoríficos e de Decoração	300,00	200,00	30,00
020120	Material Educação, Cultura e Recreio	500,00	1 500,00	305,76
020121	Outros Bens	137 600,00	132 150,00	106 249,86
<b>0202</b>	<b>Aquisição de Serviços</b>	<b>1 452 600,00</b>	<b>2 287 700,00</b>	<b>1 033 978,86</b>
020201	Encargos das Instalações	463 200,00	1 057 000,00	451 892,11
020202	Limpeza e Higiene	18 200,00	9 850,00	53 789,63
020203	Conservação de Bens	46 900,00	64 550,00	47 140,21
020204	Locação de Edifícios	0,00	50,00	0,00
020208	Locação de Outros Bens	0,00	50 000,00	40 912,47
020209	Comunicações	105 800,00	22 850,00	23 493,01
020210	Transportes	20 800,00	94 050,00	35 527,77
020211	Representação dos Serviços	0,00	0,00	0,00
020212	Seguros	85 700,00	47 750,00	38 041,05
020213	Deslocações e Estadas	15 000,00	3 400,00	2 829,17
020214	Est. Pareceres, Proj. e Consultadoria	45 300,00	72 700,00	36 390,54
020215	Formação	9 000,00	4 000,00	1 741,50
020217	Publicidade	40 400,00	47 700,00	17 997,43
020218	Vigilância e Segurança	11 200,00	45 150,00	36 162,00
020219	Assistência Técnica	32 900,00	52 900,00	28 306,29
020220	Outros Trabalhos Especializados	189 800,00	39 600,00	11 681,81
020224	Encargos de Cobrança de Receita	25 500,00	22 500,00	25 187,93
020225	Outros Serviços	342 900,00	653 650,00	182 885,94
<b>03</b>	<b>Juros e Outros Encargos</b>	<b>273 163,77</b>	<b>231 700,00</b>	<b>188 193,47</b>
0301	juros da Dívida Pública	251 241,77	165 000,00	167 027,82
0303	Juros de Locação Financeira	0,00	150,00	0,00
0304	Juros Tributários	0,00	50,00	0,00
0305	Outros Juros	21 922,00	66 500,00	21 165,65
<b>04</b>	<b>Transferências Correntes</b>	<b>120 000,00</b>	<b>632 150,00</b>	<b>270 308,16</b>
0403	Administração Central	0,00	50,00	0,00
0405	Administração Local	50 000,00	316 500,00	90 514,36
0407	Instituições sem Fins Lucrativos	60 000,00	95 500,00	80 554,40
0408	Famílias	10 000,00	220 100,00	99 239,40
<b>06</b>	<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>56 200,00</b>	<b>33 150,00</b>	<b>26 170,16</b>
	<b>Total da Despesa Corrente</b>	<b>6 081 986,48</b>	<b>6 825 550,00</b>	<b>4 730 625,64</b>
<b>07</b>	<b>Despesas de Capital</b>	<b>616 000,00</b>	<b>1 268 750,00</b>	<b>308 558,70</b>
<b>0701</b>	<b>Investimentos</b>	<b>316 000,00</b>	<b>1 173 250,00</b>	<b>308 558,70</b>
070101	Terrenos	0,00	2 000,00	0,00
070102	Habitacões	6 000,00	20 000,00	0,00
070103	Edifícios	60 000,00	471 400,00	36 090,00



MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA VERSUS DESPESA PAGA				
	Classificação Económica	Orca.Despesa PSF	Orca.Despesa	Despesa Paga
Cod	Designação	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
070104	Construções Diversas	200 000,00	514 000,00	184 116,14
070106	Material de Transporte	0,00	11 000,00	28 971,20
070107	Equipamento de Informática	0,00	19 000,00	10 821,27
070108	Software informático	0,00	16 350,00	1 476,00
070109	Equipamento Administrativo	0,00	5 000,00	514,48
070110	Equipamento Básico	40 000,00	48 500,00	36 803,67
070115	Outros Investimentos	10 000,00	66 000,00	9 765,94
<b>0702</b>	<b>Locação Financeira</b>	<b>0,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>
070205	Material de Transporte	0,00	1 000,00	0,00
070207	Maquinaria e Equipamento	0,00	1 000,00	0,00
<b>0703</b>	<b>Bens de Domínio Público</b>	<b>300 000,00</b>	<b>93 500,00</b>	<b>0,00</b>
070301	Terrenos e Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00
070303	Outras Construções e Infraestruturas	300 000,00	93 500,00	0,00
<b>08</b>	<b>Transferências de Capital</b>	<b>60 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>1 927,80</b>
08	Transferências de Capital	60 000,00	15 000,00	1 927,80
<b>09</b>	<b>Ativos Financeiros</b>	<b>0,00</b>	<b>86 650,00</b>	<b>44 125,00</b>
0907	Ações e Outras Participações	0,00	20 450,00	0,00
0908	Unidades de Participação	0,00	66 200,00	44 125,00
<b>10</b>	<b>Passivos Financeiros</b>	<b>1 199 550,99</b>	<b>1 804 000,00</b>	<b>1 710 543,97</b>
1005	Empréstimos Curto Prazo	0,00	500 000,00	350 000,00
1006	Empréstimos Médio Longo Prazo	1 199 550,99	1 304 000,00	1 360 543,97
<b>11</b>	<b>Outras Despesas de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>10 219,13</b>
1102	Diversas	0,00	50,00	10 219,13
	<b>Total da Despesa de Capital</b>	<b>1 875 550,99</b>	<b>3 174 450,00</b>	<b>2 075 374,60</b>
	Total da Receita Corrente	6 172 000,00	6 837 345,00	5 623 877,39
	Total da Receita de Capital	1 684 900,00	3 162 605,00	1 168 270,16
	Total de Outras Receitas	108 768,95	50,00	26 399,63
	Total da Receita	7 965 668,95	10 000 000,00	6 818 547,18
	Total da Despesa Corrente	6 081 986,48	6 825 550,00	4 730 625,64
	Total da Despesa de Capital	1 875 550,99	3 174 450,00	2 075 374,60
	Total da Despesa	7 957 537,47	10 000 000,00	6 806 000,24
	Saldo Corrente	90 013,52	11 795,00	893 251,75

Fonte: Controlo orçamental da despesa (valores pagos)

