



2017

**AVALIAÇÃO
FINANCEIRA
EXECUÇÃO PCO**



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL
Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

AVALIAÇÃO FINANCEIRA DO MUNICÍPIO DO SEIXAL EXECUÇÃO DO PCO - PLANO DE CONSOLIDAÇÃO ORÇAMENTAL ANO 2017

INTRODUÇÃO

Na sequência da crise económica e financeira que se instalou em Portugal, com maior relevo no período de 2009 a 2013, originando enormes constrangimentos a todos os agentes económicos, singulares e coletivos, o Município do Seixal, também não ficou imune a este fenómeno.

Nesse sentido, foi necessário desenvolver uma estratégia de combate às consequências da política de austeridade, que passou por o Município assumir a elaboração de um Plano de Consolidação Orçamental, o qual foi deliberado em Assembleia Municipal, em 24 de maio de 2013.

No entanto, as diversidades e as diferenças constantes nos sete contratos de empréstimo, impeliram o processo até à obtenção do visto do tribunal de Contas, somente alcançado em 18 de março de 2014.

Decorrido o período entre a obtenção daquele visto, até ao final do exercício de 2017, verificamos que o Município do Seixal recuperou o seu normal equilíbrio financeiro, tendo ultrapassado os principais objetivos estabelecidos no PCO, com especial relevo para a sua capacidade de redução de dívida, e em simultâneo demonstrar capacidade de investimento sem recurso ao crédito.

Excluindo o Fundo de Apoio Municipal - FAM e os custos diferidos das rendas, no final do exercício de 2017, a dívida total ascendia a 57,4M€, registando uma diminuição de 11,4M€, significando menos 16,57% em relação à dívida existente no final de 2016.

Tendo como referência o exercício de 2012, o Município do Seixal alcançou uma redução de dívida, na ordem dos 47,4M€.

A avaliação que agora se desenvolve consiste em comparar os níveis de execução no exercício de 2017, com os valores previstos no PCO para o ano de 2017.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

PRINCIPAIS OBJECTIVOS PARA 2017

Descrição	PCO	EXECUÇÃO	Desvio
	2017	dez-17	%
Receita Efetiva	91.563.420	92.597.263	101,1%
Despesa Efetiva	85.278.816	83.580.718	98,0%
Saldo Global	6.284.604	9.016.545	143,5%
Saldo Primário	9.450.508	11.149.315	118,0%
Ativos Financeiros Líquidos	20.000	-517.451	-2587,3%
Passivos Financeiros Líquidos	-6.580.737	-6.451.938	98,0%
Saldo Gerência	228.457	18.773.914	8217,7%
Serviço da dívida - Empréstimos MLP	9.049.006	6.984.351	77,2%
Dívida Financeira	49.009.943	45.939.826	93,7%
Dívida Não Financeira (excluindo FAM e custos diferidos)	22.151.171	11.474.674	51,8%

Na continuidade do cumprimento dos principais objetivos do PCO, podemos desde já concluir que o objetivo da redução da dívida continua a ser plenamente alcançado e até ultrapassado.

De acordo com o previsto no PCO o serviço da dívida apresenta a esta data um desvio, na ordem de 22,8 pontos percentuais, o que é demonstrativo dos excelentes resultados com as duas renegociações dos empréstimos do PCO apurados em 2015 e 2016.

A receita efetiva apresenta uma evolução positiva de 1,1 pontos percentuais do estimado e que a evolução da despesa regista menos 2 pontos percentuais abaixo da estimada.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

RECEITA

O quadro seguinte apresenta os valores previstos nos quadros do Plano bem como os efetivamente realizados no exercício de 2017, relativamente à receita.

