

Ao Executivo Municipal do,

MUNICÍPIO DE OURÉM

RELATÓRIO DE CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES DECORRENTES DA AUDITORIA

Revisão Legal das Contas do Exercício de 2017

O presente relatório é emitido nos termos das recomendações das normas internacionais de auditoria, relativamente ao trabalho efetuado no âmbito das nossas funções como Auditores Externos do Município de Ourém, reguladas no n.º 2 do art.º 77º da Lei 73/2013 de 3 de setembro (regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais).

Este documento não substitui a certificação legal das contas, destinando-se apenas a providenciar a V.Exas. informação adicional sobre o trabalho que desenvolvemos, principais conclusões obtidas e apresentação de recomendações que possam contribuir para a melhoria da qualidade da vossa informação financeira.

Em resultado do exame efetuado vamos emitir a certificação legal das contas individuais, na qual consta uma reserva.

Índice Geral

1. Procedimentos de auditoria	2
2. Síntese da posição económica.....	5
3. Síntese da posição financeira	7
4. Síntese da execução orçamental	9
5. Análise da evolução da dívida total	12
7. Conclusão/recomendação	14

1. Procedimentos de auditoria

O nosso trabalho consistiu, entre outros aspetos, no seguinte:

- (1) Reuniões com o Sr. Presidente do Município (do atual e do anterior executivo), com o Chefe Divisão Gestão Financeira (DGF), com a Técnica Superior da Secção de Contabilidade e outros responsáveis, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários.
- (2) Realização de trabalho de auditoria, nos meses de julho a setembro de 2017, para a emissão do Parecer semestral, relativo ao 1º semestre de 2017, e que compreendeu:
 - a. A revisão analítica de saldos e transações;
 - b. Indagações a vários responsáveis tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários. e realização de testes de conformidade visando a avaliação do Sistema de Controlo Interno (SCI) implementado na Entidade, nomeadamente nas áreas de pessoal, aquisições de bens e serviços, e disponibilidades;
 - c. A verificação dos mapas de execução orçamental e das regras de equilíbrio orçamental;
 - d. A verificação do endividamento da autarquia;
 - e. Verificação da situação fiscal e da adequada contabilização dos impostos, bem como da situação relativa à Segurança Social;
 - f. A verificação das exigências legais quanto à publicitação de informação; e
 - g. A análise documental de transações.
- (3) Realização de trabalho de verificação final, nos meses de janeiro a abril de 2018, no qual foram executados vários procedimentos de auditoria, sendo de destacar:
 - a) Realização dos seguintes procedimentos analíticos:
 - Comparação da informação económica com a do período homólogo do ano anterior;
 - Comparação da informação financeira com a informação financeira do final do período anterior;

- Comparação da execução orçamental com o ano anterior;
 - Cálculo de indicadores financeiros;
 - Cálculo da dívida total do município e comparação com o máximo legal previsto para 2017;
 - Verificação do cumprimento da regra de equilíbrio orçamental.
- b) Verificação da conformidade das demonstrações financeiras com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte;
- c) Apreciação da adequação e consistência das políticas contabilísticas adotadas e que se encontram divulgadas nos respetivos Anexos;
- d) Verificação dos mapas de execução orçamental;
- e) Verificação do mapa de execução das Grandes Opções do Plano (GOP);
- f) Realização dos testes substantivos seguintes, que considerámos adequados em função da materialidade dos valores envolvidos:
- Circularização direta e por escrito junto das entidades financeiras, sobre saldos das contas, das responsabilidades e garantias prestadas ou obtidas;
 - Confirmação direta e por escrito junto de terceiros (clientes/contribuintes, e fornecedores) dos saldos de contas mais significativos, responsabilidades e garantias prestadas ou obtidas, análise e teste das reconciliações subsequentes preparadas pela Entidade; nos casos em que não foi obtida resposta efetuámos os procedimentos alternativos que considerámos necessários;
 - Circularização direta aos advogados sociedade de advogados que prestam serviços para a Entidade: LSA – Lorena de Sêves & Associados; Dr. António Agostinho Pereira; Dra. Telma Alexandra; Ferreira, Pica & Associados, João Nabais & Associados, e Dr. Teófilo Santos – relativamente aos processos que estão sob seus patrocínios que possam constituir direitos, responsabilidades ou contingências, bem como honorários em dívida;

- Consulta do mapa de responsabilidades de crédito do Banco de Portugal, com referência a 31/12/2017;
- Análise das reconciliações bancárias preparadas pelos serviços da Entidade;
- Análise dos documentos de suporte às aquisições de ativos imobilizados no exercício e do respetivo registo contabilístico;
- Teste às amortizações dos ativos imobilizados praticadas no período, nomeadamente quanto à adequabilidade das taxas utilizadas, deduzidas das respetivas vidas úteis estimadas, e à consistência da sua aplicação;
- Testes às listagens finais de existências, e confirmação das respetivas valorizações;
- Análise das situações justificativas de provisões para redução de ativos, para passivos ou responsabilidades contingentes ou para outros riscos;
- Verificação da situação fiscal e da adequada contabilização dos impostos, bem como da situação relativa à Segurança Social;
- Análise e testes dos vários elementos de custos, proveitos, perdas e ganhos registados no exercício, com particular atenção ao seu balanceamento, diferimento e acréscimo.

g) Solicitámos a Declaração do Órgão de Gestão (Executivo) prevista na ISA 580;

h) Apreciámos o relatório de gestão e a proposta de aplicação dos resultados apresentados, os quais satisfazem os requisitos legais e verificámos a conformidade da informação financeira constante do relatório com as demonstrações financeiras do exercício.

Nos pontos seguintes apresentamos, os dados mais relevantes da evolução da atividade do Município de Ourém, bem como a comunicação de eventuais aspetos que entendemos relevantes.