## 5. Mapa demonstrativo da evolução do passivo

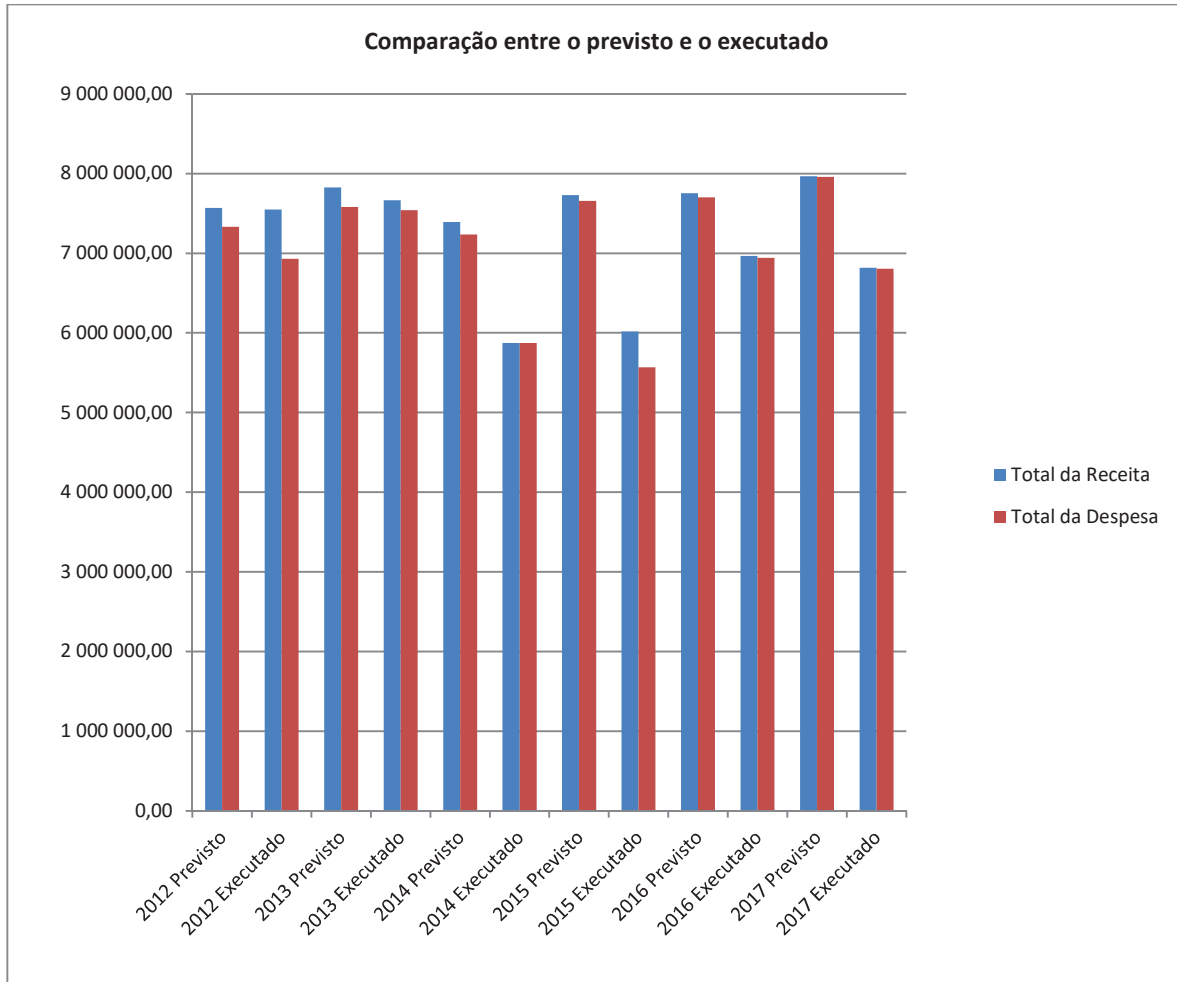
MAPA DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DO PASSIVO										
Designação	31-12-2009	31-12-2010	31-12-2011	31-12-2012	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017	
<b>Dívidas a Terceiros - Médio I. Prazo</b>										
Emp. Bancários Excepcionados	3 375 323,49	3 300 647,48	2 969 043,13	2 669 003,42	2 335 756,17	2 010 030,04	1 784 834,16	1 290 192,59	1 073 796,29	
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	
<b>Total Dívida MLP</b>	<b>7 532 116,42</b>	<b>7 024 498,15</b>	<b>12 409 647,28</b>	<b>11 683 607,81</b>	<b>10 911 481,71</b>	<b>9 742 147,44</b>	<b>8 927 649,79</b>	<b>7 151 816,98</b>	<b>5 844 675,60</b>	
<b>Dívidas a Terceiros - Curto Prazo</b>										
Empréstimos Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	350 000,00	700 000,00	
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	
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	71 705,69	
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	
Administração Autárquica	42 860,00	70 141,00	6 171,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	497 311,61	
Fornecedores Imobilizado - Leasing	67 244,86	23 731,01	10 278,15	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	
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	
<b>Sub total dívida terceiros CP</b>	<b>3 465 777,05</b>	<b>4 860 597,19</b>	<b>1 033 948,88</b>	<b>434 541,28</b>	<b>519 296,99</b>	<b>854 462,94</b>	<b>1 229 322,79</b>	<b>1 923 407,74</b>	<b>2 518 022,22</b>	
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	
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	
<b>Total Dívida Curto Prazo</b>	<b>4 947 542,50</b>	<b>5 278 163,58</b>	<b>1 396 338,59</b>	<b>450 934,75</b>	<b>580 316,29</b>	<b>1 079 155,44</b>	<b>1 690 149,12</b>	<b>2 034 247,62</b>	<b>2 712 282,68</b>	
<b>Acréscimos e Deferimentos</b>										
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	
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	
<b>Total de Acréscimos e Diferimentos</b>	<b>7 481 067,25</b>	<b>8 979 725,15</b>	<b>9 536 538,31</b>	<b>9 834 293,32</b>	<b>11 086 268,91</b>	<b>9 410 577,15</b>	<b>9 033 683,88</b>	<b>8 500 650,50</b>	<b>8 048 969,43</b>	
<b>Total do Passivo</b>	<b>19 960 726,17</b>	<b>21 282 386,88</b>	<b>23 342 524,18</b>	<b>21 968 835,88</b>	<b>22 578 066,91</b>	<b>20 231 880,03</b>	<b>19 651 482,79</b>	<b>17 686 715,10</b>	<b>16 605 927,71</b>	
<b>Total da dívida MLP</b>	<b>7 532 116,42</b>	<b>7 024 498,15</b>	<b>12 409 647,28</b>	<b>11 683 607,81</b>	<b>10 911 481,71</b>	<b>9 742 147,44</b>	<b>8 927 649,79</b>	<b>7 151 816,98</b>	<b>5 844 675,60</b>	
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	
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	
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	
Redução % da Dívida		-1,48%	7,27%	-5,36%	-9,35%	-14,63%	-16,15%	-26,33%	-31,88%	

