



**12_ 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 2016

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 deste tipo de ocorrência.

Nesse sentido, foi necessária uma tomada de decisão, 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, em 18 de março de 2014.

Decorrido o período entre a obtenção daquele visto, até ao final do exercício de 2016, 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.

O Município do Seixal, no âmbito da salvaguarda dos seus interesses, e como consequência do trabalho que vem desenvolvendo, o qual não é alheio às instituições financeiras, tem vindo a demonstrar capacidade de negociação, cujo resultado foi a redução bastante significativa dos encargos a suportar no âmbito dos empréstimos do PCO, através da renegociação dos empréstimos do PCO, com o intuito de redução dos spread, realizadas em 2015 e 2016.

Excluindo o FAM e os custos diferidos das rendas, no final do exercício de 2016, a dívida total ascendia a 68,8M€, registando uma diminuição de 11,3M€, significando menos 14% em relação à dívida existente em 2015.

Tendo como referência o exercício de 2012, o Município do Seixal alcançou uma redução de dívida, na ordem dos 35,9 M€

A avaliação que se desenvolve consiste em comparar os níveis de execução no exercício de 2016, com os valores previstos no PCO, para o mesmo ano de 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

PRINCIPAIS OBJECTIVOS PARA 2016

DESCRIÇÃO	2016		Desvio
	PCO	REAL	%
Receita Efetiva	89.341.680	88.686.800	99,3%
Despesa Efetiva	82.857.757	73.951.048	89,3%
Saldo Global	6.483.923	14.735.752	227,3%
Saldo Primário	9.958.205	16.776.536	168,5%
Ativos Financeiros Líquidos	20.000	-517.451	-2587,3%
Passivos Financeiros Líquidos	-6.340.274	-6.433.945	101,5%
Saldo de Gerência	480.330	16.709.250	3478,7%
Serviço da dívida - Empréstimos MLP	9.199.191	38.889.021	422,7%
Dívida Financeira	55.590.680	52.391.764	94,2%
Dívida Não Financeira (excluindo FAM e custos diferidos)	24.851.672	16.421.940	66,1%

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 realçar que o serviço da dívida está influenciado pela receita arrecadada e pelos pagamentos, provenientes da renegociação dos empréstimos do PCO.

A receita efetiva apresenta uma evolução de 1 ponto percentual abaixo do estimado e que o objetivo de redução da dívida está a ser alcançado essencialmente por uma execução da despesa significativamente abaixo da estimada (menos 11 pontos percentuais).



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 2016, relativamente à receita.

DESCRIÇÃO	2016		DESVIO	
	PCO	REAL	VALOR	%
Receitas correntes	87.608.730	84.420.153	-3.188.577	-4%
Impostos directos	38.741.730	37.502.080	-1.239.650	-3%
IMI	29.776.490	26.771.110	-3.005.380	-10%
IUC	3.028.300	3.304.356	276.056	9%
IMT	4.675.280	6.129.445	1.454.165	31%
Derrama	1.261.660	1.281.300	19.640	2%
Outros	0	15.869	15.869	0%
Impostos indirectos	18.749.780	8.967.638	-9.782.142	-52%
Taxas, multas e outras penalidades	1.224.450	651.267	-573.183	-47%
Taxas	0	0	0	0%
Multas	1.224.450	651.267	-573.183	-47%
Rendimentos da propriedade	28.640	431.558	402.918	1407%
Transferências correntes	13.294.990	13.972.171	677.181	5%
Venda de bens e serviços correntes	15.041.230	22.397.825	7.356.595	49%
Venda de bens	10.031.820	8.341.871	-1.689.949	-17%
Serviços	2.179.000	11.737.207	9.558.207	439%
Rendas	2.830.410	2.318.748	-511.662	-18%
Outras receitas correntes	527.910	497.614	-30.296	-6%
Receitas de capital	5.752.950	35.562.809	29.809.859	518%
Venda de bens de investimento	500.000	900.000	400.000	80%
Terrenos	500.000	900.000	400.000	80%
Transferências de capital	1.232.950	3.336.720	2.103.770	171%
FEF	1.232.950	433.348	-799.602	-65%
Outros	0	2.903.372	2.903.372	0%
Ativos financeiros	20.000	0	-20.000	0%
Passivos financeiros	4.000.000	31.296.162	27.296.162	0%
Outras receitas de capital	0	29.928	29.928	0%
Rep. não abatidas nos pagamentos	23.670	12.570	-11.100	-47%
Total Receita	93.385.350	119.982.962	26.597.612	28%
Receita corrente	87.608.730	84.420.153	-3.188.577	-4%
Receita de capital	5.752.950	35.562.809	29.809.859	518%
Saldo Gerência anterior		8.911.301		
Total Geral	93.385.350	128.894.263	35.508.913	38%
Total Geral - Excluindo Saldo Gerência Anterior e Empréstimos	89.385.350	88.686.800	-698.550	-1%

Receita Total

Para o exercício de 2016 o PCO previu um valor de 93.385.350€ 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 89.385.350€.