2. Síntese da posição económica

DESEMPENHO ECONÓMICO – quadro síntese

RUBRICA	ANO		VARIACÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
CUSTOS E PERDAS				
Custo das exist. vendidas/consumidas	455.732,11	483.706,62	(27.974,51)	-5,8%
Fornecimentos e serviços externos	10.961.857,98	9.909.152,06	1.052.705,92	10,6%
Trf. e Sub. correntes conc. e prest. sociais	2.819.644,68	3.290.220,77	(470.576,09)	-14,3%
Custos com o pessoal	7.127.525,56	6.819.699,98	307.825,58	4,5%
Outros custos e perdas operacionais	271.104,56	169.038,91	102.065,65	60,4%
Amortizações do exercício	11.400.356,13	11.298.182,92	102.173,21	0,9%
Provisões do exercício	802.348,90	0,00	802.348,90	
Custos e perdas financeiros	165.158,85	124.958,42	40.200,43	32,2%
Custos e perdas extraordinários	1.760.452,08	3.048.414,46	(1.287.962,38)	-42,3%
	35.764.180,85	35.143.374,14	620.806,71	1,8%
PROVEITOS E GANHOS				
Vendas	4.102,81	12.676,56	(8.573,75)	-67,6%
Prestações de serviços	1.303.264,62	1.246.054,43	57.210,19	4,6%
Impostos e taxas	11.217.378,67	10.891.221,71	326.156,96	3,0%
Proveitos suplementares	5.251,49	5.853,56	(602,07)	-10,3%
Transferências e subsídios obtidos	14.636.216,58	14.394.508,15	241.708,43	1,7%
Proveitos e ganhos financeiros	1.803.601,19	1.825.425,69	(21.824,50)	-1,2%
Proveitos e ganhos extraordinários	2.396.836,86	3.268.359,01	(871.522,15)	-26,7%
	31.366.652,22	31.644.099,11	(277.446,89)	-0,9%
Resultados operacionais	(6.672.355,75)	(5.419.686,85)	(1.252.668,90)	-23,1%
Resultados financeiros	1.638.442,34	1.700.467,27	(62.024,93)	-3,6%
Resultados extraordinários	636.384,78	219.944,55	416.440,23	189,3%
Resultado líquido do período	(4.397.528,63)	(3.499.275,03)	(898.253,60)	-25,7%

Da leitura do quadro anterior podemos retirar as seguintes notas:

- O resultado líquido do período foi negativo em cerca de 4,4 milhões de euros, registando assim uma evolução desfavorável de cerca 898 mil euros face ao valor de 2016. Foram os resultados operacionais, com uma diminuição de cerca 1,3 milhões de euros de euros, os impulsionadores da evolução ocorrida. Os resultados financeiros registaram uma diminuição residual de cerca 62 mil euros, e os resultados extraordinários, por seu lado, viram o valor aumentar em cerca de 416mil euros.
- Conforme se pode verificar no quadro acima, a evolução dos resultados foi reflexo do aumento ocorrido nos custos e perdas (+621 mil euros) e da redução nos proveitos e ganhos (-277 mil euros).

- Nos custos e perdas, as rubricas que maiores variações registaram, em termos absolutos, foram:
 - os Fornecimentos e Serviços Externos (+1,1 milhões de euros), dos quais se salienta o aumento nos outros fornecimentos e serviços (542 mil euros), parte dos quais relacionados com custos suportados na comemoração do centenário das aparições, e o aumento na eletricidade (274 mil euros), por via da expansão de rede de iluminação pública;
 - as provisões do exercício (+802 mil de euros);
 - os Custos e Perdas Extraordinários (-1,3 milhões de euros), dos quais 778 mil euros de redução do valor das correções relativas a exercícios anteriores, por via de uma melhor aproximação entre o valor estimado de IMI em 2016 e o valor recebido desse imposto em 2017.
- Será de salientar que nos custos e perdas está incluído o valor das amortizações, que totalizam cerca de 11,4 milhões de euros, os quais não se traduzem em custos desembolsáveis do ponto de vista financeiro.
- Relativamente aos proveitos e ganhos destacamos a diminuição de cerca 872 mil euros nos proveitos e ganhos extraordinários, variação esta que está relacionada como o facto de que em 2016 tinha ocorrido uma redução de provisões no montante de 903 mil euros. Também de assinalar o aumento dos imposto e taxas em cerca de 326 mil euros. Deste valor, 234 mil euros são referentes a aumento de impostos relacionados com Loteamentos e Obras.
- Os meios libertos líquidos do Município (Resultados Líquidos + Amortizações + Provisões) ascenderam a 7.805.176 euros em 2017, valor este muito próximo do valor alcançado em 2016 de 7.798.908 euros, ou seja, registaram um aumento residual de 0,1%.

3. Síntese da posição financeira

POSIÇÃO FINANCEIRA – quadro síntese

RUBRICA	31/12/2017	31/12/2016	Variação	
			Valor	%
ATIVO				
Ativo Imobilizado	165.304.934,73	169.432.685,81	(4.127.751,08)	-2,4%
Existências	349.555,11	304.183,43	45.371,68	14,9%
Contas a receber ML/p	4.801.500,00	4.801.500,00	0,00	0,0%
Contas a receber (clientes/utentes/outras entidades) c/p	517.988,18	683.001,06	(165.012,88)	-24,2%
Estado	100.238,20	172.407,84	(72.169,64)	-41,9%
Depósitos e caixa	2.616.514,01	4.376.390,66	(1.759.876,65)	-40,2%
Acréscimo de proveitos	7.242.084,61	7.323.561,22	(81.476,61)	-1,1%
Custos diferidos	20.922,07	37.381,39	(16.459,32)	-44,0%
Total Ativo	180.953.736,91	187.131.111,41	(6.177.374,50)	-3,3%
FUNDOS PRÓPRIOS				
Património	138.230.553,75	138.230.553,75	0,00	0,0%
Outros fundos próprios (reservas/doações/res. Trans.)	2.661.210,14	7.408.107,37	(4.746.897,23)	-64,1%
Resultados líquidos	(4.397.528,63)	(3.499.275,03)	(898.253,60)	25,7%
Total Fundos Próprios	136.494.235,26	142.139.386,09	(5.645.150,83)	-4,0%
PASSIVO				
Provisões	4.546.807,99	2.449.710,18	2.097.097,81	85,6%
Dívidas a instituições de crédito	8.468.159,34	10.461.616,61	(1.993.457,27)	-19,1%
Fornecedores	1.722.714,98	1.268.187,76	454.527,22	35,8%
Estado	99.097,95	93.055,15	6.042,80	6,5%
Outros Credores	498.213,82	445.487,58	52.726,24	11,8%
Contribuição para FAM	880.235,98	1.100.294,98	(220.059,00)	-20,0%
Proveitos diferidos (sub. ao investimento)	26.877.639,12	28.014.998,77	(1.137.359,65)	-4,1%
Acréscimo de custos	1.366.632,47	1.158.374,29	208.258,18	18,0%
Total Passivo	44.459.501,65	44.991.725,32	(532.223,67)	-1,2%

Da análise do quadro anterior, destacamos:

- Diminuição global dos ativos em cerca de 6,2 milhões de euros (-3,3%), sendo de realçar a diminuição verificada nos ativos imobilizados líquidos em cerca de 4,1 milhões de euros, em resultado de:
 - Aumentos (aquisição) de ativos imobilizados, no montante de cerca 7,2 milhões de euros;
 - Aumento das amortizações acumuladas, no montante de cerca 11,3 milhões de euros.
 - Nos ativos, uma nota também para a diminuição das disponibilidades (depósitos e caixa), num valor de cerca 1,8 milhões de euros.
- Diminuição dos fundos próprios em cerca de 5,6 milhões de euros (-4,0%), o qual se deve em ao valor do resultado líquido negativo de 2017 e ao registo nos resultados transitados de cerca 1,3 milhões de euros relativos a provisão para riscos e encargos referente a encargos

imputados no âmbito do protocolo com a Simlis – Saneamento Integrado dos Municípios do Lis, S.A, (empresa agora integrada na Águas do Centro Litoral, S.A.) para a elaboração e gestão de projetos de saneamento, imputação essa de despesa ocorrida em 2011, e sobre a qual existem divergências quanto à sua assunção por parte dos municípios.