Fonte: Balanço

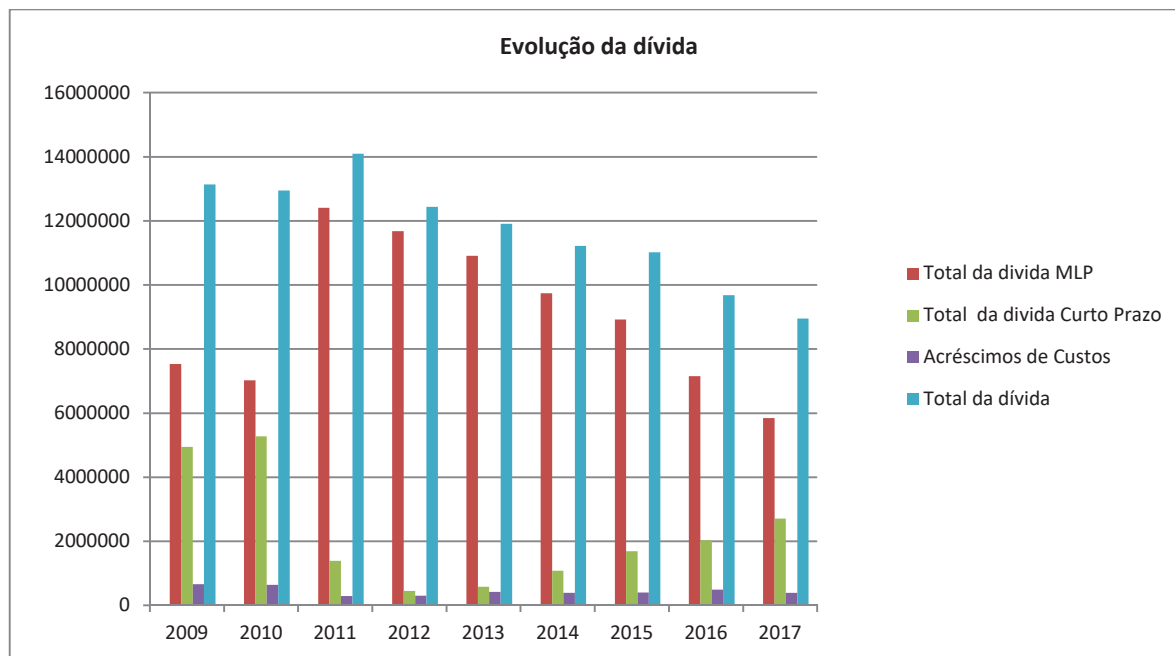
No balanço de 2017, a componente de curto prazo dos "empréstimos de médio e longo prazo" foi devidamente dividida. No entanto para haver comparabilidade com anos anteriores, para o saneamento financeiro, não vamos fazer essa divisão.