Descrição	PCO	EXECUÇÃO	DESVIO	
	2017	dez-17	Valor	%
Receitas correntes	90.299.650	90.041.128	-258.522	0%
Impostos directos	39.934.400	39.546.794	-387.606	-1%
IMI	30.520.900	26.136.636	-4.384.264	-14%
IUC	3.179.720	3.578.109	398.389	13%
IMT	4.909.040	7.735.400	2.826.360	58%
Derrama	1.324.740	2.076.876	752.136	57%
Outros	0	19.773	19.773	0%
Impostos indirectos	19.481.920	8.662.662	-10.819.258	-56%
Taxas, multas e outras penalidades	1.255.050	3.356.840	2.101.790	167%
Taxas	0	43.052	43.052	0%
Multas	1.255.050	3.313.788	2.058.738	164%
Rendimentos da propriedade	29.350	78.658	49.308	168%
Transferências correntes	13.627.370	14.289.141	661.771	5%
Venda de bens e serviços correntes	15.417.250	23.608.310	8.191.060	53%
Venda de bens	10.282.610	9.717.522	-565.088	-5%
Serviços	2.233.470	11.511.562	9.278.092	415%
Rendas	2.901.170	2.379.226	-521.944	-18%
Outras receitas correntes	554.310	498.723	-55.587	-10%
Receitas de capital	5.283.770	2.556.134	-2.727.636	-52%
Venda de bens de investimento	0	0	0	0%
Terrenos	0	0	0	0%
Transferências de capital	1.263.770	2.556.134	1.292.364	102%
FEF	1.263.770	530.085	-733.685	-58%
Outros	0	2.026.049	2.026.049	0%
Ativos financeiros	20.000	0	-20.000	0%
Passivos financeiros	4.000.000	0	-4.000.000	0%
Outras receitas de capital	0	0	0	0%
Rep. não abatidas nos pagamentos	24.260	12.196	-12.064	-50%
Total Receita	95.607.680	92.609.459	-2.998.221	-3%
Receita corrente	90.299.650	90.041.128	-258.522	0%
Receita de capital	5.283.770	2.556.134	-2.727.636	-52%
Saldo Gerência anterior		16.709.250		
Total Geral	95.607.680	109.318.709	13.711.029	14%
Total Geral - Excluindo Saldo Gerência Anterior e Empréstimos	91.607.680	92.609.459	1.001.779	1%

Receita Total

Para o exercício de 2017 o PCO previu um valor de 95.607.680€ de receita total, no entanto, excluindo a previsão de empréstimo de curto prazo no montante de 4 milhões de euros, o PCO previa uma receita na ordem de 91.607.680€.

Na execução orçamental de 2017, verificamos uma receita global de 109.318.709€.

Excluindo o saldo da gerência anterior (16.709.250€), registamos uma receita global na ordem dos 92,6 milhões de euros, que se situou em 101% do valor anual (excluindo o empréstimo de curto prazo no montante de 4 milhões de euros) previstos no PCO.

**MUNICÍPIO DO SEIXAL**
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 988

Impostos Diretos**IMI**

O montante de IMI arrecadado situou-se nos 26,136 milhões de euros, representando cerca de 28% da receita total (92.609.459€).

Em relação ao previsto no PCO, apresenta um nível de execução de apenas 86%, um desvio negativo nesta rubrica, que foi na ordem dos (-) 4.384.264€, o que origina um efeito no grau de execução da receita global.

No entanto, convém referir que para este desvio contribuiu o facto de o Município do Seixal ter aprovado a redução da taxa do IMI de 0,405% para 0,400%, quando no PCO estava previsto o seu aumento para 0,425%.

IUC

Em sentido contrário ao IMI, o IUC apresenta um desvio positivo, evidenciando um bom nível de execução, tendo alcançado os 113%, ou seja, mais 13% que o valor previsto no PCO.

IMT

Com uma previsão de 4.909.040€, no PCO, a execução orçamental desta receita foi de 7.735.400€, estamos perante uma execução orçamental superior em 58% ao considerado no PCO.

Derrama

A receita correspondente a este imposto demonstrou um excelente comportamento, pois ficou 57% acima dos 1.324.740€ estimados no PCO, ou seja, em cerca de mais 725.136€.

Em termos globais, os impostos diretos arrecadados apresentaram um desvio negativo de 1%, comparativamente ao PCO, considerando, que este tipo de receita regista uma representatividade de 42,7% na receita total, o seu desvio é de 387.606€.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

Impostos Indiretos e Taxas

Impostos Indirectos

Com uma execução de receita global no montante de 8,6 milhões euros, os impostos indirectos, apresentam um desvio negativo na ordem dos 1,6 milhões de euros, representando menos 16%.