- Redução de cerca 532 mil euros no passivo total. A dívida a instituições de crédito diminuiu cerca de 2 milhões de euros, enquanto que as provisões para riscos e encargos viram o seu valor sido reforçado em cerca de 2,1 milhões de euros. Realce ainda para a redução de cerca 1,1 milhões no valor dos proveitos diferidos – neste último caso em resultado do reconhecimento em proveitos do exercício de 2017, de acordo com a cadência das amortizações dos bens comparticipados.

QUADRO RESUMO – indicadores económico/financeiros

Indicador	31/12/2017	31/12/2016
1. Liquidez Geral (Ativos CP / Passivo CP)	0,79	1,38
2. Autonomia Financeira (Fundos próprios / Ativo Total)	75,4%	76,0%
3. Fundo de Maneio Líquido (Cap. permanentes - Ativos Imob)	4.946.135 €	7.718.550 €
	2017	2016
4. Meios Liberto Brutos (R. Op. + Amort. + Prov.)	5.530.349 €	5.878.496 €
5. Meios Libertos Líquidos (R. Liq. + Amort. + Prov.)	7.805.176 €	7.798.908 €

Como seria de esperar, e em face dos aspetos de natureza económicos referenciados e dos investimentos realizados em 2017, os indicadores económico/financeiros apresentam uma evolução desfavorável (excetuando-se os Meios Libertos Líquidos). Contudo, os mesmos são indicadores de uma situação económica e financeira do Município equilibrada – por exemplo, o cash-flow patrimonial que foi gerado em 2017 (7.805.176 euros) é apenas inferior em cerca de 663 mil euros ao valor total das dívidas a instituições de crédito existentes à data de 31/12/2017 (curto prazo e M/L prazo).

4. Síntese da execução orçamental

A dotação orçamental corrigida para 2017 foi de cerca 40,4 milhões de euros, valor este superior em cerca de 6,5 milhões de euros ao orçamento para 2016 (+19,3%). Em termos da sua estrutura, a rubrica mais relevante continua a ser a aquisição de bens e serviços, a qual representa 34,9% do orçamento global de despesa (35,3% em 2016).

SINTESE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – Despesa

Designação	Dotação para o ano	Despesa executada (comprometida)	% Execução (Comprometido/Dotação)	Despesa Paga	% Execução (pagamentos/Dotação)
Despesa corrente	25.164.710,00	23.871.962,79	94,9%	21.819.448,90	86,7%
Despesa capital	15.239.240,00	14.522.174,56	95,3%	12.002.605,20	78,8%
Total	40.403.950,00	38.394.137,35	95,0%	33.822.054,10	83,7%

Despesa comprometida		Variação 2017/16		Despesa paga		Variação 2017/16	
2017	2016	Valor	%	2017	2016	Valor	%
38.394.137,35	32.585.534,54	5.808.602,81	17,8%	33.822.054,10	29.694.609,23	4.127.444,87	13,9%

- Em 2017, as despesas comprometidas totalizaram 38.394.137,35 euros, (correspondentes a 95,0% do orçamento de despesa), valor este que compara com 32.585.534,54 euros de 2016 (96,2% do orçamento de despesa de 2016). Em termos de despesa paga, atingiu o valor de 33.822.054,10 euros (equivalente a 83,7% do orçamento), e que compara com 29.694.609,23 € de 2016 (correspondente a 87,7 % do orçamento de 2016).
- Em relação a 2016 verifica-se um aumento de 17,8% na despesa comprometida e um aumento de 13,9% na despesa paga. Conforme se poderá verificar no Anexo a este relatório, para a evolução ocorrida na execução da despesa contribuiu fundamentalmente a rubrica 07 – Aquisição de Bens de Capital, a qual registou um aumento de cerca 4,3 milhões de euros na despesa comprometida e um aumento de cerca 3,4 milhões de euros na despesa paga.

SINTESE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – Receita

Designação	Dotação Orçamental	Receita Liquidada	Receita Cobrada Líquida	% Execução
Receitas correntes	27.165.278,00	29.036.119,14	28.313.680,71	104,2%
Receitas de capital	9.082.801,02	3.376.637,93	3.552.389,85	39,1%
Outras receitas	4.155.870,98	4.185.866,52	4.185.866,52	100,7%
Total	40.403.950,00	36.598.623,59	36.051.937,08	89,2%

Receita liquidada		Variação 2017/16		Rec. Cobrada Líq.		Variação 2017/16	
2017	2016	Valor	%	2017	2016	Valor	%
36.598.623,59	35.679.600,05	919.023,54	2,6%	36.051.937,08	33.812.736,71	2.239.200,37	6,6%

- A receita liquidada totalizou 36.598.623,59 euros (valor equivalente a 90,6% do orçamento de receita), enquanto que em 2016 o valor da receita liquidada tinha atingido os 35.679.600,05 euros (105,4% do orçamento de receita de 2016). Relativamente à receita cobrada líquida o seu valor em 2017 foi de 36.051.937,08 euros (89,2% de grau de execução), valor que compara com os 33.812.736,71 euros de 2016 (99,9% de grau de execução).
- Em comparação com 2016, a receita liquidada aumentou 2,6%, enquanto que a variação da receita cobrada líquida foi de 6,6%. Conforme também se poderá observar pela análise do quadro com a execução orçamental comparada, que consta no Anexo a este memorando, as principais variações da receita cobrada líquida ocorreram nas seguintes rubricas:
 - Variação do saldo de gerência (+1,2 milhões de euros);
 - Transferências de capital (+413 mil euros) – pese embora este aumento, a execução orçamental desta rubrica ficou bastante aquém do previsto, com apenas 25,8% do valor da dotação orçamental corrigida, facto este que não será alheio ao desfasamento temporal entre o fluxo financeiro das obras cofinanciadas e a execução física dos investimentos.
- Também conforme se pode inferir pela análise do primeiro quadro acima, o grau de execução global da receita foi afetado negativamente pelo grau de realização das receitas de capital, com apenas 39,1% do valor previsto, pois as receitas correntes superaram o valor orçamentado (104,2%).

