

INTRODUÇÃO	3
ACTIVIDADE DESENVOLVIDA	4
ENSINO NÃO SUPERIOR	5
HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS	5
ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO	6
ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO	7
Resíduos Sólidos	9
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	9
CULTURA DESPORTO E LAZER	10
Indústria e Energia	11
TRANSPORTES RODOVIÁRIOS	11
MERCADOS E FEIRAS	12
OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS	12
OPERAÇÕES da DIVIDA AUTÁRQUICA	13
GRANDES OPÇÕES DO PLANO	14
Volume das Grandes Opções do Plano	14
EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	17
RECEITA	17
RECEITA COBRADA POR NATUREZA	19
ANÁLISE DA RECEITA POR NATUREZA ECONÓMICA	20
Receitas Correntes	20
Receitas de Capital	25
DESPESA	27
EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA	28
ANÁLISE DA DESPESA POR NATUREZA ECONÓMICA	29
Despesas Correntes	29
Despesas de Capital	37

SERVIÇO DA DÍVIDA	41
RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS	44
AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	45
BALANÇO	45
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	48
INDICADORES DE GESTÃO	50
PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS	52

Relatório de Gestão ano 2014

INTRODUÇÃO

No cumprimento dos dispositivos legais em vigor, nomeadamente o Decreto-Lei nº 54-A/99, Lei 73/2013 de 3 de setembro e Lei nº 75/2013 de 12 de setembro, com as devidas alterações, apresenta-se à apreciação e votação da Câmara e Assembleia Municipal, no que respeita ao exercício do ano económico de 2014:

- Os Documentos de Prestação de Contas;
- Proposta de Aplicação dos Resultados.

O modelo financeiro introduzido pelo POCAL, permite uma transparência na forma de atuação da Administração Local, proporcionando uma melhor informação financeira, que facilita a compreensão da atividade desenvolvida pela Autarquia.

De facto esta abordagem de contabilização e orçamentação das contas públicas, contribui para um importante sistema de informação, que não só apoia a gestão dos recursos existentes, como também estrutura e sustenta de forma eficaz a tomada de decisão, contribuindo de forma positiva para um adequado planeamento.

Desta forma, este relatório pretende dar um importante contributo para a leitura da gestão municipal do ano de 2014, tendo como objetivo a definição de novas linhas e medidas que conduzem ao desenvolvimento sustentado do concelho.

Este relatório, compreende também informação contabilística respeitante a anos anteriores, o que torna possível a análise da evolução financeira do município.

O presente trabalho assenta em dois tipos de análises:

- Análise Orçamental
- Análise Patrimonial

ACTIVIDADE DESENVOLVIDA

A melhor expressão da atividade desenvolvida resulta da observação sobre os níveis de execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI), destacando-se as obras mais expressivas, no seio dos grandes objetivos funcionais, nomeadamente:

- Ensino não Superior;
- Habitação e Serviços Coletivos;
- Ordenamento do Território;
- Transportes Rodoviários;
- Saneamento;
- Abastecimento de Água;
- Cultura, Desporto e Lazer;
- Outras Funções Económicas.

A execução anual a nível do PPI/2014 fixou-se em 22,70%.

Assim, os mapas seguintes apresentam a execução anual das diversas obras, bem como o investimento realizado em anos anteriores.

ENSINO NÃO SUPERIOR

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Nova Escola EB 1-2 em Altura	990.270,88 €					990.270,88 €
Aquisição de Equipamentos para a Rede Escolar de Equipamentos		36.008,72 €	19.714,50 €	4.197,99 €	5.113,20 €	65.034,41 €

HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Habitação Social em Altura	148.200,05 €	35.278,99 €	1.317,33 €	19.518,83 €	27.717,94 €	232.033,14 €
Construção ,Beneficiação e Reparação de Edifícios Municipais	267.506,68 €	72.811,59 €	26.294,27 €	81.785,53 €	100.585,28 €	548.983,35 €
Construção do Edifício Multifuncional de Empresas		12.170,85 €	40.897,50 €	91.261,27 €	411.639,90 €	555.969,52 €

ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Plano Director Municipal de Castro Marim	74.325,60 €	36.531,00 €	11.601,36 €	0,00 €		122.457,96 €
Requalificação da Envolvente 125-6				24.815,25 €		24.815,25 €
Requalificação dos Espaços Exteriores de Almada D' Ouro	576.074,00 €	92.172,10 €		11.595,21 €		679.841,31 €
Requalificação dos Espaços Exteriores de Foz de Odeleite	335.854,15 €	136.541,27 €		8.227,67 €		480.623,09 €
Outras Obras de Reabilitação Urbana e Rural	23.857,63 €			71.313,05 €		95.170,68 €
Conclusão das Infra-estruturas da Urbanização Lupamar		151.690,50 €	2.739,83 €		70.113,80 €	224.544,13 €
Loteamento de Azinhal - Obras de Urbanização					57.806,29 €	57.806,29 €
Aquisição de Edifícios			17.500,00 €		16.000,00 €	33.500,00 €
Plano de Pormenor do Parque Lazer de Castro Marim			85.630,99 €		3.075,00 €	88.705,99 €

ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Redes Locais Abast. Água, Drenag.eTratamento Esgotos de Vale do Pereiro, Corte Nova e Corte S.Tomé	1.033.746,25 €				32.177,93 €	1.065.924,18 €
Execução e Reparação de Redes e Ramais de Abastecimento e Saneamento					13.405,16 €	13.405,16 €
Outros Projetos de Abastecimento de Água					6.078,17 €	6.078,17 €
Abastecimento de Água e Drenagem de Águas Residuais de Cabeço de Junqueira, Botelhas e Montes Castelhanos		20.328,00 €	3.444,00 €	20.049,00 €		43.821,00 €
Abastecimento de Água e Drenagem de Águas Residuais de Rio Seco		20.691,00 €	2.460,00 €	7.011,00 €		30.162,00 €
Sistema de Abastecimento de Águas de Origem Subterranea	28.277,51 €	13.130,25 €	11.214,36 €	29.074,83 €	61.796,63 €	143.493,58 €
Ampliação Redes Abastecimento de Água e Drenagem de Águas Residuais a Norte da EN 125 na Freguesia de Altura	193.724,00 €			23.155,17 €		216.879,17 €

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Aquisição de Contadores de Água	35.637,90 €	8.025,54 €	5.453,82 €	4.501,80 €	1.125,45 €	54.744,51 €
Aquisição /Expropriação de Terrenos para Implantação de Conduatas	6.225,03 €		7.582,46 €	270,00 €	3.582,00 €	17.659,49 €
Outras Obras de Conservação, Reparação, Beneficiação do Sistema de Saneamento (Águas Domésticas e Pluviais)	78.178,41 €	3.958,49 €		4.560,70 €	13.930,73 €	100.628,33 €
Outras Obras de Construção, Ampliação e Beneficiação do Sistema de Abastecimento de Águas Domiciliário	11.972,74 €	4.357,72 €		4.653,39 €	14.081,51 €	35.065,36 €

Resíduos Sólidos

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Aquisição de Contentores e Sistemas de Proteção	982,70 €	9.512,50 €	8.437,80 €	5.995,00 €	6.004,51 €	30.932,51 €

Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Parques Jardins e Arruamentos	28.499,64 €	28.751,50 €		4.990,36 €	4.783,19 €	67.024,69 €
Cemitério de Castro Marim	185.935,47 €			158.839,27 €	19.880,59 €	364.655,33 €

CULTURA DESPORTO E LAZER

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Recuperação e Valorização do Baluarte e dos Espaços intra e extra muros do Forte de S. Sebastião (4ª Fase)	11.189,93 €		3.741,66 €	27.481,40 €		42.412,99 €
Reabilitação da Colina do Revelim de Santo António	991.590,97 €	112.634,54 €	30.227,25 €	2.583,00 €		1.137.035,76 €
Museu do Sal - Castro Marim	74.953,55 €		247.431,54 €		181.316,85 €	503.701,94 €
Núcleo Museológico de Odeleite.	47.728,44 €	129.717,86 €	3.084,11 €			180.530,41 €
Parque Aventura de Odeleite		94.537,80 €	9.517,32 €		8.600,00 €	112.655,12 €
Equipamentos Desportivos Diversos	1.936,00 €	99.390,42 €	9.448,70 €	124.451,55 €	415,13 €	235.641,80 €
Eco Via do Litoral Algarvio	363,00 €	18.088,02 €	51.105,35 €	40.687,47 €		110.243,84 €
Cais de Almada D'Ouro e Acessos				13.731,72 €	3.432,93 €	17.164,65 €
Reconstrução/Consolidação do Troço da Muralha do Forte de S. Sebastião			1.845,00 €		3.482,83 €	5.327,83 €
Aquisição de Fundo Bibliográfico - Biblioteca Municipal		74,04 €	127,95 €	18,00 €	672,25 €	892,24 €
Reabilitação do Armazém do Sal - Salinas do Félix					4.059,00 €	4.059,00 €

Indústria e Energia

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Electrecidade de Iluminação Pública no Concelho/Instalação de Microgeração Fotovoltaica	317.025,53 €	122.238,71 €	8.582,51 €	23.368,62 €	42.658,09 €	513.873,46 €
Reformulação/Implementação de Redes de Infra-estruturas de Eléctricidade, Telecomunicações e Gás	10.438,47 €	13.364,26 €	3.690,52 €	2.439,46 €	37.494,85 €	67.427,56 €

TRANSPORTES RODOVIÁRIOS

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Construção, Conservação e Arranjos em Arruamentos na Vila, Aldeias e Outros Aglomerados	597.529,08 €	22.542,87 €	38.951,10 €	13.542,63 €	71.197,43 €	743.763,11 €
Construção, Pavimentação e Reparação de Caminhos Municipais	294.983,26 €	13.285,45 €	17.052,91 €	17.715,13 €	110.185,87 €	453.222,62 €
Avenida Poente de Castro Marim (EM125-6)	122.445,75 €	149.224,14 €	675.011,23 €	22.436,15 €	5.951,74 €	975.069,01 €
Sinalização e Segurança Rodoviária e Turística no Concelho	121.167,79 €	37.588,31 €	5.443,39 €	3.549,34 €	48.633,93 €	216.382,76 €
Estrada Municipal Altura Furnazinhas - Troço Eira Verde, Monte Novo	16.146,00 €	24.306,91 €	16.811,79 €	759.607,42 €	1.158.570,61 €	1.975.442,73 €

MERCADOS E FEIRAS

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Mercados e Feiras			18.837,57 €	11.661,59 €		30.499,16 €

OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Aquisição e Reparação de Viaturas Dos Órgãos da Autarquia	67.576,68 €	29.378,40 €	997,22 €			97.952,30 €
Aquisição e Reparação de Viaturas da Divisão de Obras Municipais e Manutenção	10.712,52 €	2.152,50 €	22.384,98 €	11.069,09 €	72.922,99 €	119.242,08 €
Aquisição e Reparação de Viaturas da U. O. De Administração Urbanística, Ambiente e Serviços Urbanos	53.674,69 €	24.142,89 €	29.840,38 €	24.470,85 €	23.684,66 €	155.813,47 €
Aquisição e Reparação de Viaturas da U. O. de Educação, Acção Social, Cultura e Desporto	5.505,12 €	2.771,09 €	3.413,05 €	10.455,00 €	14.717,25 €	36.861,51 €
Aquisição de Máquinas de Calcular Fotocopiadoras e Material de Escritório	10.948,77 €	0,00 €	365,19 €	187,90 €	38,13 €	11.539,99 €
Aquisição de Mobiliário Diverso para os Serviços	54.461,62 €	21.014,00 €	2.196,61 €	575,00 €	6.752,70 €	84.999,93 €

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Aquisição de Material Informático	75.048,87 €	5.981,95 €	6.378,23 €	57.240,36 €	3.415,00 €	148.064,41 €
Aquisição De Software Informático	61.123,15 €	9.038,19 €	6.378,23 €	90.755,88 €	12.645,57 €	179.941,02 €
Aquisição e Reparação de Maquinaria e Equipamento de U. O. De Educação, Ação Social, Cultura e Desporto	31.835,90 €	38.502,60 €	45.291,91 €	595,05 €	28.931,08 €	145.156,54 €
Aquisição e Reparação de Maquinaria e Equipamento de Divisão de Obras Municipais e Manutenção	38.360,80 €	4.054,05 €	34.779,82 €	9.688,74 €	17.209,24 €	104.092,65 €
Aquisição e Reparação de Maquinaria e Equipamento da U. O. De Administração Urbanística, Ambiente e Serviços Urbanos	7.240,05 €	4.019,01 €	2.451,21 €	1.601,11 €	2.486,38 €	17.797,76 €
Aquisição de Equipamento de TV, Video e Radiofonico	3.395,35 €	2.303,39 €		1.499,03 €		7.197,77 €
Aquisição de Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural		300,00 €		12.000,00 €	4.550,00 €	16.850,00 €

OPERAÇÕES DA DIVIDA AUTÁRQUICA

Obra	Anos Anteriores	2011	2012	2013	2014	TOTAL
Aquisição de Autocarro para a U.O.E.A.S.C.D.					27.459,22 €	27.459,22 €

GRANDES OPÇÕES DO PLANO

Em termos funcionais, as *Funções Sociais* e as *Funções Económicas*, são as que registam uma maior expressão no cômputo global da execução das Grandes Opções do Plano (GOP) 2014.

De entre estes dois grupos de funções, destacam-se aquelas que assumem maior expressão, no computo da execução das GOP, nomeadamente:

- Cultura, Desporto Recreio e Lazer – 15,44%
- Habitação e Serviços Coletivos – 10,78%
- Transportes Rodoviários – 26,90%
- Outras Atividades Cívicas e Religiosas – 7,89%
- Ensino não Superior e Serviços Auxiliares de Ensino – 8,35%

Volume das Grandes opções do Plano



Grandes Opções do Plano		2014	Estrutura Percentual
01	Funções Gerais		
121	Protecção civil e luta contra incêndios	118.209,05 €	2,27%
Total por função		118.209,05 €	2,27%
02	Funções Sociais		
211	Ensino não superior	380.099,49 €	7,29%
212	Serviços auxiliares de ensino	55.542,90 €	1,06%
221	Serviços individuais de saúde	17.130,00 €	0,33%
232	Ação Social	79.157,46 €	1,52%
240	Habituação e serviços colectivos	562.161,12 €	10,78%
241	Habituação	27.717,94 €	0,53%
242	Ordenamento do Território	146.995,09 €	2,82%
243	Saneamento	21.064,73 €	0,40%
244	Abastecimento de água	125.112,85 €	2,40%
245	Resíduos Sólidos	6.004,51 €	0,12%
246	Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	227.428,80 €	4,36%
251	Cultura	665.326,70 €	12,75%
252	Desporto Recreio e Lazer	140.503,81 €	2,69%
253	Outras actividades cívicas e religiosas	411.698,64 €	7,89%
Total por função		2.865.944,04 €	54,94%
03	Funções Económicas		
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00 €	0,00%
320	Industria e energia	80.152,94 €	1,54%
331	Transporte rodoviários	1.403.139,58 €	26,90%
341	Mercados e feiras	0,00 €	0,00%
350	Outras funções económicas	311.862,74 €	5,98%
Total por função		1.795.155,26 €	34,41%
04	Outras Funções		
410	Operações da dívida autárquica	27.459,22 €	0,53%
420	Transferências entre Administrações	23.443,60 €	0,45%
430	Diversas não especificadas	386.153,07 €	7,40%
Total por função		437.055,89 €	8,38%
TOTAL		5.216.364,24 €	100,00%

Grandes Opções do Plano			2011	2012	2013	2014
01	Funções Gerais					
	121	Protecção civil e luta contra incêndios	70.824,25 €	123.777,39 €	120.017,55 €	118.209,05 €
Total por função			70.824,25 €	123.777,39 €	120.017,55 €	118.209,05 €
02	Funções Sociais					
	211	Ensino não superior	112.787,72 €	49.889,02 €	259.907,80 €	380.099,49 €
	212	Serviços auxiliares de ensino	26.100,00 €	43.769,32 €	32.145,00 €	55.542,90 €
	221	Serviços individuais de saúde	870,00 €	770,00 €	910,00 €	17.130,00 €
	232	Ação Social	27.565,65 €	24.344,16 €	55.736,07 €	79.157,46 €
	240	Habituação e serviços colectivos	84.982,44 €	67.191,77 €	173.046,80 €	562.161,12 €
	241	Habituação	35.278,99 €	1.317,33 €	19.518,83 €	27.717,94 €
	242	Ordenamento do Território	595.755,90 €	138.074,68 €	122.535,74 €	146.995,09 €
	243	Saneamento	56.261,99 €	9.021,43 €	32.209,05 €	21.064,73 €
	244	Abastecimento de água	102.447,56 €	29.798,44 €	65.937,67 €	125.112,85 €
	245	Resíduos Sólidos	9.512,50 €	8.437,80 €	5.995,00 €	6.004,51 €
	246	Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	211.809,98 €	72.064,89 €	427.778,79 €	227.428,80 €
	251	Cultura	636.504,52 €	229.024,88 €	851.278,04 €	665.326,70 €
	252	Desporto Recreio e Lazer	299.610,42 €	172.319,50 €	272.147,02 €	140.503,81 €
	253	Outras actividades cívicas e religiosas	430.802,77 €	302.270,11 €	374.514,88 €	411.698,64 €
Total por função			2.630.290,44 €	1.148.293,33 €	2.693.660,69 €	2.865.944,04 €
03	Funções Económicas					
	310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	320	Industria e energia	135.602,97 €	12.273,03 €	25.808,08 €	80.152,94 €
	331	Transporte rodoviários	253.339,02 €	878.424,77 €	816.850,67 €	1.403.139,58 €
	341	Mercados e feiras	0,00 €	18.837,57 €	11.661,59 €	0,00 €
	350	Outras funções económicas	202.903,88 €	173.980,38 €	361.531,74 €	311.862,74 €
Total por função			591.845,87 €	1.083.515,75 €	1.215.852,08 €	1.795.155,26 €
04	Outras Funções					
	410	Operações da dívida autárquica	37.119,90 €	0,00 €	7.420,83 €	27.459,22 €
	420	Transferências entre Administrações	31.050,29 €	40.171,19 €	33.248,80 €	23.443,60 €
	430	Diversas não especificadas	1.062.848,33 €	873.435,58 €	471.694,43 €	386.153,07 €
Total por função			1.131.018,52 €	913.606,77 €	512.364,06 €	437.055,89 €
TOTAL			4.423.979,08 €	3.269.193,24 €	4.541.894,38 €	5.216.364,24 €

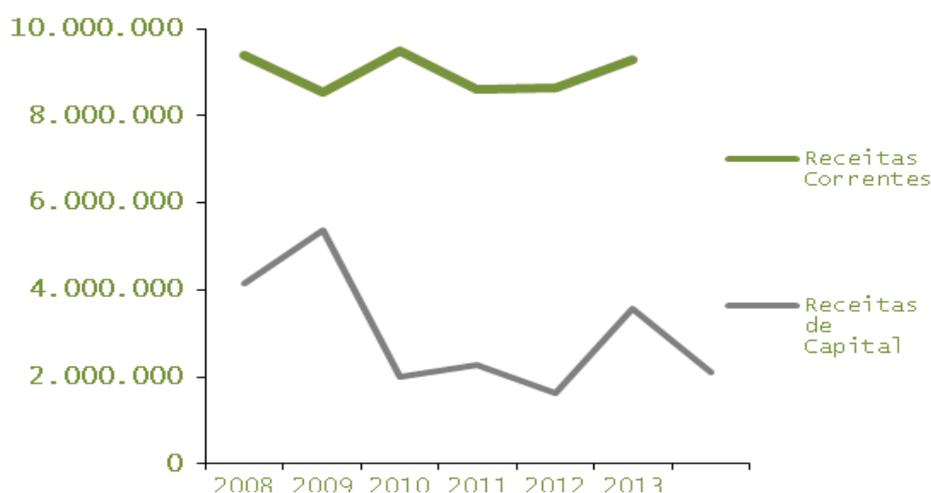
EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

RECEITA

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Receitas Correntes	9.389.447	8.553.087	9.482.443	8.614.821	8.628.275	9.296.959	10.178.370
Receitas de Capital	4.153.939	5.368.991	1.999.872	2.288.686	1.623.520	3.558.423	2.095.545
Receitas Totais	13.543.385	13.922.078	11.482.315	10.903.507	10.251.794	12.855.382	12.273.915

Em 2014, a receita arrecadada foi de 12.273.915€, que corresponde a uma execução global de 50%, repartindo-se em 10.178.370€ de receita corrente e 2.095.545€ proveniente de receitas de capital, com um grau de execução de 89% e 16%, respetivamente.