Conforme referido em relatórios anteriores, trata-se de uma situação que necessita de uma análise detalhada de modo a concluir se o fraco desempenho da receita se deve à persistente redução da atividade, ou se o desvio está relacionada com níveis menos eficientes de cobrança da receita liquidada.

É de realçar o contributo bastante significativo, do registo positivo na ordem de 2.182.919€, na rubrica loteamentos e obras, pois significa que o Município tem vindo a cumprir com o estipulado no PCO, e que estamos a assistir a uma retoma por parte dos agentes económicos, onde regista um acréscimo de 56%, relativamente ao previsto no PCO.

Excluindo o registo positivo acima referenciado, todas as outras rubricas demonstram uma arrecadação abaixo do previsto no PCO.

Class.	Designação	PCO 2017	Execução DEZ/2017	Desvio	Desv %
02	Impostos indirectos	10.313.040,00	8.662.661,89	-1.650.378,11	-16,0%
02020602	Loteamento e obras	3.863.090,00	6.046.009,74	2.182.919,74	56,5%
02020603	Ocupação da via pública	2.242.060,00	1.413.104,50	-828.955,50	-37,0%
02020605	Publicidade	906.950,00	315.940,19	-591.009,81	-65,2%
02020607	Utilização da rede viária municipal	3.510,00	0,00	-3.510,00	-100,0%
020020699	Outros	3.297.430,00	887.607,46	-2.409.822,54	-73,1%
04	Taxa multas e outras penalidades	1.255.050,00	3.356.839,66	2.101.789,66	167,5%
0401	Taxas	0,00	43.052,08	43.052,08	0,0%
040201	Juros de mora	315.030,00	1.869.223,82	1.554.193,82	493,3%
040202	Juros compensatórios	70.270,00	13.857,76	-56.412,24	-80,3%
040204	Coimas e outras penalidades	99.720,00	112.095,37	12.375,37	12,4%
040299	Multas	770.030,00	1.318.610,63	548.580,63	71,2%
	Valores Globais	11.568.090,00	12.019.501,55	451.411,55	3,9%



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

Taxas multas e outras penalidades

Relativamente a multas e outras penalidades, foi atingido um valor superior ao estimado no PCO em cerca de 2.101.789€, que representa mais 67% do que o valor estimado para 2017.

Analisando detalhadamente as várias rubricas que compõem este capítulo, constatamos que os juros de mora representam 493% do valor estimado para 2017.

De realçar que o valor dos juros de mora, está influenciado pela receita arrecada proveniente de juros de mora do IMI (1,387M€) respeitante ao período de 2004 a 2016 e de juros de mora de IMT (0,215M€), referente ao período de 2007 a 2015.

A rubrica de multas regista um acréscimo de 71%, ao valor estimado em PCO, representando um valor de (+) 548.580€.

Este aumento regista como principal valor, uma arrecadação com caracter extraordinário, no montante de 1,3M€, inerente a um processo de regularização, referente a processos de execução fiscal, ao qual são cobradas taxas de justiça dos processos tributários.

Transferências Correntes e de Capital

Designação	PCO 2017	Realizado DEZ/2017	Desvio	Desv %
Transferências correntes	13.627.370,00	14.289.140,98	661.770,98	4,9%
Transferências capital	1.263.770,00	2.556.134,42	1.292.364,42	102,3%

As transferências correntes apresentam uma execução de 14.289.140€, correspondentes a mais 4,9 % da previsão do PCO.

As transferências de capital evidenciam uma ótima execução na ordem dos 102%, ou seja, uma arrecadação de (+) 1.292.364€.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

Venda de bens e serviços

A venda de bens apresenta um nível de execução de 94,5%.

Em termos de valores absolutos, é de destacar os cerca de 600.972€ arrecadados a menos, na receita obtida da água (produtos acabados e intermédios).

No que respeita à componente de serviços, esta evidência um bom nível de execução, alcançando cerca de 1% acima do valor previsto para todo o ano de 2017.