SINTESE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – GRANDES OPÇÕES DO PLANO (GOP's)

Designação	Financiamento definido	Comprometido	% Exec. (Comprom. / Financ. Def.)	Desp. Paga	% Execução (Pago / Financ. Def.)
Total GOP's	25.840.350,00	24.344.710,44	94,2%	20.564.071,66	79,6%

Designação	Despesa paga		Variação 2017/16	
	2017	2016	Valor	%
Total GOP's	20.564.071,66	16.573.649,29	3.990.422,37	24,1%

- O orçamento das GOP's apresentou para 2017 um valor de cerca 25,8 milhões de euros, valor este superior em cerca de 6,1 milhões euros ao valor do financiamento definido para 2016, o que se traduziu em um aumento de 30,9%.
- O grau de execução foi de 79,6% (despesa paga), que compara com 84,0% de 2016. Os programas com maior previsão de investimentos (com valores superiores a 3 milhões de financiamento definido) concentraram-se nos objetivos: 01 – educação, 05 – habitação e urbanismo, 06 – saneamento e salubridade, e 09 – comunicações e transportes, os quais no seu conjunto representaram 63,9% do orçamento anual das GOP's para 2017, apresentaram uma taxa de execução global de 79,0% de despesa paga/financiamento definido, em linha com o grau de execução global das GOP's.
- Em relação a 2016, e relativamente à despesa paga, verificou-se um aumento de cerca 4 milhões de euros (+24,1%), tendo este aumento sido particularmente significativo nos objetivos 05 – habitação e urbanismo e 09 – comunicação e transportes, cujos valores aumentaram cerca de 1,9 e 1,8 milhões de euros, respetivamente.

CUMPRIMENTO DA REGRA DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

Relativamente ao cumprimento da regra de equilíbrio orçamental, poderemos concluir pelo seu cumprimento tal como está refletido no quando seguinte – a receita corrente (bruta) deve ser pelo menos igual à despesa corrente (paga) acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo (cf. Art.º 40.º do Regime Financeiro das Autarquias Locais):

Designação	Valor
1. Receitas correntes (Brutas)	28.434.304,79 €
2. Despesas correntes (pagas)	21.819.448,90 €
3. Amortizações médias	1.914.704,08 €
Diferença (1-2-3)	4.700.151,81 €

5. Análise da evolução da dívida total

Nos termos do artigo 52.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais), a dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º (serviços municipalizados, entidades intermunicipais e entidades associativas municipais, empresas locais e participadas, cooperativas e fundações) não poderá ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

Para o ano económico de 2017, o valor do limite da dívida total do Município de Ourém é de **40.900.202 €** (valor este que se encontra publicado no site da DGAL – Direção-Geral das Autarquias locais).

De acordo com a informação contabilística final de 2017, a dívida total de operações orçamentais do município, que engloba os empréstimos, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento por iniciativa do município, junto de instituições financeiras, e ainda todos os restantes débitos de terceiros decorrentes de operações orçamentais, ascende a **10.522.179 euros**, conforme se pode verificar no seguinte mapa:

Cod. Conta POCAL	Descritivo	Valor em dívida a 31/12/2017 - operações orçamentais
22	Fornecedores	1.078.997
23	Empréstimos	8.468.159
24	Estado	15.390
261	Fornecedores de imobilizado	1.523.954
268	Outros credores	315.915
	Total município	11.402.415
	Contributo de outras entidades (*)	
	Valores excecionados (FAM)	880.236
	Total Global	10.522.179
	Limite da dívida total	40.900.202
	Margem face ao limite total	30.378.023

Obs. (*) – à data do presente relatório, o município ainda não dispunha do valor apurado, pelo que este cálculo não inclui a dívida total das entidades intermunicipais e participadas que sejam de considerar.

Tendo como referência o limite máximo permitido para 2017 (de acordo com a Lei 73/2013), o Município de Ourém cumpre o limite legal, dispondo ainda de uma margem positiva de aproximadamente 30,4 milhões de euros.

No quadro seguinte apresentamos a evolução da dívida total do município, e da margem face ao limite legal:

	01/01/2014	01/01/2015	01/01/2016	01/01/2017	31/12/2017
Endividamento total	24.412.046 €	17.638.162 €	14.501.257 €	12.042.395 €	10.522.179 €
Limite legal	36.117.901 €	38.160.702 €	39.963.312 €	40.900.202 €	40.900.202 €
Margem face ao limite legal	11.705.855 €	20.522.540 €	25.462.055 €	28.857.807 €	30.378.023 €

Conforme se pode verificar, no período compreendido entre 01/01/2014 e 31/12/2017, o valor da dívida total diminuiu em cerca de 13,9 milhões de euros (-56,9%). Circunscrevendo a sua evolução apenas a 2017, verificamos que a dívida total diminuiu cerca de 1,5 milhões de euros (-12,6%), sendo que a 31 de dezembro de 2017 representava 25,7% do valor máximo permitido para esse ano.

7. Conclusão/recomendação

Na execução do nosso trabalho, as pequenas incorreções nos registos contabilísticos foram devidamente comunicadas aos serviços financeiros, e prontamente regularizadas.

Para além do conteúdo da nossa certificação legal de contas, entendemos recomendar o seguinte:

- O "Plano de Prevenção de Riscos de Gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas do Município de Ourém", publicitado no seu sítio da internet, aparece ainda na versão de "Projeto", sendo o mesmo datado de 29/12/2009. No mesmo, consta o organograma do Município à data de 29/12/2009, o qual já sofreu alterações posteriores (2015). Assim, recomendamos que o documento seja revisto em conformidade com as alterações havidas no organograma, e submetido a aprovação pelos órgãos competentes, para posterior divulgação, conforme recomendação do Conselho de Prevenção da Corrupção do Tribunal de Contas.

Como corolário do trabalho desenvolvido, vamos emitir:

- 1) A Certificação Legal das Contas do Município de Ourém relativa às contas individuais, na qual consta uma reserva, redigida nos termos apresentados nesse documento.
- 2) O Parecer do Auditor Externo nos termos da alínea e) do n.º 2 do art.º 77º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais).