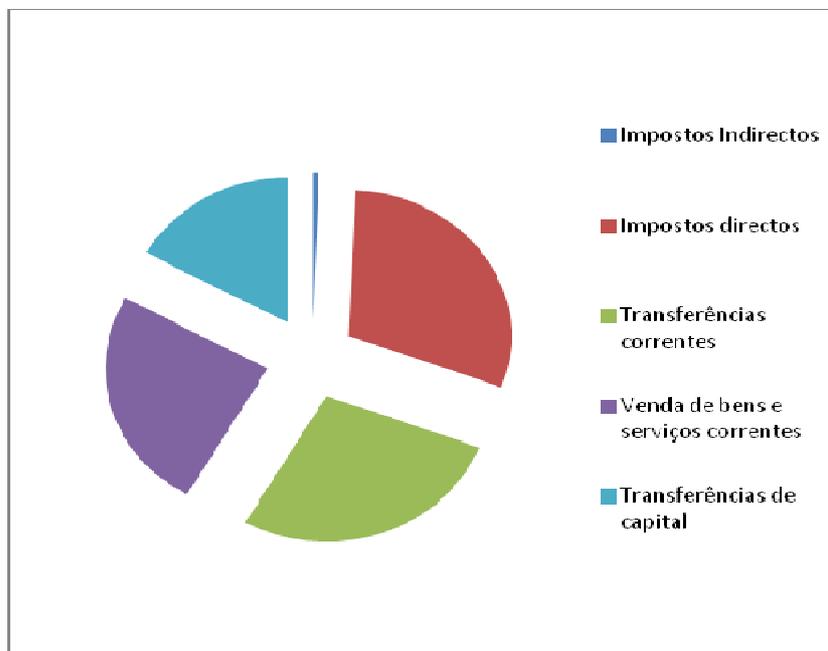
Receita Cobrada



Quando comparada com os valores arrecadados em 2013, verifica-se que em 2014 a totalidade da receita decresceu cerca de 4,5%.

Se analisarmos a receita pela sua natureza verifica-se que, em 2014, a Receita Corrente cresceu 9,48% e a Receita de Capital decresceu 41%, face ao anterior, justificado pela diminuição de fundos comunitários e pela alteração de percentagens atribuídas à repartição do Fundo de Equilíbrio Financeiro.

Cerca de 98% da receita arrecadada em 2014, é proveniente dos seguintes capítulos:



RECEITA COBRADA POR NATUREZA

Receita		2010	2011	2012	2013	2014
Correntes	Impostos directos	3.040.991,63 €	3.811.991,78 €	3.135.189,21 €	3.023.972,06 €	3.624.691,70 €
	Impostos indirectos	2.104.484,93 €	404.126,90 €	89.413,79 €	224.988,61 €	74.771,41 €
	Taxas, multas e outras penalidades	81.040,62 €	84.120,81 €	86.478,51 €	87.919,48 €	67.412,02 €
	Rendimentos de propriedade	49.238,91 €	56.681,10 €	6.351,17 €	21.114,73 €	19.183,84 €
	Transferências correntes	2.376.450,74 €	2.487.299,59 €	2.355.589,04 €	2.726.947,57 €	3.324.283,36 €
	Venda de bens e serviços correntes	1.780.432,86 €	1.722.792,76 €	2.893.590,09 €	3.164.614,70 €	2.974.547,44 €
	Outras Receitas Correntes	49.803,66 €	47.808,31 €	61.662,75 €	47.401,69 €	93.480,60 €
Total das Receitas Correntes		9.482.443,35 €	8.614.821,25 €	8.628.274,56 €	9.296.958,84 €	10.178.370,37 €
Capital	Venda de bens de investimento	1.579,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	51.055,00 €
	Transferências de capital	1.998.292,52 €	2.288.685,50 €	1.623.519,90 €	3.558.423,32 €	2.044.489,90 €
	Passivos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total das Receitas Capital		1.999.871,92 €	2.288.685,50 €	1.623.519,90 €	3.558.423,32 €	2.095.544,90 €
Outras	Reposições não abatidas nos pagamentos	19.408,14 €	11.578,46 €	7.198,00 €	4.380,40 €	2.667,16 €
	Total das Outras Receitas	19.408,14 €	11.578,46 €	7.198,00 €	4.380,40 €	2.667,16 €
Total das Receitas		11.501.723,41 €	10.915.085,21 €	10.258.992,46 €	12.859.762,56 €	12.276.582,43 €

ANÁLISE DA RECEITA POR NATUREZA ECONÓMICA

Receitas Correntes

Durante o ano de 2014, os Impostos Diretos registaram um aumento de 19,87%, face ao ano anterior. Para este acréscimo, contribuiu essencialmente o aumento de €263.922, na cobrança de receita do Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT), e €354.112 na cobrança de Imposto Municipal Sobre Imóveis (IMI).

Impostos diretos	2010	2011	2012	2013	2014
Imposto Municipal sobre Imóveis	2.140.210,88 €	2.107.268,68 €	2.229.459,64 €	2.469.049,87 €	2.823.162,09 €
Imposto Único de Circulação	111.760,46 €	120.466,39 €	131.812,88 €	165.777,09 €	148.462,28 €
Imposto Municipal sobre Transações	789.020,29 €	1.584.256,71 €	773.916,69 €	389.145,10 €	653.067,33 €
Total	3.040.991,63 €	3.811.991,78 €	3.135.189,21 €	3.023.972,06 €	3.624.691,70 €

Em 2014, a receita arrecadada com Impostos Indiretos, decresceu cerca de 66,77%, face ao ano anterior, verificando-se que a rubrica que mais contribui para este decréscimo foi, Loteamentos e Obras, onde se registou uma diminuição de 71%, correspondente a menos €149.356.

Impostos indiretos	2010	2011	2012	2013	2014
Loteamentos e obras	2.088.718,20 €	389.297,11 €	74.034,56 €	210.286,39 €	60.929,85 €
Ocupação da via pública	2.314,76 €	1.140,69 €	1.018,44 €	1.737,93 €	1.445,13 €
Publicidade	8.885,10 €	9.257,08 €	7.542,20 €	6.477,25 €	7.069,56 €
Outros	4.566,87 €	4.432,02 €	6.818,59 €	6.487,04 €	5.326,87 €
Total	2.104.484,93 €	404.126,90 €	89.413,79 €	224.988,61 €	74.771,41 €

Em 2014, a receita proveniente de Taxas, Multas e Outras Penalidades, registou um decréscimo de 23,33%, face aos valores arrecadados em 2013.

Taxas, multas e outras penalidades	2010	2011	2012	2013	2014
Loteamentos e obras	47.178,29 €	45.328,71 €	41.884,24 €	41.819,88 €	24.748,31 €
Ocupação da via pública	10.172,04 €	18.337,71 €	20.220,55 €	12.418,71 €	9.299,57 €
Caça, uso e porte de arma	189,09 €	349,06 €	80,50 €	224,99 €	114,95 €
Outras	15.686,35 €	14.876,60 €	15.118,45 €	23.413,93 €	10.051,98 €
Juros de mora e Juros Compesatórios	2.767,40 €	2.783,95 €	7.024,92 €	6.317,60 €	11.704,83 €
Coimas e penalidades por contra-ordenações	528,73 €	249,39 €	3,74 €	153,74 €	0,00 €
Multas e penalidades diversas	4.518,72 €	2.195,39 €	2.146,11 €	3.570,63 €	11.492,38 €
Total	81.040,62 €	84.120,81 €	86.478,51 €	87.919,48 €	67.412,02 €

Os Rendimentos de Propriedade, integram as receitas provenientes das remunerações dos depósitos bancários, participação no Capital Social de empresas do Sector Empresarial do Estado e Rendas de Terrenos.

Nesta rubrica o montante arrecadado em 2014, diminuiu face ao arrecadado em 2013, na mesma rubrica em €1.930,89.

Rendimentos de Propriedade	2010	2011	2012	2013	2014
Juros-Sociedades financeiras	11.938,43 €	27.553,67 €	4.308,30 €	1.067,97 €	1.191,08 €
Dividendos de Empresas privadas	37.300,48 €	29.127,43 €	2.042,87 €	20.046,76 €	17.992,76 €
Rendas - Terrenos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	49.238,91 €	56.681,10 €	6.351,17 €	21.114,73 €	19.183,84 €

Nos últimos anos, este Município viu reduzida em 5%, a receita proveniente da Participação nos Impostos do Estado, por força do estipulado no n.º 1 do art.º 29.º da antiga Lei n.º 2/2007 de 15 de Janeiro (Lei das Finanças Locais), ou seja os Municípios com capitação de impostos locais superior a 1,25 da média nacional, viram diminuída anualmente à taxa de 5% a participação nos impostos do Estado.

Pese embora a Lei n.º 2/2007 de 15 de Janeiro tenha sido revogada pela atual Lei 73/2013 de 3 de setembro, a repartição de recursos públicos (prevista no seu artigo 14º, artigo 25º e

seguintes), continua a penalizar os Municípios com uma capitação de impostos locais superior a 1,25 vezes a média nacional.

Desta forma, mais uma vez o Município de Castro Marim viu reduzida a sua participação nos impostos do Estado em 5% face ao ano anterior.

Verifica-se ainda uma variação entre os valores cobrados, tendo em conta a natureza da receita, justificável pelas percentagens que o Município decidiu afetar ao Fundo de Equilíbrio Financeiro, em termos de receita corrente e de capital, verificando-se um aumento nas transferências correntes e uma diminuição nas transferências de capital.

Ano	Correntes	Capital	Total
2006	2.894.415,00 €	1.929.610,00 €	4.824.025,00 €
2007	2.837.030,00 €	1.745.794,00 €	4.582.824,00 €
2008	2.710.078,00 €	1.643.605,00 €	4.353.683,00 €
2009	2.418.582,00 €	1.547.339,00 €	3.965.921,00 €
2010	2.207.393,00 €	1.409.170,00 €	3.616.563,00 €
2011	2.248.881,00 €	1.342.549,00 €	3.591.430,00 €
2012	2.140.994,00 €	1.270.834,00 €	3.411.828,00 €
2013	2.458.702,00 €	953.126,00 €	3.411.828,00 €
2014	2.930.806,00 €	301.929,00 €	3.232.735,00 €

O quadro seguinte, apresenta a participação nos Impostos do Estado desde 2010, em termos de receita corrente, e verifica-se que em 2014, houve um acréscimo de aproximadamente 22%, quando comparada com o ano anterior.