A receita proveniente de rendas demonstra um desvio negativo, em cerca de (-) 18% relativamente ao PCO, no entanto, importa realçar que o valor das rendas por arrecadar no final do ano de 2017, situa-se em cerca de 838.888€, pelo que é de todo necessário e urgente acionar os mecanismos disponíveis e legais para contrariar esta situação.

Class.	Designação	PCO 2017	Execução DEZ/2017	Desvio	Desv %
0701	Venda de Bens	10.282.610,00	9.717.521,93	-565.088,07	-5,5%
070102	Livros e Documentação Técnica	1.370,00	579,88	-790,12	-57,7%
070105	Bens inutilizados	30.630,00	54.631,50	24.001,50	78,4%
070111	Produtos Acabados e Intermédios	10.243.190,00	9.642.217,21	-600.972,79	-5,9%
070199	Outros	7.420,00	20.093,34	12.673,34	170,8%
0702	Serviços	11.402.350,00	11.511.561,95	109.211,95	1,0%
070201	Aluguer de espaços e equipamentos	74.500,00	138.568,10	64.068,10	86,0%
070208	Serv.sociais, recreat., culturais e de desporto	1.461.790,00	1.071.911,41	-389.878,59	-26,7%
070209	Serviços específicos das autarquias	9.866.060,00	10.301.082,44	435.022,44	4,4%
0703	Rendas	2.901.170,00	2.379.226,07	-521.943,93	-18,0%
070301	Habitacões	74.050,00	36.854,23	-37.195,77	-50,2%
070399	Outras	2.827.120,00	2.342.371,84	-484.748,16	-17,1%
	Valores Globais	24.586.130,00	23.608.309,95	-977.820,05	-4,0%



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

DESPESA

Descrição	PCO	EXECUÇÃO	DESVIO	
	2017	dez-17	Valor	%
Despesas correntes	72.313.638	65.983.289	-6.330.349	-9%
Despesas com o pessoal	34.309.219	32.949.520	-1.359.699	-4%
Remunerações certas e permanentes	25.000.994	22.583.173	-2.417.821	-10%
Abonos variáveis ou eventuais	2.196.795	2.403.673	206.878	9%
Segurança social	7.111.431	7.962.674	851.243	12%
Aquisição de bens e serviços	33.589.446	26.479.702	-7.109.744	-21%
Aquisição de bens	5.521.242	3.212.446	-2.308.797	-42%
Aquisição de serviços	28.068.204	23.267.256	-4.800.947	-17%
Juros e outros encargos	3.165.904	2.132.770	-1.033.134	-33%
Juros da dívida - mlp	2.468.269	532.413	-1.935.856	-78%
Outros Juros/encargos financeiros	697.635	1.600.357	902.723	129%
Transferências correntes	114.701	4.122.940	4.008.239	3495%
Freguesias		1.855.626	1.855.626	0%
Instituições sem fins lucrativos	114.701	2.236.380	2.121.679	1850%
Outros		30.933	30.933	0%
Outras despesas correntes	1.134.368	298.357	-836.010	-74%
Despesas de capital	23.545.915	24.566.818	1.020.903	4%
Aquisição de bens de capital	7.759.027	10.782.750	3.023.723	39%
Investimentos	4.718.392	9.472.467	4.754.075	101%
Terrenos	0	515.000	515.000	0%
Habitações	62.615	2.360	-60.255	-96%
Edifícios	1.858.916	2.509.086	650.170	35%
Construções diversas	847.621	2.635.712	1.788.091	211%
Outros	1.949.241	3.810.310	1.861.069	95%
Locação financeira	143.572	0	-143.572	0%
Bens de domínio público	2.897.063	1.310.282	-1.586.781	-55%
Transferências de capital	3.872.426	3.397.510	-474.916	-12%
Freguesias	2.289.201	0	-2.289.201	-100%
Associações de municípios		0	0	0%
Instituições sem fins lucrativos	1.583.225	3.397.510	1.814.285	115%
Activos financeiros		517.451	517.451	0%
Passivos financeiros	10.580.737	6.451.938,45	-4.128.798	-39%
De outro endividamento de MLP	6.580.737	6.451.938	-128.798	-2%
De endividamento de curto prazo	4.000.000	0	-4.000.000	0%
Outras despesas de capital	1.333.725	3.417.169	2.083.443	156%
Total despesa	95.859.552	90.550.107	-5.309.445	-6%
Despesa corrente	72.313.638	65.983.289	-6.330.349	-9%
Despesa de capital	23.545.915	24.566.818	1.020.903	4%
Saldo (Receita - Despesa)	-251.872	2.059.352	2.311.224	-918%
Total Geral - Excluindo os 4.000.000,00€ previsto no PCO, para empréstimo curto prazo	91.859.552	90.550.107	-1.309.445	-1%

**MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL**

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

O total da despesa paga no ano de 2017 ascende a 90.550.107€.

Se excluirmos os 4.000.000 euros previsto no PCO para empréstimo de curto prazo, que nunca foi necessário utilizar, temos um desvio negativo de despesa paga, da execução orçamental em relação ao previsto no PCO na ordem dos 1.309.445€, representado cerca de menos 1%.

Analisando as diferentes rubricas da despesa, são de destacar como principais elementos os seguintes:

Despesas com pessoal

A rubrica de despesa com pessoal, na sua globalidade evidencia uma execução na ordem dos 96%.

Aquisição de bens e serviços

As despesas pagas correspondem apenas a 79% da previsão do PCO. Estamos perante um desvio de menos 7.109.744€.

Este desvio é justificado por diversos fatores, um dos principais está relacionado com a concretização de compromissos abaixo do valor estimado no PCO.

Juros

O montante de juros e outros encargos pagos situaram-se em 2.132.770€, correspondentes a cerca de 67% do previsto no PCO.

É de realçar o facto de o Município não ter recorrido a empréstimos de curto prazo, bem como, a positiva renegociação das taxas de spread, com as instituições bancárias, o que vem revelar um redução significativa dos juros e outros encargos, comparativamente ao PCO, que prevê encargos com empréstimo de curto prazo.

Transferências

O valor das transferências correntes e de capital totalizam um montante de 7.520.450€, representado mais 89% do valor estimado no PCO. Fica demonstrada a real dimensão do compromisso da autarquia com o movimento associativo e instituições sociais do Concelho.

**MUNICÍPIO DO SEIXAL**
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

Despesas de investimento, ativos e passivos financeiros

O valor pago nas despesas de investimento corresponde a mais 101% do valor estimado no PCO para 2017.

Fica evidenciada a recuperação da capacidade de investimento por parte do Município, importando referir que se encontram a decorrer os processos administrativos, inerentes aos investimentos necessários e programados, para os quais o Município tem vindo a revelar capacidade de executar e cumprir com os respetivos compromissos, através da sua redução de custos fixos, salvaguardada que esteja a garantia do seu pagamento dentro dos pressupostos aprovados no PCO.

Quanto aos ativos financeiros importa ter presente que a execução inclui o pagamento e assunção do compromisso com o FAM, valor que não foi contemplado no PCO.

Em relação aos passivos financeiros, excluindo os 4 milhões de euros do empréstimo de curto prazo previsto no PCO, que o Município não utilizou, somos confrontados com pagamentos de 6.451.938€, ou seja, cerca de 128.798€ abaixo dos 6.580.737€, inscritos no PCO.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