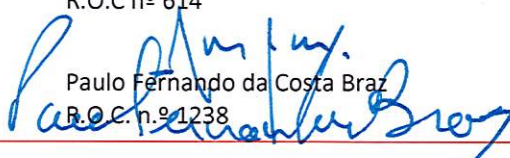
Por último,

Concluimos com o nosso agradecimento ao Executivo Municipal e aos responsáveis dos serviços com os quais contactámos, pelas informações e esclarecimentos prestados, contribuindo desta forma para o adequado desempenho das nossas funções.

Leiria, 09 de abril de 2018

LCA SROC

José Maria de Jesus Carreira
R.O.C n.º 614



Paulo Fernando da Costa Braz
R.O.C. n.º 1238

LCA - Leal, Carreira & Associados SROC

Anexo

Neste anexo apresentaremos em maior detalhe, a evolução comparada dos principais custos, proveitos e execução orçamental.

a) Análise comparativa dos principais custos:

- Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Custo das Matérias consumidas:				
- Matérias primas	205.930,01	223.921,08	-17.991,07	-8,0%
- Consumos para máquinas e viaturas	215.191,07	222.700,85	-7.509,78	-3,4%
- Material de consumo interno	34.611,03	37.084,69	-2.473,66	-6,7%
TOTAL	455.732,11	483.706,62	-27.974,51	-5,8%

- Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES CONCEDIDAS	2.073.533,07	2.546.996,14	-473.463,07	-18,6%
Freguesias	807.115,46	1.425.824,97	-618.709,51	-43,4%
Associações de municípios	5.491,83	7.855,78	-2.363,95	-30,1%
Instituições sem fins lucrativos	590.152,31	484.734,67	105.417,64	21,7%
Famílias	670.773,47	628.580,72	42.192,75	6,7%
SUBSÍDIOS CORRENTES CONCEDIDOS	746.111,61	743.224,63	2.886,98	0,4%
Empresas públicas municipais e intermunicipais	746.111,61	743.224,63	2.886,98	0,4%
TOTAL	2.819.644,68	3.290.220,77	-470.576,09	-14,3%

- Fornecimentos e Serviços Externos

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Electricidade	2.082.718,03	1.807.922,79	274.795,24	15,2%
Combustíveis	62.282,52	87.394,73	-25.112,21	-28,7%
Água	236.416,50	167.992,92	68.423,58	40,7%
Outros fluidos	812,65	0,00	812,65	...
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.573,45	1.704,45	-131,00	-7,7%
Livros e documentação técnica	79,96	230,30	-150,34	-65,3%
Material de escritório	43.428,11	42.199,83	1.228,28	2,9%
Artigos para oferta	53.444,52	21.207,41	32.237,11	152,0%
Rendas e Alugueres	116.547,99	67.951,56	48.596,43	71,5%
Despesas de representação	1.353,10	7.524,80	-6.171,70	-82,0%
Comunicação	67.945,53	62.360,40	5.585,13	9,0%
Seguros	36.504,89	35.341,85	1.163,04	3,3%
Royalties	8.227,51	6.739,90	1.487,61	22,1%
Transportes de mercadorias	9.307,66	2.000,37	7.307,29	365,3%
Transportes de Pessoal	12.745,56	0,00	12.745,56	...
Deslocações e estadas	50.279,01	30.463,25	19.815,76	65,0%
Contencioso e notariado	857,92	1.709,30	-851,38	-49,8%
Conservação e reparação	1.301.691,96	1.294.136,54	7.555,42	0,6%
Publicidade e propaganda	71.016,18	77.334,46	-6.318,28	-8,2%
Limpeza, higiene e conforto	131.711,19	123.421,96	8.289,23	6,7%
Vigilância e segurança	177.488,50	171.692,77	5.795,73	3,4%
Trabalhos especializados	826.780,07	780.108,12	46.671,95	6,0%
Alimentação, roupas e calçado	8.244,72	275,24	7.969,48	2895,5%
Artigos honoríficos e de decoração	345,65	3.294,76	-2.949,11	-89,5%
Material de educação, cultura e recreio	6.054,29	9.086,36	-3.032,07	-33,4%
Formação	4.706,96	10.524,49	-5.817,53	-55,3%
Exploração e manutenção de ETAR's	614.269,45	575.034,36	39.235,09	6,8%
Recolha, transporte e tratamento de RSU's	1.418.171,96	1.458.232,59	-40.060,63	-2,7%
Transportes Escolares	1.031.684,96	1.033.741,96	-2.057,00	-0,2%
Serviços de saúde	11.353,20	6.239,77	5.113,43	81,9%
Recolha domiciliária de efluentes	18.072,08	16.529,40	1.542,68	9,3%
Manutenção das redes de saneamento	89.091,68	82.917,95	6.173,73	7,4%
Limpeza e manut. ee florestas e caminhos		53.243,63	-53.243,63	-100,0%
Limpeza de terrenos e de lixeiras ilegais	6.015,73	688,22	5.327,51	774,1%
Retenção dos Fundos pela DGAL, CCDR e GAT		9.468,00	-9.468,00	-100,0%
Limpeza urbana	379.986,98	372.071,90	7.915,08	2,1%
Fornecimento de refeições	105.926,70	54.422,76	51.503,94	94,6%
Encargos de cobrança	239.815,91	241.505,78	-1.689,87	-0,7%
Outros fornecimentos e serviços	1.734.904,90	1.192.411,10	542.493,80	45,5%
TOTAL	10.961.857,98	9.909.152,06	1.052.705,92	10,6%

- Custos com pessoal

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Titulares de Órgãos Sob. e Membros Órgãos Autárquicos	326.317,10	313.930,64	12.386,46	3,9%
Pessoal dos quadros	4.545.716,27	4.303.960,61	241.755,66	5,6%
Pessoal em qualquer outra situação	253.348,89	220.076,77	33.272,12	15,1%
Trabalho extraordinário	12.858,08	2.623,55	10.234,53	390,1%
Abono para falhas	5.524,49	7.224,18	-1.699,69	-23,5%
Subsídio de refeição	386.971,71	359.733,41	27.238,30	7,6%
Ajudas de custo	3.312,97	3.070,69	242,28	7,9%
Outros Suplementos	76.057,18	73.103,41	2.953,77	4,0%
Subsidio familiar a crianças e jovens	31.037,51	30.415,65	621,86	2,0%
Outras prestações familiares	3.905,70	2.157,24	1.748,46	81,1%
Pensões	2.088,43	3.787,90	-1.699,47	-44,9%
Segurança social dos funcionarios publicos	833.762,22	811.834,61	21.927,61	2,7%
Segurança social - regime geral	411.283,77	342.160,30	69.123,47	20,2%
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profiss	50.642,11	48.504,00	2.138,11	4,4%
Despesas de saúde	184.107,12	296.479,15	-112.372,03	-37,9%
Outros	592,01	637,87	-45,86	-7,2%
TOTAL	7.127.525,56	6.819.699,98	307.825,58	4,5%