## 6. Gráficos

### 6.1. – Orçamental



## 6.2. Patrimonial – Dívida



## 7. Conclusões

### 7.1. – Receita

	PSF	EX.Org.	Dif.	%	
01 Impostos Directos	1 010 300,00	1 058 401,76	-48 101,76	4,76%	Os "impostos diretos" subiram 48.101,76€, face ao que estava previsto no PSF, correspondendo a uma subida de 4,76%. Dentro dos impostos diretos destacam-se pelos aumentos o IMI (37,80%), IUC (21,19%) e a DERRAMA (187,92%), e pelas diminuições o IMT (60,86%). Em termos nominais, o IMI, IUC e a DERRAMA, face ao que estava previsto, aumentaram 275.960,92 €. Em contrapartida o IMT desceu 227.859,16€.
010202 Imp. M. Sobre Imóveis	469 800,00	647 375,94	-177 575,94	37,80%	
010203 Imp. Único Circulação	128 200,00	155 364,16	-27 164,16	21,19%	
010204 Imp. Mun. Trann. Imóveis	374 400,00	146 540,84	227 859,16	-60,86%	
010205 Derrama	37 900,00	109 120,82	-71 220,82	187,92%	
010207 Impostos Abolidos	0,00	0,00	0,00	s/c	
02 Impostos Indirectos	57 700,00	15 664,98	42 035,02	-72,85%	
04 Taxas Multas O. Penalidades	161 200,00	95 611,44	65 588,56	-40,69%	
05 Rend Propriedades	515 500,00	296 343,62	219 156,38	-42,51%	
06 Transferências Correntes	3 284 200,00	3 661 005,10	-376 805,10	11,47%	Quanto às "transferências correntes", estas tiveram uma execução orçamental acima do previsto, na ordem dos 11,47%, representando em termos nominais, uma subida de 376.805,10€. A rubrica que mais contribuiu para isso foi FEF corrente, 619.158,00€. Há a salientar neste grupo a rubrica "outras transferências correntes" que face ao PSF teve uma execução menor, na ordem dos 225.507,90€, isto em termos percentuais -24,83%.
06030101 Fundo Equilibrio Financeiro	2 067 200,00	2 686 358,00	-619 158,00	29,95%	
06030102 Fundo Social Municipal	133 600,00	115 055,00	18 545,00	-13,88%	
06030103 Participação fixa IRS	175 100,00	176 800,00	-1 700,00	0,97%	
06030199 Outras	908 300,00	682 792,10	225 507,90	-24,83%	
07 Venda Bens e Serv. Correntes	1 121 300,00	469 036,08	652 263,92	-58,17%	Neste grupo, "venda de bens e serviços correntes" verificou-se um valor arrecadado de receita abaixo do previsto no PSF (652.263,92€). Fazendo uma análise pelas várias rubricas constatamos que a "venda de bens" teve uma execução de -85,86% e a "venda de serviços" de -57,88%. Quanto às "rendas", a execução andou perto do que estava previsto no PSF, havendo um desvio de -69,33%.
0701 Venda de Bens	256 000,00	36 188,96	219 811,04	-85,86%	
0702 Venda de Serviços	724 400,00	305 090,06	419 309,94	-57,88%	
0703 Rendas	140 900,00	127 757,06	13 142,94	-9,33%	
08 Out. Receitas Correntes	21 800,00	27 814,41	-6 014,41	27,59%	As "outras receitas correntes" tiveram um acréscimo de 27,59%, face ao PSF
09 Venda Bens Investimento	10 000,00	2 750,00	7 250,00	-72,50%	A rubrica "venda de bens de investimento" teve uma diminuição de 72,50%.
10 Transferências de Capital	1 655 500,00	465 520,16	1 189 979,84	-71,88%	Nesta rubrica verificou-se uma grande descida em termos percentuais face ao previsto no PSF, cerca de 71,88%. Em termos nominais o valor ascende a 1.189.979,84€. Esta execução tem origem, principalmente, na rubrica Fundo de Equilíbrio Financeiro (-78,61%). De salientar também a execução de 167.036,16 €, de receita com Estado participações comunitárias em projetos co-financiados, que não estava prevista.
10030101 Fundo Equilibrio Financeiro	1 395 500,00	298 484,00	1 097 016,00	-78,61%	
10030104 Cooperação Tec. Financeira	260 000,00	0,00	260 000,00	-100,00%	
10030199 Outras	0,00	0,00	0,00	s/c	
100307 Estado Part.Comu. Prj. co-financ.	0,00	167 036,16	-167 036,16	s/c	

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	s/c	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	s/c	
1206	Empréstimos M.L.Prazo	0,00	0,00	0,00	s/c	
13	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	s/c	Quanto à rubrica "reposições não abatidas nos pagamentos" teve uma execução inferior ao previsto na ordem dos -94,33%.
15	Reposições n/abat. Pagamentos	54 300,00	3 078,16	51 221,84	-94,33%	
16	Saldo Gerência anterior	54 468,95	23 321,47	31 147,48	-57,18%	No que diz respeito ao "saldo da gerência" anterior este foi inferior ao esperado (-57,18%)
	Total Receitas Corrente	6 172 000,00	5 623 877,39	548 122,61	-8,88%	Em termos globais, a execução da receita está abaixo do que estava previsto, -14,40% e em termos nominais 1.147.121,77€. O maior desvio em termos percentuais verificou-se nas "outras receitas" com uma diferença -75,73%, enquanto em termos nominais as receitas correntes e capital tiveram uma execução inferior ao esperado, na ordem de 548.122,61€ e 516.629,84€, respetivamente.
	Total Receitas Capital	1 684 900,00	1 168 270,16	516 629,84	-30,66%	
	Total Outras Receitas	108 768,95	26 399,63	82 369,32	-75,73%	
	Total Receitas	7 965 668,95	6 818 547,18	1 147 121,77	-14,40%	