EVOLUÇÃO DOS SALDOS

	Descrição	PCO	EXECUÇÃO
		2017	dez-17
1	A1. Saldo inicial (de operações orçamentais)	480.330	16.709.250
2	A2. Reposições não abatidas nos pagamentos	24.260	12.196
3=4+5	A3. Receita efetiva	91.563.420	92.597.263
4	A3.1. Receita corrente	90.299.650	90.041.128
5	A3.2. Receita capital (s/ ativos e passivos financ.)	1.263.770	2.556.134
6	A3.2.1. Venda de bens de investimento	0	0
7=8+13	A4. Despesa efetiva	85.278.816	83.580.718
8	A4.1. Correntes	72.313.638	65.983.289
9	A4.1.1. Juros	3.165.904	2.132.770
10	a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	2.468.269	532.413
11	b Resultantes de endividamento de curto prazo	697.635	1.600.357
12	A4.1.2. Despesas com pessoal	34.309.219	32.949.520
13	A4.2. Despesas de capital (s/ ativos e passivos financ.)	12.965.178	17.597.428
14=3-7	A5. Saldo global	6.284.604	9.016.545
15=4-8	A5.1. Saldo corrente	17.986.012	24.057.839
16=5-13	A5.2. Saldo de capital	-11.701.408	-15.041.294
17=3-7+9	A6. Saldo primário	9.450.508	11.149.315
18=19-20	A7. Ativos financeiros líquidos amortizações	20.000	-517.451
19	A7.1. Receitas de ativos financeiros	20.000	0
20	A7.2. Despesas de ativos financeiros	0	517.451
21=22-23	A8. Passivos financeiros líquidos amortizações	-6.580.737	-6.451.938
22	A8.1. Receitas de passivos financeiros	4.000.000	0
23	A8.2. Despesas de passivos financeiros	10.580.737	6.451.938
24	a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	6.580.737	6.451.938
25	b. Resultantes de endividamento de curto prazo	4.000.000	0
26=2+3+19+22	A9. Receita total	95.607.680	92.609.459
27=7+20+23	A10. Despesa total	95.859.552	90.550.107
28=1+26-27 + Reembolsos	A11. Saldo para a gerência seguinte	228.457	18.773.914
29=9+23	A12. Serviço da dívida	13.746.640	8.584.708
30=31+35+36	A13. Endividamento total	71.161.114	68.252.769
31	A13.1 Bancário	49.009.943	45.939.826
32	A13.1.1 Médio e longo prazo	49.009.943	39.454.921
33	a. Outro endividamento bancário de médio e longo prazo	49.009.943	39.454.921
34	A13.1.2 Curto prazo		6.484.905
35	A13.2 Fornecedores	12.863.831	9.691.964
36	A13.3 Outra dívida a terceiros não financeira	9.287.340	12.620.980



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

Saldo Primário – O saldo primário apurado em 2017 no montante de 11.149.315€ constitui um elemento positivo a relevar, pois excede o valor previsto em 1.698.807€.

Saldo Corrente ☐ Comparando o valor da receita corrente com o valor pago da despesa corrente obtemos um saldo positivo de 6.071.827€.

Saldo de Capital ☐ No que respeita à comparação entre a receita e a despesa de capital (excluindo ativos e passivos financeiros), obtemos um valor negativo na ordem dos 15.041.294€, evidenciando o atraso em determinadas obras de investimento, devido aos processos administrativos e essencialmente a constrangimentos em determinadas obras que se encontram a decorrer por motivos alheios à Autarquia.

Saldo para a Gerência Seguinte – Este saldo reflete o desempenho do Município, considerando que se procedeu a todos os pagamentos de faturas rececionadas em 2017.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

Descrição	PCO	EXECUÇÃO
	2017	dez-17
Dívida de Curto prazo		
Empréstimos de CP		
Empréstimos de MLP - Valor exigível a CP	6.340.274	6.484.905
Outra	22.151.171	8.745.786
Fornecedores c/c	8.751.393	1.332.779
Fornecedores - faturas receção e conferencia		22.261
Fornecedores de imobilizado c/c	4.112.438	96.787
Estado e Outros Entes Públicos	7.256.445	882.869
Outros credores - FAM		517.451
Clientes, contribuintes e utentes		42.803
Outros credores	2.030.895	5.850.836
Subtotal Curto prazo	28.491.445	15.230.691
Dívida de Médio e longo prazo		
Empréstimos	42.669.669	39.454.921
Outros empréstimos de médio/longo prazo	42.669.669	39.454.921
Outra	0	13.567.157
Fornecedores c/c	0	8.240.137
Fornecedores de imobilizado c/c		
Outros credores - FAM	0	1.552.355
Clientes, contribuintes e utentes		
Administração autárquica		
Outros credores		3.774.665
Subtotal Médio e longo prazo	42.669.669	53.022.079
Total da dívida	71.161.114	68.252.769
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros	1.193.076	1.347.569
Total da dívida de natureza orçamental	69.968.038	66.905.200
Dívida excluindo FAM	69.968.038	66.182.963
Dívida excluindo FAM e Custos Diferidos	69.968.038	57.414.500