**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

Na execução orçamental de 2016, verificamos uma receita global de 128.894.263€.

Excluindo o saldo da gerência anterior (8.911.301€) e a receita da renegociação dos empréstimos (31.296.162€), teremos uma receita global na ordem dos 88.686.800€, que se situou em 99% do valor anual (excluindo o empréstimo de curto prazo no montante de 4 milhões de euros) previstos no PCO.

IMI

O montante de IMI arrecadado situou-se nos 26.771.110€, representando cerca de 30% da receita total (88.686.800€).

Em relação ao previsto no PCO, apresenta um nível de execução de 90%, um desvio negativo nesta rubrica, que foi na ordem dos (-) 3.000.000€, que origina um efeito importante no grau de execução da receita global.

No entanto, convém referir que para este desvio contribuiu o facto de o Município ter aprovado a redução da taxa do IMI de 0,415% para 0,41%, quando no PCO estava previsto o seu aumento para 0,425%, em 2016.

IUC

Em sentido contrário ao IMI, o IUC apresenta um desvio positivo, evidenciando um bom nível de execução, tendo alcançado os 109%, ou seja, mais 9% que o valor previsto no PCO.

IMT

Com uma previsão de 4.675.280€, no PCO, a execução orçamental desta receita foi de 6.129.445€, estamos perante uma execução orçamental superior em 31% ao considerado no PCO.

Derrama

A receita correspondente a este imposto demonstrou um excelente comportamento, pois ficou 2% acima dos 1.261.660€ estimados no PCO, ou seja, cerca de mais 19.640€.

Em termos globais, os impostos diretos arrecadados apresentaram um desvio negativo de 3%, comparativamente ao PCO, como referido anteriormente, por se tratar de um tipo de receita com elevada representatividade na receita total, na ordem do 42%. Este desvio representa menos 1.239.650€.



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 Indiretos

Com uma execução de receita global no montante de 8.967.638€, os impostos indiretos, apresentam um desvio negativo na ordem dos 836.892€, representando menos 8,5%.

Avaliando as diferentes rubricas incluídas neste capítulo, é importante referir que a receita correspondente à cobrança de saneamento passou a ser enquadrada na classificação económica 0702090106, não tendo sido considerada na análise desta rubrica.

É de realçar o contributo bastante significativo, do desvio positivo na ordem dos 3.000.000€, 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, confirmam-se os movimentos positivos. No decorrer de 2016 o Município emitiu seis alvarás de loteamentos que contribuíram bastante para este resultado.

Excluindo o desvio acima referenciado, todas as outras rubricas demonstraram uma arrecadação abaixo do previsto no PCO.

CLASS.	DESIGNAÇÃO	PCO	REAL	DESVIO	Desvio
02	Impostos indiretos	9.804.530,00	8.967.638,11	-836.891,89	-8,5%
02020602	Loteamento e obras	3.511.900,00	6.520.384,82	3.008.484,82	85,7%
02020603	Ocupação da via pública	2.187.380,00	1.390.358,43	-797.021,57	-36,4%
02020605	Publicidade	884.830,00	330.272,09	-554.557,91	-62,7%
02020607	Utilização da rede viária municipal	3.420,00		-3.420,00	-100,0%
020020699	Outros	3.217.000,00	726.622,77	-2.490.377,23	-77,4%
04	Taxa multas e outras penalidades	1.224.450,00	651.266,58	-573.183,42	-46,8%
040201	Juros de mora	307.350,00	482.314,22	174.964,22	56,9%
040202	Juros compensatórios	68.560,00	20.047,31	-48.512,69	-70,8%
040204	Coimas e outras penalidades	97.290,00	133.354,51	36.064,51	37,1%
040299	Multas	751.250,00	15.550,54	-735.699,46	-97,9%
	Valores Globais	11.028.980,00	9.618.904,69	-1.410.075,31	-12,8%

**MUNICÍPIO DO SEIXAL**
CÂMARA MUNICIPALAlameda 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 que representa apenas 53% do valor estimado para 2016.