Transferências correntes	2010	2011	2012	2013	2014
Participações nos Impostos do Estado	2.207.393,00 €	2.248.881,00 €	2.140.994,00 €	2.458.702,00 €	2.930.806,00 €
Outras	169.057,74 €	238.418,59 €	214.595,04 €	268.245,57 €	393.477,36 €
Total	2.376.450,74 €	2.487.299,59 €	2.355.589,04 €	2.726.947,57 €	3.324.283,36 €

As Outras transferências correntes são na sua generalidade provenientes de acordos e protocolos estabelecidos com a Administração Central, nomeadamente:

Transferências Correntes - Outras	Valor Recebido
Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares - enriquecimento curricular/ educação Pré-Escolar e 1.º ciclo	147.969,98 €
Compensação pelos encargos com transportes escolares (DGAAL)	27.351,00 €
Instituto do Emprego e Formação Profissional	198.223,36 €
Instituto de Segurança Social, I.P. (CPCJ)	12.867,06 €
Feder - Corrente	7.065,96 €
Total	393.477,36 €

Em 2014, a receita com a Venda de Bens e Serviços correntes, decresceu cerca de 6% quando comparada com a receita arrecadada em 2013.

Esta diminuição deve-se essencialmente às rubricas de *Água e Saneamento*, onde houve uma diminuição no valor arrecadado face ao ano anterior.

Venda de Bens e Serviços Correntes	2010	2011	2012	2013	2014
Publicações e Impressos	8.980,21 €	6.651,02 €	6.348,25 €	6.923,84 €	9.458,76 €
Água	704.658,44 €	726.784,97 €	1.051.213,24 €	1.067.119,77 €	991.342,03 €
Gás	1.719,48 €	2.213,35 €	1.286,98 €	1.728,87 €	1.983,22 €
Ordenamentos para Catacumbas	0,00 €	221,40 €	1.017,96 €	762,60 €	319,80 €
Eletricidade			51.464,81 €	53.234,34 €	52.122,59 €
Outras	22.280,50 €	57.670,08 €	1.774,50 €	2.363,20 €	4.092,20 €
Vistorias e Ensaios	2.845,00 €	1.564,18 €	2.252,58 €	2.435,67 €	2.044,11 €
Alimentação e Alojamento	8.112,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Serv.sociais, Recreativos, Culturais e de Desporto	130.128,30 €	19.335,40 €	19.392,37 €	148.386,00 €	145.392,27 €
Saneamento	17.074,57 €	15.537,56 €	712.994,44 €	796.368,19 €	645.797,16 €
Resíduos Sólidos	240.490,59 €	267.751,13 €	412.775,23 €	453.912,86 €	466.480,81 €
Cemitérios	6.621,00 €	8.326,46 €	8.388,53 €	6.348,28 €	10.485,40 €
Mercados e Feiras	12.892,00 €	12.568,99 €	12.606,20 €	11.595,58 €	9.094,03 €
Outros	63.195,07 €	40.039,05 €	33.948,71 €	30.877,19 €	41.275,11 €
Rendas de Habitação e Outros Edifícios	85.128,17 €	82.943,48 €	82.865,03 €	78.061,92 €	88.780,45 €
Outras Rendas	476.306,85 €	481.185,69 €	495.261,26 €	504.496,39 €	505.879,50 €
Total	1.780.432,86 €	1.722.792,76 €	2.893.590,09 €	3.164.614,70 €	2.974.547,44 €

Com expressão bastante significativa, as Outras Rendas contemplam, entre outras, a concessão da rede de energia elétrica à empresa EDP (489.352,47 €) e o protocolo de

cedência de espaço para instalação de equipamentos de radiocomunicações celebrado com as empresas Vodafone e MEO no valor de (6.798,15 €) e (9.728,88 €), respetivamente.

O quadro seguinte apresenta os valores anuais liquidados (Faturação) e cobrados em relação ao fornecimento de água, tratamento de águas residuais e recolha de resíduos sólidos urbanos concluindo-se que o decréscimo registado em 2014, foi proporcionado pela diminuição dos valores liquidados e conseqüentemente pelo diminuição dos valores cobrados, registando-se ainda um ligeiro decréscimo na taxa de cobrança.

Anos	Receita Liquidada			Receita Cobrada		
	Exercícios Anteriores	Exercício	Total	Exercícios Anteriores	Exercício	Total
2010	146.667,91 €	991.086,11 €	1.137.754,02 €	78.007,70 €	866.347,87 €	944.355,57 €
2011	192.604,99 €	1.050.853,16 €	1.243.458,15 €	90.437,80 €	903.619,66 €	994.057,46 €
2012	248.922,05 €	2.560.379,34 €	2.809.301,39 €	172.635,62 €	2.004.347,29 €	2.176.982,91 €
2013	627.376,72 €	2.319.537,13 €	2.946.913,85 €	213.910,13 €	2.103.490,69 €	2.317.400,82 €
2014	626.748,93 €	2.109.250,20 €	2.735.999,13 €	166.192,84 €	1.937.427,16 €	2.103.620,00 €

A título de Outras Receitas Correntes foram cobrados os seguintes valores em 2014:

Outras Receitas Correntes	2010	2011	2012	2013	2014
Indemniz.por deterior,roubo extravio bens patrim.	0,00 €	1.245,00 €	0,00 €	79,95 €	148,55 €
Indem.estrag.prov.outr ém em viaturas e outros equipamentos da autarquia	5.312,40 €	0,00 €	1.793,21 €	1.597,00 €	99,82 €
IVA reembolsado	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Diversas	44.491,26 €	46.563,31 €	59.869,54 €	45.724,74 €	93.232,23 €
Total	49.803,66 €	47.808,31 €	61.662,75 €	47.401,69 €	93.480,60 €

Receitas de Capital

As Transferências de Capital registam em 2014 um decréscimo de 42,55%, essencialmente proporcionado pela diminuição da receita FEDER, proveniente de fundos comunitários, e da receita arrecadada através da Participação nos Impostos do Estado. Sendo que o decréscimo desta última tem que ver com a decisão do Município em alterar as percentagens afetas à distribuição do Fundo de Equilíbrio Financeiro, entre receita corrente e receita de capital.

Transferências de Capital	2010	2011	2012	2013	2014
Participações nos Impostos do Estado	1.409.170,00 €	1.342.549,00 €	1.270.834,00 €	953.126,00 €	301.929,00 €
Outras	14.881,06 €	14.097,60 €	1.795,20 €	0,00 €	0,00 €
Feder	529.671,82 €	841.088,50 €	343.709,90 €	2.586.269,58 €	1.324.799,56 €
Feader	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.628,80 €	0,00 €
Fundo de Coesão	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	197.740,81 €
Administração Local - Continente	44.569,64 €	0,00 €	0,00 €	3.241,74 €	0,00 €
Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.157,20 €	220.020,53 €
Total	1.998.292,52 €	2.197.735,10 €	1.616.339,10 €	3.558.423,32 €	2.044.489,90 €

A rubrica *Fundo de Coesão e Outras* contemplam o recebimento de 197.740,81€ referente à *candidatura ao Programa POVT, obra de Infraestruturas de Abastecimento de Água a Malhão, Monte Eucalipto e Maravelha.*

A rubrica *Outras* comporta o valor de 220.020,53€, referente e à *candidatura do Programa PROMAR, obra Museu do Sal.*

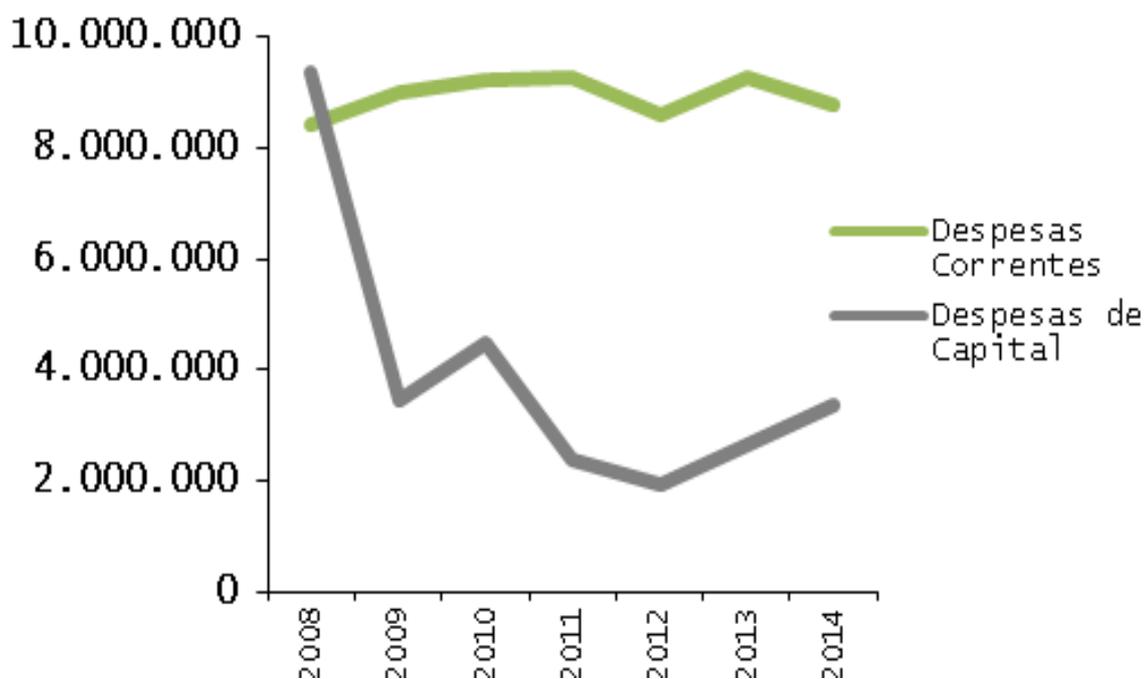
Em relação à receita FEDER, no quadro seguinte, identifica-se a sua proveniência:

Programa	Designação do Projecto	Obras / Empreitadas	Valor
PO ALGARVE 21	ALG-03-1550-FEDER-000001	E.M. Altura-Furnazinhas - Troço Eira Verde - Furnazinhas	992.905,77 €
PO ALGARVE 21	ALG-03-1550-FEDER-000027	Valorização da EN 125-6 - Projeto - Castro Marim	15.990,00 €
PO ALGARVE 21	ALG-02-1036-FEDER-000004	Reequipamento Estratégico da Proteção Civil do Algarve	9.753,25 €
POCTEP	0328_GUADITER_5_P	Ecovia do Litoral Algarvio	7.329,51 €
POCTEP	TAG	Aquisição de equipamentos para melhorar/reformular o conceito do espaço de recreio e lazer do concelho de Castro Marim	89.193,99 €
PO ALGARVE 21	ALG-01-0526-FEDER-000034	Modernização Administrativa do concelho de CM	47.931,88 €
POCTEP	0327_PIDETRANS_5_P	Construção do Edifício Multifuncional de Empresas	161.695,16 €
			1.324.799,56 €