- Outros custos e perdas operacionais

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Imposto sobre o rendimento	584,32		584,32	100,0%
Emolumentos		10.615,08	-10.615,08	-100,0%
Contribuição audio-visual	18.011,92	25.722,16	-7.710,24	-30,0%
Taxa de gestão de resíduos	105.956,67		105.956,67	100,0%
Taxa de recursos hídricos	8.628,20		8.628,20	100,0%
Outros impostos e taxas	2.936,21		2.936,21	100,0%
Quotizações	115.213,38	103.565,10	11.648,28	11,2%
Outros custos e perdas operacionais	19.773,86	29.136,57	-9.362,71	-32,1%
TOTAL	271.104,56	169.038,91	102.065,65	60,4%

- Amortizações do exercício

DESIGNAÇÃO	2017	2016	VARIAÇÃO 2017/16	
			VALOR	%
Edifícios e outras construções	1.074.366,24	1.064.064,11	10.302,13	1,0%
Equipamento básico	74.432,75	100.884,05	-26.451,30	-35,5%
Equipamento de transporte	118.109,63	119.317,09	-1.207,46	-1,0%
Ferramentas e utensílios	3.100,20	1.709,69	1.390,51	44,9%
Equipamento administrativo	96.930,82	72.837,37	24.093,45	24,9%
Outras imobilizações corpóreas	292.208,77	236.330,08	55.878,69	19,1%
Imobilizações Incorpóreas	102.822,83	92.289,82	10.533,01	10,2%
Bens de domínio público	9.638.384,89	9.610.750,71	27.634,18	0,3%
TOTAL	11.400.356,13	11.298.182,92	102.173,21	0,9%

- Provisões do exercício

DESIGNAÇÃO	2017	2016	VARIAÇÃO 2017/16	
			VALOR	%
Para cobranças duvidosas	17.164,29	0,00	17.164,29	100,0%
Para riscos e encargos	785.184,61	0,00	785.184,61	100,0%
TOTAL	802.348,90	0,00	802.348,90	100,0%

- Custos e perdas financeiras

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Juros Suportados	137.890,00	98.154,99	39.735,01	40,5%
Amortizações de investimentos em imóveis	21.362,38	21.362,38	0,00	0,0%
Outros Custos	5.906,47	5.441,05	465,42	8,6%
TOTAL	165.158,85	124.958,42	40.200,43	32,2%

- Custos e perdas extraordinárias

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Transf de capital - Administração Local	634.956,29	303.705,61	331.250,68	109,1%
Transf de capital - Instituições sem fins lucrativos	809.533,08	900.447,89	-90.914,81	-10,1%
Dívidas incobráveis	29.945,78	655.772,70	-625.826,92	-95,4%
Perdas em existências	27.303,58	2.629,97	24.673,61	938,2%
Perdas em imobilizações	2.720,13	11,25	2.708,88	24078,9%
Multas e Penalidades	9.955,29	162.839,09	-152.883,80	-93,9%
Correcções relativas a exercicios anteriores	245.283,15	1.022.927,95	-777.644,80	-76,0%
Outros Custos e Perdas Extraordinárias	754,78	80,00	674,78	843,5%
TOTAL	1.760.452,08	3.048.414,46	-1.287.962,38	-42,3%

b) Análise comparativa dos principais proveitos

- Vendas e Prestações de serviços

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Mercadorias	2.342,73	2.757,62	-414,89	-15,0%
Venda de bens diversos	1.760,08	9.918,94	-8.158,86	-82,3%
Serv. Sociais, recreativos, culturais e desporto	17.549,61	440,70	17.108,91	3882,2%
Saneamento	9.055,25	14.143,42	-5.088,17	-36,0%
Resíduos sólidos	1.245.249,71	1.200.648,84	44.600,87	3,7%
Transportes Colectivos Pessoas e Mercadorias		268,79	-268,79	-100,0%
Cemitérios	14.619,10	15.007,80	-388,70	-2,6%
Mercados e feiras	11.350,64	10.397,56	953,08	9,2%
Parques de Estacionamento		1.250,94	-1.250,94	-100,0%
Trabalhos por conta de particulares	6.201,76	4.906,86	1.294,90	26,4%
Reembolsos e Restituições	-761,45	-1.010,48	249,03	-24,6%
TOTAL	1.307.367,43	1.258.730,99	48.636,44	3,9%

- Impostos e Taxas

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
<i>Impostos</i>	10.295.997,69	9.906.311,24	389.686,45	3,9%
Imposto Municipal sobre Imóveis	6.193.367,40	6.277.199,18	-83.831,78	-1,3%
Imposto Único Circulação	1.088.577,65	1.024.680,52	63.897,13	6,2%
Impostos Municipal s/ Transm. Onerosas Imov.	1.669.498,50	1.573.567,42	95.931,08	6,1%
Derrama	620.267,91	554.615,16	65.652,75	11,8%
Mercados e feiras	9.398,02	11.338,12	-1.940,10	-17,1%
Loteamento e obras	383.351,19	149.712,31	233.638,88	156,1%
Ocupação da via pública	1.101,26	490,68	610,58	124,4%
Publicidade	36.092,21	28.987,20	7.105,01	24,5%
Saneamento	228.729,35	213.752,40	14.976,95	7,0%
Outros	65.614,20	71.968,25	-6.354,05	-8,8%
<i>Taxas</i>	995.725,77	997.800,45	-2.074,68	-0,2%
Mercados e feiras	94.160,76	94.086,55	74,21	0,1%
Loteamento e obras	197.593,52	241.841,85	-44.248,33	-18,3%
Ocupação da via pública	238,20	72,54	165,66	228,4%
Saneamento	686.188,05	641.257,19	44.930,86	7,0%
Outras	17.545,24	20.542,32	-2.997,08	-14,6%
<i>Reembolsos e Restituições</i>	-73.691,73	-11.862,28	-61.829,45	521,2%
<i>Anulações</i>	-653,06	-1.027,70	374,64	-36,5%
TOTAL	11.217.378,67	10.891.221,71	326.156,96	3,0%