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

O quadro de evolução da dívida do Município resulta naturalmente do desempenho descrito nos pontos anteriores, sendo de destacar como principais elementos:

- A dívida registada no final de 2017 é inferior à prevista no Plano em 12.553.538€, situando-se em cerca de 57.414.500€ (excluindo FAM e custos diferidos).
- Relativamente à dívida financeira, o montante dos empréstimos ascende a 45.939.826€, menos 3.070.117€ que o previsto no PCO.
- O Município está a cumprir integralmente todos os contratos de empréstimos, sendo necessário corrigir os valores estimados no PCO, na medida em que os mesmos apresentam 1 ano de desfasamento em relação à concretização dos mesmos por força do momento em que foram obtidos os vistos do TC apenas em 2014, quando o Plano se encontra estimado para o ano de 2013.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

LIMITE DA DÍVIDA TOTAL

No artigo 52º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro - Novo Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais, vem consagrado a definição do limite da dívida total, referindo que a dívida, não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 exercícios anteriores.

Assim, verificamos que o limite da dívida total, para o Município do Seixal, no ano de 2017 é de 118.599.056€, de acordo com os dados da Direcção Geral das Autarquias Locais (DGAL) e conforme demonstrado no quadro abaixo.

Descrição	2017	
	PCO	EXECUÇÃO
Receita Corrente 2014	84.262.116	74.477.900
Receita Corrente 2015	85.131.770	78.300.060
Receita Corrente 2016	87.608.730	84.420.153
Total	257.002.616	237.198.113
Média	85.667.539	79.066.038
Limite de Endividamento	128.501.308	118.599.056
Dívida excluindo FAM e OT	69.968.038	64.835.393
Margem Bruta	58.533.270	53.763.663

No final do ano, a dívida total de operações orçamentais, excluindo FAM e operações de tesouraria, ascende 64.835.393€, significando uma redução em cerca da 5,5M€, face ao valor registado a 01/01/2017.

Assim, fica demonstrado que o Município não utilizou a margem de endividamento, disponível no início do ano de 2017.

Limite	DividaTotal		Margem	Margem
	Inicio	Final	Absoluta	Utilizável
1	2	3	4 = 1-2	5 = 4* 20%
118.599.056	70.406.031	64.835.393	48.193.025	9.638.605



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 988

ANÁLISE À EVOLUÇÃO DOS CUSTOS

CUSTOS DE AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS

Designação	Montantes		Variação	
	2016	2017	Absoluta	%
Eletricidade	4.131.544	4.135.441	3.896	0,09%
Combustíveis	985.068	975.146	-9.922	-1,01%
Rendas e alugueres	4.985.377	5.306.222	320.845	6,44%
Comunicação	584.089	559.658	-24.431	-4,18%
Seguros	343.038	429.116	86.078	25,09%
Honorários	517.288	550.800	33.512	6,48%
Conservação e reparação	2.238.923	2.888.128	649.205	29,00%
Limpeza, higiene e conforto	497.506	750.217	252.710	50,80%
Vigilância e segurança	203.264	136.438	-66.826	-32,88%
Trabalhos especializados	966.315	1.442.794	476.480	49,31%
Tratamento Resíduos Sólidos / Outros	2.384.089	3.636.707	1.252.618	52,54%
Encargos de cobrança	1.112.331	1.013.975	-98.356	-8,84%
Refeições escolares	1.198.809	918.498	-280.311	-23,38%
Recolha de Efluentes	4.039.982	2.772.656	-1.267.326	-31,37%
Restantes	961.703	1.611.252	649.549	67,54%
Total	25.149.327	27.127.049,14	1.977.722	7,86%

Em termos globais, verificamos um aumento nesta componente de custos, quando comparando o ano de 2016 com o ano de 2017, registando um acréscimo na ordem de 1.977.722€, pelo que é conveniente assegurar o rigor financeiro, imposto e concretizado com êxito em anos anteriores.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

CUSTOS COM O PESSOAL

Designação	Montantes		Variação	
	2016	2017	Absoluta	%
Órgãos autárquicos	414.939	594.441	179.503	43,26%
Remunerações ao pessoal	23.907.963	24.076.846	168.883	0,71%
Pensões	11.492	10.503	-989	-8,61%
Encargos sobre remunerações	5.405.975	5.400.740	-5.235	-0,10%
Seguros acidentes trabalho	269.591	173.232	-96.359	-35,74%
Outros	1.259.268	1.287.915	28.647	2,27%
Total	31.269.227	31.543.677	274.450	0,88%

Na componente dos custos de pessoal, registamos um aumento, em termos globais, na ordem dos 274.450€, quando comparando o ano de 2016 com o ano de 2017.