DESPESA

Em 2014 a totalidade da despesa foi de 12.145.184€, com um grau de execução de 50,75%, repartida em 8.800.500€ de despesas correntes e 3.344.685€ de despesas de capital, a que corresponde um grau de execução de 79% e 26%, respetivamente.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Despesas Correntes	8.401.131	8.987.887	9.231.066	9.274.076	8.592.474	9.270.317	8.800.500
Despesas de Capital	9.374.848	3.441.288	4.501.985	2.381.768	1.919.647	2.652.341	3.344.685
Despesas Totais	17.775.979	12.429.175	13.733.051	11.655.844	10.512.121	11.922.658	12.145.184

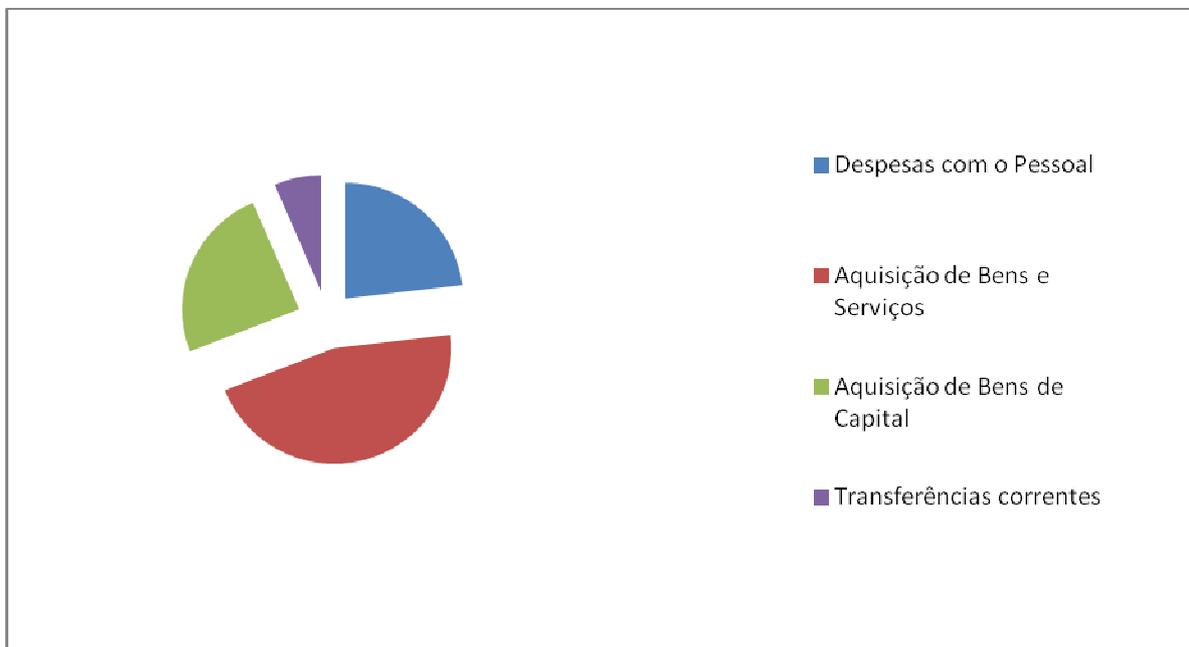
Despesa Executada

EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA

Despesa		2010	2011	2012	2013	2014
	Despesas com o Pessoal	3.062.923,20 €	2.876.316,23 €	2.511.617,89 €	2.644.877,12 €	2.619.290,92 €
	Aquisição de Bens e Serviços	4.358.811,29 €	4.800.760,66 €	4.661.703,34 €	5.807.070,52 €	5.192.742,09 €
	Juros e outros encargos	63.848,74 €	78.823,80 €	86.508,97 €	29.872,22 €	88.128,82 €
	Transferências correntes	1.476.881,72 €	1.447.632,90 €	1.232.044,15 €	718.177,17 €	734.250,77 €
	Subsídios	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	62.892,77 €
	Outras despesas correntes	268.600,82 €	70.542,75 €	100.599,70 €	70.320,36 €	103.194,24 €
	Totaldas Despesas Correntes	9.231.065,77 €	9.274.076,34 €	8.592.474,05 €	9.270.317,39 €	8.800.499,61 €
	Aquisição de Bens de Capital	4.149.677,85 €	1.945.034,17 €	1.493.532,28 €	2.125.534,57 €	2.760.741,11 €
	Transferências de Capital	104.325,97 €	102.940,81 €	88.718,88 €	167.943,74 €	222.834,07 €
	Activos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Passivos financeiros	247.981,32 €	333.793,13 €	337.396,28 €	358.862,35 €	361.109,38 €
	Totaldas Despesas Capital	4.501.985,14 €	2.381.768,11 €	1.919.647,44 €	2.652.340,66 €	3.344.684,56 €
	Totaldas Despesas	13.733.050,91 €	11.655.844,45 €	10.512.121,49 €	11.922.658,05 €	12.145.184,17 €

Em termos estruturais, verifica-se que 94% da despesa é representada pelos seguintes agrupamentos:

- Despesas com o pessoal – 22%;
- Aquisição de bens e serviços – 43%;
- Transferências Correntes – 6%
- Aquisição de bens de capital – 23%.



ANÁLISE DA DESPESA POR NATUREZA ECONÓMICA

Despesas Correntes

Em 2014, as despesas com o pessoal registam um decréscimo de 1% quando comparadas com o montante gasto em 2013.

A rubrica pessoal dos quadros – regime da função pública, é a que maior expressão assume no cômputo global das despesas com o pessoal (50,04%).

Despesas com o pessoal	2010	2011	2012	2013	2014
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	98.791,02 €	84.014,52 €	83.290,80 €	85.419,73 €	84.179,24 €
Pessoal dos quadros- Regime de função pública	1.230.005,52 €	1.282.093,32 €	1.346.487,85 €	1.343.907,88 €	1.310.584,66 €
Pessoal contratado a termo	383.243,69 €	282.611,61 €	121.091,64 €	32.479,98 €	1.293,33 €
Pessoal em regime de tarefa ou avença	14.460,00 €	14.760,00 €	14.760,00 €	14.760,00 €	14.760,00 €
Pessoal aguardando aposentação	161,01 €	1.408,95 €	3.248,90 €	7.219,27 €	10.844,75 €
Pessoal em qualquer outra situação	86.124,20 €	62.250,60 €	70.557,21 €	78.972,20 €	60.700,01 €
Representação	33.103,30 €	33.268,78 €	30.017,28 €	33.051,12 €	26.549,06 €
Subsidio de refeição	176.624,09 €	176.911,66 €	172.988,73 €	176.764,76 €	194.845,37 €
Subsídio de férias e de Natal	308.821,18 €	290.555,83 €	97.005,51 €	254.778,53 €	258.021,96 €
Horas extraordinárias	126.337,09 €	96.814,87 €	52.607,11 €	36.526,19 €	42.588,75 €
Ajudas de custo	13.910,81 €	9.248,28 €	8.006,53 €	6.453,87 €	6.986,18 €
Abono para falhas	8.331,61 €	6.484,22 €	5.589,52 €	5.765,52 €	5.563,48 €
Colaboração técnica e especializada					
Subsídio de trabalho nocturno	6.060,93 €	6.126,73 €	5.837,64 €	5.688,34 €	4.711,20 €
Indemnizações por cessação de funções				5.217,86 €	2.845,33 €
Outros suplementos e prémios	12.582,91 €	5.252,41 €	11.093,91 €	15.319,89 €	12.018,99 €
Outros abonos em numerário ou espécie					
Encargos com a saúde	29.453,22 €	102.555,12 €	119.694,42 €	79.402,73 €	78.016,04 €
Subsídio familiar a criança e jovens	24.864,97 €	14.147,22 €	12.509,33 €	16.897,14 €	18.948,24 €
Outras prestações familiares	8.776,08 €	0,00 €	543,67 €	306,80 €	1.257,66 €
Assistência na doença dos funcionários públicos	105.166,40 €	15.917,34 €	17.622,05 €	24.360,05 €	19.860,24 €
Segurança social dos funcionários públicos - CGA	207.703,33 €	197.558,89 €	179.462,54 €	258.809,27 €	286.849,09 €
Segurança social dos funcionários públicos - Regime Geral	134.478,58 €	146.446,33 €	109.582,04 €	117.923,97 €	127.794,49 €
Acidentes em Serviço e Doenças Profissionais					
Seguros	53.923,26 €	47.889,55 €	49.621,21 €	44.852,02 €	50.072,85 €
Total	3.062.923,20 €	2.876.316,23 €	2.511.617,89 €	2.644.877,12 €	2.619.290,92 €

O n.º 5 do art.º 78.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro (RFALEI), em vigor, no que se refere ao dever de informação, estabelece que:

“5—Para efeitos de acompanhamento da evolução das despesas com pessoal, as autarquias locais remetem trimestralmente à DGAL os seguintes elementos:

a) Despesas com pessoal, incluindo as relativas aos contratos de avença e de tarefa, comparando com as realizadas no mesmo período do ano anterior;

b) Número de admissões de pessoal, a qualquer tipo, e de aposentações, rescisões e outras formas de cessação de vínculo laboral;

c) Fundamentação de eventuais aumentos de despesa com pessoal, que não resultem de atualizações salariais, cumprimento de obrigações legais ou transferência de competências da administração central.”

Assim o mapa seguinte mostra em termos acumulados, a informação a que se refere o n.º 5 do art. 78.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro, à data de 31 de dezembro de 2014, cujo envio foi efetuado no início de janeiro de 2015:

	2012	2013	Aumento
Despesas com pessoal (total do agrupamento 01)	2.644.877,12 €	2.619.290,92 €	-25.586,20 €
Aquisição de serviços com pessoas singulares (incluídas no agrupamento 02)	208.290,12 €	275.034,86 €	66.744,74 €
TOTAL	2.853.167,24 €	2.894.325,78 €	41.158,54 €
EXCEPÇÕES	Aumento resultante da actualização dos vencimentos dos funcionários públicos		
	Aumento resultante da delegação de competências da Administração Central		
	Aumento resultante de disposições legais		
	Aumento resultante de sentenças judiciais		
	Aumento não justificado		41.158,54 €

De realçar que o aumento verificado, ainda que não enquadrado no campo das exceções, é justificado por despesas pagas no âmbito dos programas ocupacionais efetuados através do Instituto de Emprego e Formação Profissional.

A Lei do Orçamento do Estado para 2015 (LOE 2015) estabelece vários cenários, como limite às despesas com pessoal, em função da situação financeira de cada Município.