- Transferências e subsídios obtidos

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
<i>Transferências Correntes</i>	13.612.689,77	13.347.120,24	265.569,53	2,0%
Fundo Equilíbrio Financeiro	8.896.119,00	8.531.231,00	364.888,00	4,3%
Fundo Social Municipal	808.796,00	808.796,00	0,00	0,0%
Participação Fixa no IRS	1.045.963,00	1.123.049,00	-77.086,00	-6,9%
Acordos colaboração Ensino Pré-escolar	429.430,90	424.425,90	5.005,00	1,2%
Comparticipação - Act Extra Curric	170.174,58	177.234,53	-7.059,95	-4,0%
Comparticipação - refeições Ensino Básico	131.228,00	62.479,56	68.748,44	110,0%
Transferências de competências - Educação	2.116.985,01	2.199.256,88	-82.271,87	-3,7%
Outros	13.993,28	20.647,37	-6.654,09	-32,2%
<i>Transferências de Capital</i>	988.458,00	947.914,00	40.544,00	4,3%
Fundo Equilíbrio Financeiro	988.458,00	947.914,00	40.544,00	4,3%
<i>Outras Transferências</i>	35.068,81	99.473,91	-64.405,10	-64,7%
Instituto de Emprego e Formação Profissional	6.664,54	7.702,64	-1.038,10	-13,5%
POISE		47.729,40	-47.729,40	-100,0%
Outros	25.479,48	25.485,24	-5,76	0,0%
Famílias	2.924,79	12.446,63	-9.521,84	-76,5%
Exterior		6.110,00	-6.110,00	-100,0%
TOTAL	14.636.216,58	14.394.508,15	241.708,43	1,7%

- Proveitos e ganhos financeiros

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Juros Obtidos	1.536,11	0,00	1.536,11	---
Ganhos em entidades participadas	34.604,30	86.907,00	-52.302,70	-60,2%
Rendimentos de imóveis	1.767.460,78	1.738.518,69	28.942,09	1,7%
TOTAL	1.803.601,19	1.825.425,69	-21.824,50	-1,2%

- Proveitos e ganhos extraordinários

DESIGNAÇÃO	ANO		VARIAÇÃO 2017/16	
	2017	2016	VALOR	%
Ganhos em existências	7.488,32	601,20	6.887,12	1145,6%
Ganhos em imobilizações	8.990,22	5.307,11	3.683,11	69,4%
Benefícios e penalidades contratuais	35.759,22	98.112,44	-62.353,22	-63,6%
Reduções de amortizações e provisões	23.715,67	914.994,85	-891.279,18	-97,4%
Correcções relativas a exercícios anteriores	370.107,85	604.271,83	-234.163,98	-38,8%
Outros proveitos e ganhos extraordinários	1.950.775,58	1.645.071,58	305.704,00	18,6%
TOTAL	2.396.836,86	3.268.359,01	-871.522,15	-26,7%

c) Análise comparada da execução orçamental

DESPESA:

Clas	Designação	Dotação corrigida	Despesa executada (comprometida exercício)	Despesa Paga	% Execução
01	Despesas com o pessoal	7.329.800,00	7.065.175,40	6.886.374,95	94,0%
02	Aquisição de bens e serviços	14.098.720,00	13.281.657,92	11.603.964,83	82,3%
03	Juros e outros encargos	164.800,00	141.929,76	140.900,96	85,5%
04	Transferências correntes	2.359.840,00	2.225.026,70	2.092.277,25	88,7%
05	Subsídios	788.450,00	784.906,63	749.546,57	95,1%
06	Outras despesas correntes	423.100,00	373.266,38	346.384,34	81,9%
07	Aquisição de bens de capital	9.445.770,00	8.956.553,15	6.872.169,44	72,8%
08	Transferências de capital	2.074.970,00	1.852.105,13	1.416.919,49	68,3%
09	Activos financeiros	223.800,00	220.059,00	220.059,00	98,3%
10	Passivos financeiros	3.494.500,00	3.493.457,28	3.493.457,27	100,0%
11	Outras despesas de capital	200,00	0,00	0,00	0,0%
	Total	40.403.950,00	38.394.137,35	33.822.054,10	83,7%

Class.	Designação	Despesa comprometida		Variação 2017/16	
		2017	2016	Valor	%
01	Despesas com o pessoal	7.065.175,40	6.708.491,75	356.683,65	5,3%
02	Aquisição de bens e serviços	13.281.657,92	11.595.086,93	1.686.570,99	14,5%
03	Juros e outros encargos	141.929,76	111.491,16	30.438,60	27,3%
04	Transferências correntes	2.225.026,70	2.748.770,38	-523.743,68	-19,1%
05	Subsídios	784.906,63	743.445,36	41.461,27	5,6%
06	Outras despesas correntes	373.266,38	735.512,85	-362.246,47	-49,3%
07	Aquisição de bens de capital	8.956.553,15	4.675.374,84	4.281.178,31	91,6%
08	Transferências de capital	1.852.105,13	1.325.778,25	526.326,88	39,7%
09	Activos financeiros	220.059,00	220.059,00	0,00	0,0%
10	Passivos financeiros	3.493.457,28	3.721.524,02	-228.066,74	-6,1%
	Total	38.394.137,35	32.585.534,54	5.808.602,81	17,8%

Class.	Designação	Despesa paga		Variação 2017/16	
		2017	2016	Valor	%
01	Despesas com o pessoal	6.886.374,95	6.684.462,98	201.911,97	3,0%
02	Aquisição de bens e serviços	11.603.964,83	10.278.425,22	1.325.539,61	12,9%
03	Juros e outros encargos	140.900,96	111.491,16	29.409,80	26,4%
04	Transferências correntes	2.092.277,25	2.586.947,00	-494.669,75	-19,1%
05	Subsídios	749.546,57	743.437,36	6.109,21	0,8%
06	Outras despesas correntes	346.384,34	695.982,48	-349.598,14	-50,2%
07	Aquisição de bens de capital	6.872.169,44	3.448.126,51	3.424.042,93	99,3%
08	Transferências de capital	1.416.919,49	1.204.153,50	212.765,99	17,7%
09	Activos financeiros	220.059,00	220.059,00	0,00	0,0%
10	Passivos financeiros	3.493.457,27	3.721.524,02	-228.066,75	-6,1%
Total		33.822.054,10	29.694.609,23	4.127.444,87	13,9%

RECEITA:

Clas.	Designação	Previsão Corrigida	Receita Liquidada	Receita Cobrada Líquida	% Execução
01	Impostos diretos	8.797.700,00	10.036.948,94	9.576.870,24	108,9%
02	Impostos indiretos	455.500,00	724.816,90	699.832,66	153,6%
04	Taxas, multas e outras penalidades	1.099.800,00	1.225.905,53	1.222.139,02	111,1%
05	Rendimentos da propriedade	1.658.400,00	1.811.037,86	1.760.416,65	106,2%
06	Transferências correntes	13.757.278,00	13.750.545,12	13.603.573,94	98,9%
07	Venda de bens e serviços correntes	1.358.600,00	1.448.264,06	1.341.401,56	98,7%
08	Outras receitas correntes	38.000,00	38.600,73	109.446,64	288,0%
09	Venda de bens de investimento	5.400,00	95.051,66	95.051,66	1760,2%
10	Transferências de capital	7.574.801,02	1.781.586,27	1.956.987,64	25,8%
11	Activos financeiros	2.100,00	0,00	350,55	16,7%
12	Passivos financeiros	1.500.200,00	1.500.000,00	1.500.000,00	100,0%
13	Outras receitas de capital	300,00	0,00	0,00	0,0%
15	Rep. não abatidas nos pagamentos	114,00	30.109,54	30.109,54	26411,9%
	Saldo da Gerência anterior	4.155.756,98	4.155.756,98	4.155.756,98	100,0%
Total		40.403.950,00	36.598.623,59	36.051.937,08	89,2%

Class.	Designação	Receita liquidada		Variação 2017/16	
		2017	2016	Valor	%
01	Impostos diretos	10.036.948,94	10.469.700,00	-432.751,06	-4,1%
02	Impostos indiretos	724.816,90	513.328,23	211.488,67	41,2%
04	Taxas, multas e outras penalidades	1.225.905,53	1.088.610,62	137.294,91	12,6%
05	Rendimentos da propriedade	1.811.037,86	1.751.194,10	59.843,76	3,4%
06	Transferências correntes	13.750.545,12	14.390.295,50	-639.750,38	-4,4%
07	Venda de bens e serviços correntes	1.448.264,06	1.343.712,61	104.551,45	7,8%
08	Outras receitas correntes	38.600,73	212.464,83	-173.864,10	-81,8%
09	Venda de bens de investimento	95.051,66	0,00	95.051,66	----
10	Transferências de capital	1.781.586,27	1.409.867,74	371.718,53	26,4%
11	Ativos financeiros	0,00	5.307,11	-5.307,11	-100,0%
15	Rep. não abatidas nos pagamentos	30.109,54	3.163,87	26.945,67	851,7%
	Saldo da Gerência anterior	4.155.756,98	2.991.955,44	1.163.801,54	38,9%
Total		36.598.623,59	35.679.600,05	919.023,54	2,6%

Class.	Designação	Rec. Cobrada Líq.		Variação 2017/16	
		2017	2016	Valor	%
01	Impostos diretos	9.576.870,24	9.229.814,25	347.055,99	3,8%
02	Impostos indiretos	699.832,66	517.030,05	182.802,61	35,4%
04	Taxas, multas e outras penalidades	1.222.139,02	1.075.893,65	146.245,37	13,6%
05	Rendimentos da propriedade	1.760.416,65	2.123.989,20	-363.572,55	-17,1%
06	Transferências correntes	13.603.573,94	13.477.816,76	125.757,18	0,9%
07	Venda de bens e serviços correntes	1.341.401,56	1.298.477,03	42.924,53	3,3%
08	Outras receitas correntes	109.446,64	45.649,01	63.797,63	139,8%
09	Venda de bens de investimento	95.051,66	0,00	95.051,66	----
10	Transferências de capital	1.956.987,64	1.543.640,34	413.347,30	26,8%
11	Ativos financeiros	350,55	5.307,11	-4.956,56	-93,4%
15	Rep. não abatidas nos pagamentos	30.109,54	3.163,87	26.945,67	851,7%
	Saldo da Gerência anterior	4.155.756,98	2.991.955,44	1.163.801,54	38,9%
Total		36.051.937,08	33.812.736,71	2.239.200,37	6,6%

GRANDES OPÇÕES DO PLANO (GOP'S) - EXECUÇÃO:

Obj.	Designação	Financiamento definido	Comprometido	% Exec. (Comprom. / Financ. Def.)	Desp. Paga	% Execução (Pago / Financ. Def.)
01	Educação	3.823.560,00	3.389.042,57	88,6%	2.685.117,93	70,2%
02	Cultura, Desporto e tempos livres	2.091.140,00	1.900.950,24	90,9%	1.758.563,68	84,1%
03	Acção Social	602.760,00	494.575,16	82,1%	405.160,51	67,2%
05	Habitação e urbanismo	5.449.450,00	5.380.821,39	98,7%	4.314.730,40	79,2%
06	Saneamento e salubridade	3.068.000,00	3.050.486,30	99,4%	2.822.545,79	92,0%
07	Protecção civil	372.950,00	341.968,03	91,7%	302.342,47	81,1%
08	Desenv. Económico e abastecimento público	2.009.620,00	1.677.892,64	83,5%	1.549.155,91	77,1%
09	Comunicações e transportes	4.172.000,00	4.052.793,04	97,1%	3.220.889,81	77,2%
10	Defesa do ambiente	988.250,00	984.887,23	99,7%	838.865,39	84,9%
11	Freguesias	1.848.050,00	1.791.697,39	97,0%	1.488.241,35	80,5%
12	Instalações e serviços municipais	1.414.570,00	1.279.596,45	90,5%	1.178.458,42	83,3%
	Total GOP's	25.840.350,00	24.344.710,44	94,2%	20.564.071,66	79,6%

GRANDES OPÇÕES DO PLANO (GOP'S) – COMPARAÇÃO COM 2016:

Obj.	Designação	Despesa Paga		Variação 2017/16	
		2017	2016	Valor	%
01	Educação	2.685.117,93	3.083.608,54	-398.490,61	-12,9%
02	Cultura, Desporto e tempos livres	1.758.563,68	1.581.263,84	177.299,84	11,2%
03	Acção Social	405.160,51	725.638,68	-320.478,17	-44,2%
05	Habitação e urbanismo	4.314.730,40	2.425.224,08	1.889.506,32	77,9%
06	Saneamento e salubridade	2.822.545,79	2.771.517,22	51.028,57	1,8%
07	Protecção civil	302.342,47	304.998,26	-2.655,79	-0,9%
08	Desenv. Económico e abastecimento público	1.549.155,91	834.650,79	714.505,12	85,6%
09	Comunicações e transportes	3.220.889,81	1.435.733,34	1.785.156,47	124,3%
10	Defesa do ambiente	838.865,39	722.427,95	116.437,44	16,1%
11	Freguesias	1.488.241,35	1.780.254,15	-292.012,80	-16,4%
12	Instalações e serviços municipais	1.178.458,42	908.332,44	270.125,98	29,7%
	Total GOP's	20.564.071,66	16.573.649,29	3.990.422,37	24,1%