## 7.2. Despesa

		PSF	Execução		Dif.	
01	Despesas com Pessoal Remunerações Certas e	3 389 922,71	2 797 739,24	592 183,47	-17,47%	As "despesas com pessoal" apresentam uma diferença face ao PSF na ordem dos -17,47%, em termos nominais, menos 592.183,47€. As despesas com "segurança social" subiram face ao previsto devido ao aumento da taxa aplicada às entidades.
0101	Permanentes	2 662 430,00	1 996 583,44	665 846,56	-25,01%	
0102	Abonos Variáveis e Eventuais	147 225,00	178 655,36	-31 430,36	21,35%	
0103	Segurança Social	580 267,71	622 500,44	-42 232,73	7,28%	
02	Aquisições de Bens e Serviços	2 242 700,00	1 448 214,61	794 485,39	-35,43%	A despesa paga, com "aquisição de serviços" foi também inferior ao previsto no PSF, nomeadamente, -35,43%, que se traduz em termos nominais, em menos 794.485,39 €.
0201	Aquisições de Bens	790 100,00	414 235,75	375 864,25	-47,57%	
0202	Aquisição de Serviços	1 452 600,00	1 033 978,86	418 621,14	-28,82%	
03	Juros e Outros Encargos	273 163,77	188 193,47	84 970,30	-31,11%	A despesa referente a "juros e outros encargos" teve um decréscimo face ao PSF no valor de menos 84.970,30€, ou seja, uma diminuição de 31,11%.
04	Transferências Correntes	120 000,00	270 308,16	-150 308,16	125,26%	A rubrica com "transferências correntes" subiu face ao PSF 150.308,16€, isto é, 125,26%. 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	56 200,00	26 170,16	30 029,84	-53,43%	A "outras despesas correntes" teve uma execução de -53,43%, ou seja, menos 30.029,84€ face ao previsto no PSF.
07	Despesas de Capital	616 000,00	308 558,70	307 441,30	-49,91%	Relativamente às "despesas de capital" teve uma execução baixa (-49,91%), pois pagámos o valor de 308.588,70€, quando estava previsto 616.000,00€.
08	Transferências de Capital	60 000,00	1 927,80	58 072,20	-96,79%	A rubrica com "transferências de capital" teve execução diminuta face ao esperado.
09	Ativos Financeiros	0,00	44 125,00	-44 125,00	s/c	Esta rubrica diz respeito aos pagamentos ao FAM.
10	Passivos Financeiros	1 199 550,99	1 710 543,97	-510 992,98	42,60%	A rubrica "passivos financeiros" teve uma execução de 1.710.543,97€, superior em 42,60% ao que estava previsto no PSF.
11	Outras Despesas de capital	0,00	10 219,13	-10 219,13	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	6 081 986,48	4 730 625,64	1 351 360,84	-22,22%	Em termos globais, a despesa teve uma execução face ao PSF de -14,47%, em termos nominais - 1.151.537,23€. De salientar a despesa corrente que teve uma execução da despesa inferior ao previsto de -22,22%, correspondendo a menos 1.351.360,84€, enquanto em sentido contrário, as despesas de capital tiveram uma execução superior ao PSF de 10,65%, em termos nominais 199.823,61€.
Total da Despesa de Capital	1 875 550,99	2 075 374,60	-199 823,61	10,65%	
Total da Despesa	7 957 537,47	6 806 000,24	1 151 537,23	-14,47%	
Saldo Corrente	90 013,52	893 251,75	-803 238,23	892,35%	

Podemos concluir que a execução da receita abaixo do que estava previsto (1.147.121,77) 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.





### 7.3. Evolução da dívida

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
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
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
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
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
Redução % da Dívida	com 2009	-1,48%	7,27%	-5,36%	-9,35%	-14,63%	-16,15%	-26,33%	-31,88%
	com ano anterior		8,87%	-11,77%	-4,21%	-5,83%	-1,78%	-12,13%	-7,53%

Fazendo uma análise global, verificamos que o município continua a diminuir a dívida e a cumprir com o essencial do Plano de Saneamento Financeiro. Comparando com o ano anterior, essa diminuição foi de 7,53% e se compararmos com 2009, essa diminuição foi de 31,88%.