Durante o ano 2014, o Município de Castro Marim enquadra-se no estipulado no n.º4 do Artigo 62º da LOE/2015. Significa isto, que no exercício 2014 as despesas com pessoal do Município não atingiram 35% da média da receita corrente líquida cobrada nos últimos três exercícios. Tal facto permite ao Município, aumentar em 2015 as despesas com pessoal, até ao montante equivalente a 20% da margem disponível no final de 2014.

Relativamente ao aumento verificado nas despesas com pessoal, quando comparadas com o ano anterior, há a dizer que o mesmo resulta dos encargos assumidos com os Programas Ocupacionais do Instituto do Emprego e Formação Profissional.

Quanto às Aquisições de Bens e Serviços, verifica-se que em 2014, as despesas com aquisição de bens representam 25%, enquanto que a aquisição de serviços representa 75% do total da despesa do agrupamento.

No quadro seguinte estão as despesas com maior representação, no cômputo global deste agrupamento:

Combustíveis e lubrificantes	5,46%
Mercadorias para venda	12,13%
Outros bens	5,46%
Encargos das instalações	10,14%
Limpeza e higiene	4,15%
Conservação de bens	3,43%
Outros Trabalhos Especializados	14,23%
Outros serviços	31,17%

Em 2014, o agrupamento “Aquisições de Bens e Serviços” apresenta um decréscimo de 11% face ao ano anterior.

Aquisição de Bens e Serviços	2011	2012	2013	2014
Combustíveis e Lubrificantes	320.610,42€	309.616,14€	334.121,93€	283.479,44€
Limpeza e higiene	65.308,92€	38.483,45€	18.278,44€	14.313,96€
Alimentação	2.367,59€	- €	- €	- €
Vestuário e artigos pessoais	939,39€	985,40€	1.902,73€	2.309,94€
Material de escritório	36.319,16€	20.605,91€	18.921,62€	19.616,34€
Produtos químicos e farmacêuticos	10.628,56€	8.483,77€	4.687,81€	3.238,29€
Material de consumo clínico	574,63€	- €	28,40€	86,40€
Material de transporte-Peças	46.758,85€	40.270,93€	34.176,13€	36.005,53€
Outro material-Peças	6.849,76€	16.705,24€	14.486,08€	15.580,77€
Prémios, condecorações e ofertas	27.337,99€	18.181,69€	48.187,24€	21.549,46€
Mercadorias para venda	626.028,92€	720.545,15€	804.287,63€	629.935,19€
Ferramentas e utensílios	283,87€	725,01€	2.452,92€	3.465,13€
Livros e documentação técnica	169,80€	- €	- €	52,49€
Artigos honoríficos e de decoração	625,82€	- €	- €	3.333,33€
Material de educação, cultura e recreio	4.902,14€	2.967,50€	3.963,42€	3.231,03€
Outros bens	230.350,99€	213.051,75€	242.619,10€	283.761,99€
Encargos das instalações	599.491,25€	491.405,27€	721.744,12€	526.639,36€
Limpeza e higiene	281.899,45€	216.819,13€	221.439,97€	215.747,94€
Conservação de bens	279.510,79€	160.946,53€	286.056,00€	177.910,73€
Locação de outros bens/material de transporte	18.183,47€	5.635,94€	- €	- €

Comunicações	110.882,86€	122.439,12€	170.916,88€	121.654,10€
Transportes	136.916,61€	140.242,69€	146.397,09€	178.905,28€
Representação dos serviços	600,00€	250,00€	165,20€	124,00€
Seguros	50.014,96€	57.222,60€	53.166,38€	53.818,03€
Deslocações e estadas	1.004,64€	1.385,85€	1.453,22€	1.628,36€
Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	14.772,30€	8.854,10€	137,55€	15.448,68€
Formação	4.814,90€	655,00€	1.920,00€	3.670,26€
Seminários, exposições e similares	- €	- €	- €	- €
Publicidade	102.541,47€	55.758,27€	55.533,41€	84.680,22€
Vigilância e segurança	19.043,70€	11.635,46€	11.513,75€	11.175,69€
Assistência técnica	36.538,03€	25.913,51€	45.348,07€	23.728,29€
Outros trabalhos especializados	319.459,99€	140.513,98€	197.139,71€	738.981,68€
Serviços de saúde	5.905,60€	4.681,24€	4.315,31€	1.654,31€
Encargos de cobrança de receitas	112.745,50€	201.276,44€	87.325,82€	98.343,34€
Outros serviços	1.326.378,33€	1.625.446,27€	2.274.384,59€	1.618.672,53€
Total	4.800.760,66€	4.661.703,34€	5.807.070,52€	5.192.742,09€

A rubricas *Outros Trabalhos Especializados* apresenta a acréscimo significativo quando comparado com o ano anterior, pelo facto do tratamento de águas residuais ter assumido essa classificação em vez da rubrica *Outros Serviços* como era hábito.

Por essa razão apresenta a rubrica *Outros Serviços* um decréscimo face ao ano anterior.

Ainda no âmbito da rubrica *Outros Serviços*, cabe dizer que integram a mesma, despesas como os Dias Medievais e todos os outros eventos culturais, despesas com o pré-escolar e 1º ciclo do ensino básico, desinfestações e limpezas diversas, despesas com os programas ocupacionais, implementação do sistema de contabilidade de custos, entre outras.

Em 2014, a despesa com “Juros e Outros Encargos” apresentam um aumento bastante significativo face ao ano anterior. Justificado pelo pagamento de juros de mora em relação ao não cumprimento do prazo de vencimento estipulado por alguns fornecedores.

Juros e Outros Encargos	2011	2012	2013	2014
Empréstimos de Médio e Longo Prazos	78.569,14€	80.108,35€	27.443,54€	22.092,91€
Juros de Locação Financeira (Material de Transporte)	254,66€	- €	1.134,45€	6.780,62€
Outros Juros	- €	6.400,62€	1.294,23€	59.255,29€
Total	78.823,80 €	86.508,97 €	29.872,22 €	88.128,82 €

Quando comparadas com o ano anterior as transferências correntes cresceram cerca de 2%. A maior expressão destas despesas vai para as “Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais” que abrange 30% do total das transferências correntes.

Verifica-se ainda um aumento significativo em relação às transferências/ Subsídios efetuadas para as IPSS do concelho e para as *Famílias*, devendo-se este aumento essencialmente aos Programas Ocupacionais, onde a autarquia apostou fortemente neste exercício como forma de combate ao desemprego e melhoria da qualidade de vida.

Transferências Correntes e Subsídios	2011	2012	2013	2014
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	960.957,81 €	803.534,69 €	303.750,69 €	221.324,84 €
Administração Central	1.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Administração Local	225.710,96 €	220.020,70 €	224.179,95 €	215.391,00 €
Instituições sem fins lucrativos	209.174,13 €	151.081,26 €	132.657,26 €	214.178,69 €
Famílias	50.590,00 €	57.407,50 €	57.589,27 €	146.249,01 €
Total	1.447.632,90 €	1.232.044,15 €	718.177,17 €	797.143,54 €

As outras despesas correntes, em 2014 registam um acréscimo de 47%, quando comparadas com o ano anterior, justificado pelas rubricas *Restituições de Receita e Impostos e Taxas*, cuja origem é proveniente das receitas arrecadadas a nível dos imposto municipais, como sendo o IMI, IMT e IUC.

Outras Despesas Correntes	2011	2012	2013	2014
Impostos e taxas	40.879,64€	28.895,23€	21.137,74€	66.941,46€
Restituições de Receita	661,90€	61.693,37€	14.579,32€	21.617,07€
IVA Pago	15.788,43€	6.839,13€	2.087,89€	220,70€
Outras	13.212,78€	3.171,97€	32.515,41€	14.415,01€
Total	70.542,75 €	100.599,70 €	70.320,36 €	103.194,24 €

Despesas de Capital

Aquisição de bens de capital	2010	2011	2012	2013	2014
Terrenos	817,04 €	0,00 €	8.112,19 €	270,00 €	12.532,00 €
Habitacões	120.369,98 €	116.964,97 €	86.009,10 €	192.565,63 €	556.303,22 €
Edifícios	10.559,08 €	250,92 €	18.142,62 €	15.445,07 €	5.113,20 €
Construções Diversas	3.516.574,90 €	1.098.516,01 €	1.085.501,64 €	1.275.851,12 €	1.739.797,89 €
Material de Transporte	36.041,42 €	62.463,89 €	59.086,84 €	45.994,94 €	111.324,90 €
Equipamento de Informática	47.353,85 €	41.990,67 €	19.904,27 €	57.240,36 €	2.453,85 €
Software Informático	40.028,25 €	9.038,19 €	6.378,23 €	90.755,88 €	12.645,57 €
Equipamento Administrativo	53.454,02 €	47.982,98 €	2.703,25 €	1.177,41 €	7.751,98 €
Equipamento Básico	42.785,87 €	188.498,83 €	157.066,81 €	149.299,39 €	88.203,35 €
Artigos e Objetos de Valor	0,00 €	300,00 €	0,00 €	12.000,00 €	4.550,00 €
Investimentos incorpóreos	25.204,80 €	89.113,50 €	11.601,36 €	0,00 €	3.075,00 €
Outros Investimentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Material de Transporte (Locação Financeira)	47.055,35 €	37.119,90 €	0,00 €	7.420,83 €	27.459,22 €
Maquinaria e Equipamento (Locação Financeira)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	209.433,29 €	252.794,31 €	39.025,97 €	277.513,94 €	189.530,93 €
Total	4.149.677,85 €	1.945.034,17 €	1.493.532,28 €	2.125.534,57 €	2.760.741,11 €

No computo global das despesas com a aquisição de bens de capital, verifica-se um aumento de 30%, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior.

Em termos estruturais neste agrupamento as despesas com “Construções Diversas” representam 63% do total da despesa executada.