Em conclusão:

Conforme já referido nos relatórios anteriores, no essencial, o Município mantém um elevado nível de cumprimento do PCO, com especial incidência na despesa, o que permite garantir uma trajetória descendente da dívida, pois em dois anos conseguiu reduzir a sua dívida em cerca de 22,8 milhões de euros.

No final do exercício, a dívida total ascendia a 57.414.500€, registando uma diminuição de 11,4M€, significando menos 16,6% em relação à dívida existente em 2016.



MUNICÍPIO DO SEIXAL
CÂMARA MUNICIPAL

Alameda dos Bombeiros Voluntários 45 2844-001 Seixal
Tel. 351 21 227 67 00 - Fax 351 21 227 67 01
NIPC 506 173 968

Ainda tendo como referência o exercício de 2012, o Município do Seixal evidenciou uma redução de dívida, na ordem dos 47,4M€ (excluindo FAM e custos diferidos de rendas).

EVOLUÇÃO DA DÍVIDA GLOBAL - EXCLUINDO FAM E CUSTOS DIFERIDOS DE RENDAS

DÍVIDA FINANCEIRA	2012	VARIAÇÃO	2013	VARIAÇÃO	2014	VARIAÇÃO	2015	VARIAÇÃO	2016	VARIAÇÃO	2017
Empréstimos MLP	39.530.475	-5.121.655	34.408.820	-3.477.092	30.931.728	-3.527.847	27.403.881	-3.452.358	23.951.522	-3.485.603	20.465.919
Plano Consolidação	0	0	0	33.334.459	33.334.459	-1.912.630	31.421.829	-2.981.587	28.440.242	-2.966.335	25.473.907
SUB- TOTAL	39.530.475	-5.121.655	34.408.820	29.857.367	64.266.187	-5.440.477	58.825.710	-6.433.945	52.391.764	-6.451.938	45.939.826
DÍVIDA COMERCIAL	2012	VARIAÇÃO	2013	VARIAÇÃO	2014	VARIAÇÃO	2015	VARIAÇÃO	2016	VARIAÇÃO	2017
Fornecedores	59.729.062	-4.024.280	55.704.781	-32.733.506	22.971.275	-3.860.618	19.110.658	-4.330.170	14.780.487	-5.185.311	9.595.177
Fornecedores - Imobilizado	1.258.418	-120.000	1.138.417	-1.091.951	46.466	803	47.269	114.474	161.744	-64.956	96.787
Outros Credores	4.252.385	345.711	4.598.096	-1.942.461	2.655.634	-473.714	2.181.921	-702.211	1.479.709	303.001	1.782.710
SUB- TOTAL	65.239.864	-3.798.569	61.441.295	-35.767.919	25.673.376	-4.333.529	21.339.847	-4.917.907	16.421.940	-4.947.266	11.474.674
TOTAL	104.770.339	-8.920.224	95.850.114	-5.910.552	89.939.563	-9.774.006	80.165.557	-11.351.852	68.813.704	-11.399.205	57.414.500
REDUÇÃO ACUMULADA NOS EXERCÍCIOS DE 2013 / 14 / 15 / 16 / 17											-47.355.839

Do lado da receita, carece de apreciação, a evolução abaixo do previsto de algumas rúbricas de receita, identificadas no presente relatório.

Em relação às diversas componentes de custos, apresentadas nos quadros acima, as unidades orgânicas, responsáveis pela instrução do processo de despesa, devem de proceder a uma análise rigorosa sobre os consumos em causa e verificarem a possibilidade de propostas de redução de custos.