As Despesas de Capital com Construções Diversas, encontram-se discriminadas no seguinte mapa:

Rubrica	2011	2012	2013	2014
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	169.778,52 €	53.845,18 €	44.386,45 €	127.920,09 €
Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	60.401,47 €	9.021,43 €	32.209,05 €	53.242,66 €
Estações de Tratamento de Águas Residuais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Iluminação Pública	122.238,71 €	8.582,51 €	23.368,62 €	42.658,09 €
Parques e Jardins	9.243,73 €	0,00 €	4.990,36 €	0,00 €
Instalações Desportivas e Recreativas	21.201,92 €	9.517,32 €	13.731,72 €	3.432,93 €
Captação e Distribuição de Água	90.282,54 €	16.716,15 €	61.165,87 €	62.221,40 €
Viação Rural	213.652,81 €	869.253,65 €	813.301,33 €	1.345.555,65 €
Sinalização e Trânsito	37.588,31 €	8.641,39 €	3.549,34 €	48.633,93 €
Infraestrut. para distribuição energia eléctrica	13.364,26 €	3.690,52 €	2.439,46 €	37.494,85 €
Cemitérios	0,00 €	0,00 €	157.872,16 €	18.638,29 €
Outros	360.763,74 €	106.233,49 €	118.836,76 €	0,00 €
Total	1.098.516,01 €	1.085.501,64 €	1.275.851,12 €	1.739.797,89 €

Em seguida, destacam-se as empreitadas/Investimentos com maior expressão material, no âmbito deste agrupamento da despesa – “Construções Diversas”:

Obras	Valores Pagos
Infraestruturas da Urbanização Lupamar	70.113,80 €
Estrada Municipal Altura-Furnazinhas-Troço Eira Verde-Monte Novo/Furnazinhas	1.158.570,61 €
Loteamento de Azinhal - Obras da Urbanização	57.806,29 €
Eletricidade e Iluminação Pública e Decorativa no Concelho	42.658,09 €
Pavimentação do Acesso e Arruamentos na Praia Verde	139.513,65 €
Total	1.468.662,44 €

Em relação às Transferências de Capital, que se destinam à atribuição de apoios financeiros a entidades terceiras, com vista à realização de despesas de capital, verifica-se a seguinte execução:

Transferências de Capital	2011	2012	2013	2014
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	8.458,41 €	8.527,88 €	5.650,93 €	0,00 €
Administração local	1.050,29 €	18.817,99 €	0,00 €	0,00 €
Instituições sem fins lucrativos	93.432,11 €	61.373,01 €	162.292,81 €	222.834,07 €
Total	102.940,81 €	88.718,88 €	167.943,74 €	222.834,07 €

Nas transferências de capital verifica-se um acréscimo de 33%, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior.

Assim, neste agrupamento foram apenas atribuídos apoios às instituições sem fins lucrativos, repartindo-se pelas seguintes entidades:

Associação Social da Freguesia de Odeleite	58.005,84 €
Fabrica Paroquial da Igreja de Odeleite	49.320,32 €
A.R.C.A. Associação Recreativa e Cultural de Azinhal	4.000,00 €
Associação de Bem Estar da Freguesia do Azinhal	111.507,91 €

A despesa realizada com “Passivos Financeiros” respeita às amortizações de capital dos empréstimos obtidos.

Passivos financeiros	2010	2011	2012	2013	2014
Empréstimos a médio e longo prazos	247.981,32 €	333.793,13 €	337.396,28 €	358.862,35 €	361.109,38 €
Total	247.981,32 €	333.793,13 €	337.396,28 €	358.862,35 €	361.109,38 €

DÍVIDA TOTAL DO MUNICÍPIO

Refere o Artigo 52º da Lei 73/2013 de 3 de Setembro (RFALEI), que:

“1—A dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, não pode ultrapassar, em 31 de Dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

2- A dívida Total de operações orçamentais do município engloba os empréstimos, tal como definidos no n.º1 do Artigo 49.º, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa dos municípios, junto das instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.”

De acordo com estipulado no Artigo 52º da citada Lei e em conformidade com a informação publicada no site da Direcção-Geral das Autarquias Locais (DGAL) o **limite da Dívida Total para o ano 2014 é de 13.261.406€.**

Para este limite concorrem as dívidas a terceiros (operações orçamentais), os contratos de locação financeira entre outros da mesma natureza que sejam considerados formas de endividamento e a totalidade dos empréstimos, independentemente destes aquando da sua contratação terem sido, ou não, considerados isentos da capacidade de endividamento.

Assim e também conforme informação disponibilizada pela DGAL , o **montante em dívida em 31 de Dezembro de 2014 é de 5.111.434€.**

No entanto e apesar da margem do Município, em termos de endividamento, ser de 8.149.972€, de acordo com a al. b) do n.º3 do Artigo 52º do RFALEI apenas poderá ser utilizável o valor de 2.024.388€, correspondente a 20% da margem disponível

Saldo Credor (PASSIVO) Operações Orçamentais	
Designação	31-12-2014
Fornecedores c/c	5.870,85 €
Empréstimos Bancários	4.443.155,70 €
Fornecedores de Imobilizado c/c	96.963,66 €
Fornecedores de Imobilizado - Locação Financeira	120.714,95 €
Fornecedores de Imobilizado - Regime de Factoring	83.089,24 €
Outros Credores	337.860,30 €
TOTAL - Operações orçamentais	5.087.654,70 €
Divida das Entidades Participadas	23.779,00 €
Divida Total	5.111.433,70 €

Empréstimos Bancários MLP

Durante o ano de 2014, suportou este Município o montante de 383.202,29 €, referente a encargos com empréstimos bancários de médio e longo prazo, sendo a quantia de 361.109,38€ respeitante à amortização da componente de capital e 22.092,91€ de juros e outros encargos.

Empréstimo	Data da Contratação	Finalidade		Valor em Dívida em 01/01/2014	Amortizações	Correcção	Valor em Dívida em 31/12/2014
9015/000516/787/0019 (CGD)	28-06-2002	Habitação Social	(I)	279.587,19 €	19.560,49 €		260.026,70 €
9015/000517/587/0019 (CGD)	28-06-2002	Habitação Social	(I)	343.673,34 €	24.044,08 €		319.629,26 €
56021649541 (CCAM)	21-03-2002	Habitação Social	(I)	391.837,90 €	27.633,45 €		364.204,45 €
254121912002 (BES)	30-12-2003	Financiamento aos Projectos: Melhoramento da Escola EB de Odeleite e Recuperação da Muralha Nascente do Forte de S. Sebastião		78.477,00 €	7.474,00 €		71.003,00 €
254121912118 (BES)	30-12-2003	Melhoramento das Escolas Básicas da Junqueira, Barrocal, São Bartolomeu e Azinhal		252.902,00 €	24.085,98 €		228.816,02 €
254121912007 (BES)	29-11-2004	Estrada Municipal Altura Furnazinhas, troço entre Marroquil e cortelha com ramal para o Limite do concelho		348.897,64 €	30.338,92 €		318.558,72 €
9015/001603/787/0019 (CGD)	02-12-2004	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	586.568,73 €	51.631,98 €		534.936,75 €
BPI (2)	23-12-2005	Sub-Sistema Municipal Norte de Adução e Armazenamento de Águas a partir do Sistema das Águas do Algarve		586.138,08 €	45.682,18 €		540.455,90 €
BPI (1)	23-12-2005	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	54.958,50 €	3.950,03 €		51.008,47 €
CGD (1)	27-12-2006	Financiamento para a Construção de 24 fogos de Habitação Social em Altura	(I)	467.429,67 €	28.574,13 €		438.855,54 €
BPI (4)	26-12-2006	Variante Norte à sede do Concelho		792.451,16 €	55.058,55 €		737.392,61 €
BPI (3)	26-12-2006	Financiamento de vários projectos no âmbito do QCA III	(I)	621.343,87 €	43.075,59 €		578.268,28 €
Total				4.804.265,08 €	361.109,38 €	0,00 €	4.443.155,70 €

(I) Isento da capacidade de endividamento (No entanto deixou de ser isento nos termos da Lei n.º73/2013 de 3 de setembro).

Em relação à locação financeira (/leasing), vigorou em 2014 um contrato para aquisição de um veículo pesado de passageiros de 30 lugares (valores sem IVA):

Bem Adquirido	Valor em Dívida em 01/01/2014	Amortizações	Valor em Dívida em 31/12/2014
Veículo pesado de passageiros (30 lugares)	120.466,80 €	22.324,57 €	98.142,23 €
Total	120.466,80 €	22.324,57 €	98.142,23 €

RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS

No que respeita às disponibilidades financeiras, o Município de Castro Marim apresentou a seguinte execução orçamental durante a gerência de 2014:

	valor
Saldo da Gerência Anterior (2013)	1.205.455,55 €
Receita Cobrada na gerência	12.276.582,43 €
Total	13.482.037,98 €
Despesa efetuada na gerência	12.145.184,17 €
Saldo que Transita para a gerência seguinte (2015)	1.336.853,81 €

Comparando Receitas Correntes com as Despesas Correntes, verifica-se que o montante arrecadado foi superior ao valor gasto em 1.377.870,76€.

Quando comparamos Receitas de Capital e Despesas de Capital, verifica-se que as Receitas desta mesma natureza são inferiores às despesas em -1.249.139,66€.

	Valor
Receitas Correntes	10.178.370,37 €
Despesas Correntes	8.800.499,61 €
Diferença	1.377.870,76 €
Receitas de Capital	2.095.544,90 €
Despesas de Capital	3.344.684,56 €
Diferença	-1.249.139,66 €

AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

BALANÇO

Quando comparado com 2013, o Ativo Líquido em 2014, registou um decréscimo face ao valor registado no ano anterior, na ordem dos 0,2628%.

O Imobilizado, que integra os Bens do Domínio Público, Imobilizações Corpóreas e Incorpóreas e Investimentos Financeiros, registam em 2014 uma diminuição de 0,67%.

As Dívidas de Terceiros, integram ainda o montante de 1.180.282,58€, referente à aplicação de multas por incumprimentos de prazo de execução de Empreitadas de Obras Públicas, para as quais, atendendo á sua antiguidade, já foram constituídas provisões pelo valor total.

Entidade	Valor
Manuel Joaquim Pinto, S.A	5.000,00 €
Soprocil, S.A.	655.978,44 €
Habipro - Construção Vivil, Lda	175.200,00 €
Imosoudos, S.A.	184.336,32 €
Alvenobra, Lda	60.906,96 €
Jaop, S.A	98.860,86 €
	1.180.282,58 €

No Ativo, mais concretamente na conta 4122 – *Investimentos Financeiros-Obrigações e Títulos de Participação*, temos em 2014 a inscrição de 569.636,99€, referente ao Fundo de Apoio Municipal, regulamentado pela Lei n.º53/2014, de 25 de Agosto.

Embora se trate de unidades de participação a realizar pelo Estado e Municípios entre 2015 e 2020, é entendimento da DGAL que os municípios devem reconhecer no imediato (ano 2014) no seu passivo e ativo o montante total.

No passivo o valor total da participação encontra-se refletido na conta 26864 – *Credores das Administrações Públicas – FAM*, sendo repartido em curto e médio e longo prazo. Isto é, considerou-se como curto prazo o valor que o Município terá de subscrever em 2015 (81.374,99€), e o valor restante, referente á participação dos anos seguintes assume caracter de médio e longo prazo. Consta no Anexo 8.2 Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados a justificação de não ter utilizado a conta indicada pela DGAL (268126).

Ainda que a forma de realização do FAM seja um compromisso a que o Município está obrigado nos próximos anos por imposição legal, o OE/2015 prevê que o montante referente à respetiva contribuição não releva para o limite da dívida total prevista no n.º1 do artigo 52.º da Lei 73/2013 de 3 de Setembro. No entanto e uma vez que a obrigação do reconhecimento do passivo ocorreu em 2014, veio a DGAL esclarecer que o valor reconhecido neste ano, por razões de comparabilidade, não releva de igual modo para o limite da dívida total.

Desta forma verifica-se um aumento na rubrica de Dívidas a Terceiros, quer a nível do curto prazo quer do médio e longo prazo, quando comparado com o ano anterior, mas cuja razão é o reconhecimento do montante referente ás unidades de participação do FAM que o Município terá de subscrever nos próximos anos.

No passivo, verifica-se ainda um aumento dos acréscimos e diferimentos, proporcionado pelo deferimento de proveitos no âmbito da aplicação do princípio da especialização do exercício no que respeita aos subsídios de investimento, que o município recebeu em 2014, e que embora tenham gerado liquidez no ano, apenas devem ser reconhecidos como proveito, á medida, e na proporção em que os respetivos bens subsidiados forem sendo amortizados.

Activo Liquido	2014	2013	2012	2011
Bens do dominio Público	36.719.077,32 €	38.092.695,67 €	40.067.400,04 €	44.847.063,91 €
Imobilizações Incorpóreas	128.517,96 €	128.517,96 €	128.517,96 €	116.916,60 €
Imobilizações Corpóreas	35.718.247,33 €	35.411.880,91 €	35.044.098,91 €	33.135.870,44 €
Investimentos Financeiros	896.147,99 €	326.511,00 €	326.511,00 €	326.511,00 €
Existências	144.468,81 €	144.468,81 €	144.468,81 €	144.468,81 €
Dívidas de Terceiros	696.028,95 €	863.251,97 €	1.230.880,00 €	1.636.540,80 €
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	1.835.243,76 €	1.605.545,50 €	674.613,26 €	1.082.354,28 €
Acréscimos e Diferimentos	3.028.589,13 €	2.801.470,07 €	2.433.760,65 €	2.349.925,53 €
Total do Activo Liquido	79.166.321,25 €	79.374.341,89 €	80.050.250,63 €	83.639.651,37 €
Fundos Próprios				
Património	63.834.279,75 €	63.834.279,75 €	63.834.279,75 €	63.834.279,75 €
Reservas Legais	436.284,98 €	436.284,98 €	436.284,98 €	436.284,98 €
Resultados Transitados	-1.443.178,81 €	524.450,18 €	2.365.580,95 €	5.494.909,18 €
Resultado Liquido do Exercício	-2.071.075,99 €	-1.967.628,99 €	-1.841.130,77 €	-3.129.328,23 €
Total dos Fundos Próprios	60.756.309,93 €	62.827.385,92 €	64.795.014,91 €	66.636.145,68 €
Passivo				
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo prazo	5.052.132,65 €	4.952.439,25 €	5.163.127,43 €	5.500.523,71 €
Dívidas a terceiros de curto prazo	1.100.926,09 €	1.021.870,70 €	1.394.696,61 €	2.605.088,73 €
Acréscimos e Diferimentos	12.256.952,58 €	10.572.646,02 €	8.697.411,68 €	8.897.893,25 €
Total do Passivo	18.410.011,32 €	16.546.955,97 €	15.255.235,72 €	17.003.505,69 €
Total dos Fundos Próprios+Passivo	79.166.321,25 €	79.374.341,89 €	80.050.250,63 €	83.639.651,37 €

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Em 2014, o Resultado Líquido apresenta um valor negativo de 2.071.075,99€, em função dos custos terem sido superiores aos proveitos.

Em relação ao ano de 2013, verifica-se um ligeiro acréscimo nos Custos e Perdas, na ordem dos 0,09%, assumindo maior expressão, em termos de valores, neste aumento a rubrica de Transferências Correntes Concedidas.

Por outro lado, também por comparação com o ano anterior, verifica-se um acréscimo na rubrica de Impostos e Taxas em 1,8%. Este aumento nos proveitos está diretamente relacionado com a cobrança do imposto municipal sobre imóveis.

Custos e Perdas	2014	2013	2012	2011
CMVMC	594.393,18 €	702.809,60 €	647.759,51 €	643.731,61 €
Fornecimentos e serviços externos	4.578.257,05 €	4.423.713,82 €	3.493.506,37 €	4.349.250,95 €
Custos com o pessoal	2.676.801,54 €	2.686.462,98 €	2.613.544,49 €	2.737.369,04 €
Transf. e subsíd. corr. conced. e prest. sociais	829.159,07 €	646.381,88 €	1.177.339,17 €	1.172.270,57 €
Amortizações do Exercício	3.836.698,07 €	3.852.507,61 €	3.934.370,47 €	3.423.492,43 €
Provisões do Exercício	137.675,87 €	370.027,83 €	795.657,86 €	13.471,58 €
Outros custos e perdas operacionais	752,57 €	27,51 €	3.419,64 €	1.574,16 €
Custos e perdas financeiros	89.038,82 €	52.284,16 €	149.042,73 €	125.939,11 €
Custos e perdas extraordinários	295.092,84 €	291.542,46 €	86.653,20 €	106.981,73 €
Total dos Custos e Perdas	13.037.869,01 €	13.025.757,85 €	12.901.293,44 €	12.574.081,18 €
Proveitos e Ganhos				
Vendas e Prestações de Serviços	2.290.097,24 €	2.491.453,91 €	2.610.850,52 €	1.187.548,20 €
Impostos e taxas	3.529.804,21 €	3.467.409,50 €	3.268.689,58 €	3.624.706,68 €
Proveitos suplementares	594.028,68 €	584.857,52 €	581.840,96 €	565.790,86 €
Transferências e subsídios obtidos	3.610.113,96 €	3.725.633,52 €	3.677.578,02 €	3.862.762,75 €
Proveitos e ganhos financeiros	14.439,80 €	21.065,73 €	6.400,17 €	56.681,10 €
Proveitos e ganhos extraordinários	928.309,13 €	767.708,68 €	914.803,42 €	147.263,36 €
Total dos Proveitos e Ganhos	10.966.793,02 €	11.058.128,86 €	11.060.162,67 €	9.444.752,95 €
Resultado Líquido	-2.071.075,99 €	-1.967.628,99 €	-1.841.130,77 €	-3.129.328,23 €

INDICADORES DE GESTÃO

A Liquidez Geral faz a comparação entre o Ativo Circulante e o Exigível de Curto Prazo. Sendo o Ativo Circulante aquele que a autarquia tem maior facilidade em transformar em cash, pelo menos no prazo de um ano, e o Exigível de Curto Prazo, o que a autarquia tem para pagar no mesmo prazo.

Em 2014, este rácio apresenta um ligeiro decréscimo, devido essencialmente ao aumento das dividas a terceiros a curto prazo, que corresponde ao reconhecimento do valor a pagar no próximo ano, referente ao Fundo Apoio Municipal, 81.374,99€.

De um modo mais específico, a liquidez imediata estabelece a comparação entre as Disponibilidades (depósitos em instituições financeiras e caixa) e o Exigível de Curto Prazo. Este rácio apresenta um aumento quando comparado com o ano anterior, justificado pelo aumento na rubrica das Disponibilidades.

Em relação ao Prazo Médio de Recebimentos, o mesmo foi calculado com base no saldo da conta de Utentes c/c, verificando-se que em média cada consumidor/utente paga a sua dívida à Autarquia no prazo de 12 dias.

A fórmula de cálculo do Prazo Médio de Pagamentos (PMP) a fornecedores consubstanciou-se no indicador definido nos termos do n.º 4 do Despacho n.º 9870/2009 do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública, publicado a 13 de Abril, no DR n.º 71, 2ª série Parte C, resultando desse mesmo cálculo um PMP a fornecedores para este Município de 12 dias no ano 2014.

O rácio do endividamento, regista que em 2014, o Exigível de Médio e Longo Prazo, corresponde a 8,32% do total dos Fundos Próprios, também aqui influenciado pelo registo do valor a pagar no ano 2016 e seguintes, referente ao Fundo de Apoio Municipal, num total de 488.262,00€, para esse período.

Indicadores	2014	2013	2012	2011
Ativo Circulante	5.704.330,65 €	5.414.736,35 €	4.483.722,72 €	5.213.289,42 €
Ativo Fixo	73.461.990,60 €	73.959.605,54 €	75.566.527,91 €	78.426.361,95 €
Exigível de Curto Prazo	1.100.926,09 €	1.021.870,70 €	1.394.696,61 €	2.605.088,73 €
Exigível de Médio e Longo Prazo	5.052.132,65 €	4.952.439,25 €	5.163.127,43 €	5.500.523,71 €
Vendas e Prestações de Serviços	2.491.453,91 €	2.491.453,91 €	2.610.850,52 €	1.187.548,20 €
Impostos e taxas	3.467.409,50 €	3.467.409,50 €	3.268.689,58 €	3.624.706,68 €
Liquidez Geral	5,18	5,30	3,21	2,00
Liquidez Imediata	1,67	1,57	0,48	0,42
Prazo médio de recebimentos (dias)	11,76	16,20	39,33	18,76
Endividamento	8,32%	7,88%	7,97%	8,25%
Prazo médio de Pagamento a Fornecedores (dias)	15	31	12	43

PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS

Nos termos do ponto 2.7.3, do POCAL quando houver saldo positivo na conta 59 – Resultados Transitados, o seu montante pode ser repartido da seguinte forma:

- Reforço do Património;
- Constituição ou Reforço de Reservas.

No início de cada exercício, o resultado do exercício anterior é transferido para a conta 59 - Resultados Transitados.

O reforço do património é obrigatório até que o valor contabilístico da sua conta 51, corresponda a 20% do Ativo Líquido.

Refere ainda que deve constituir-se o reforço anual da conta 571 – Reservas Legais, no valor mínimo de 5% do Resultado Líquido do Exercício.

Sendo o Ativo Líquido de 79.166.321,25€, verifica-se que o saldo da conta de Património corresponde a 80,63% deste valor, cumprindo assim o estabelecido no ponto 2.7.3 do POCAL.

Assim, e nos termos do ponto 2.7.3.2 do POCAL, propõe-se que o Resultado Líquido de 2014 no valor de -2.071.075,99€, seja transferido para esta conta de Resultados Transitados.

Castro Marim, Abril 2015