Analisando detalhadamente as várias rubricas que compõem este capítulo, constatamos que os juros de mora e as coimas, apresentam um comportamento de 56% e 37% acima do valor estimado para 2016 (relacionados com os processos de execução fiscal, no que respeita às dívidas da fatura integrada de consumo de água), no que respeita aos desvios negativos verificados nas outras rubricas. Os mesmos podem estar diretamente relacionados com o facto de a previsão ter sido efetuada e sustentada nas inerentes penalidades decorrentes dos processos jurídicos referente à ocupação da via pública, para os quais ainda não ocorreu decisão judicial.

Transferências Correntes e de Capital

DESIGNAÇÃO	PCO	REAL	DESVIO	Desvio
Transferências correntes	13.294.990,00	13.972.171,04	677.181,04	5,1%
Transferências capital	1.232.950,00	3.336.719,66	2.103.769,66	170,6%

As transferências correntes apresentam uma execução de 13.972.172€, correspondentes a mais 5,1% da previsão do PCO.

As transferências de capital evidenciam uma ótima execução, 70% acima do previsto, mais de 2.103.770€, tendo sido forte contributo a receita referente à comparticipação financeira pela construção da Escola EB1/JI dos Redondos, projeto de elevada importância para a melhoria da qualificação do ensino, no Concelho do Seixal.



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 apenas 83%.

Em termos de valores absolutos, é de destacar os cerca de 1.717.567€, arrecadados a menos, na receita obtida da água (produtos acabados e intermédios).

Existe necessidade de identificar as causas deste desvio, se estão diretamente relacionadas com uma previsão desajustada ou por falta de capacidade de arrecadação de dívida liquidada.

No que respeita à componente de serviços, esta evidencia um bom nível de execução, alcançando cerca de 5% acima do valor previsto para todo o ano de 2016.

A receita proveniente de rendas demonstra um desvio negativo, no entanto importa realçar que o valor das rendas por arrecadar situa-se em cerca de 900.000€, é de todo necessário e urgente acionar os mecanismos disponíveis e legais para contrariar esta situação.

CLASS.	DESIGNAÇÃO	PCO	REAL	DESVIO	Desvio
0701	Venda de Bens	10.031.820,00	8.341.870,51	-1.689.949,49	-16,8%
070102	Livros e Documentação Técnica	1.340,00	610,28	-729,72	-54,5%
070105	Bens inutilizados	29.880,00	49.076,54	19.196,54	64,2%
070111	Produtos Acabados e Intermédios	9.993.360,00	8.275.792,49	-1.717.567,51	-17,2%
070199	Outros	7.240,00	16.391,20	9.151,20	126,4%
0702	Serviços	11.124.250,00	11.737.206,55	612.956,55	5,5%
070201	Aluguer de espaços e equipamentos	72.680,00	119.465,35	46.785,35	64,4%
070208	Serv.sociais,recreat.,culturais e de desporto	1.426.140,00	1.055.157,41	-370.982,59	-26,0%
070209	Serviços específicos das autarquias	9.625.430,00	10.562.583,79	937.153,79	9,7%
0703	Rendas	2.830.410,00	2.318.748,12	-511.661,88	-18,1%
070301	Habitacões	72.240,00	37.634,80	-34.605,20	-47,9%
070399	Outras	2.758.170,00	2.281.113,32	-477.056,68	-17,3%
	Valores Globais	23.986.480,00	22.397.825,18	-1.588.654,82	-6,6%



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	2016		DESVIO	
	PCO	REAL	VALOR	%
Despesas correntes	71.580.271	60.166.335	-11.413.936	-16%
Despesas com o pessoal	34.137.132	32.434.828	-1.702.304	-5%
Remunerações certas e permanentes	24.904.611	22.429.199	-2.475.411	-10%
Abonos variáveis ou eventuais	2.151.556	2.244.557	93.002	4%
Segurança social	7.080.966	7.761.072	680.106	10%
Aquisição de bens e serviços	32.723.669	24.301.658	-8.422.010	-26%
Aquisição de bens	5.381.460	2.998.990	-2.382.470	-44%
Aquisição de serviços	27.342.209	21.302.669	-6.039.540	-22%
Juros e outros encargos	3.474.282	2.040.784	-1.433.498	-41%
Juros da dívida - mlp	2.935.505	1.158.914	-1.776.591	-61%
Outros Juros/encargos financeiros	538.777	881.869	343.093	64%
Transferências correntes	116.617	996.695	880.078	755%
Freguesias	0	182.742	182.742	0%
Instituições sem fins lucrativos	116.617	801.453	684.836	587%
Outros	0	12.500	12.500	0%
Outras despesas correntes	1.128.571	392.370	-736.201	-65%
Despesas de capital	21.617.759	52.032.271	30.414.512	141%
Aquisição de bens de capital	6.754.994	4.942.218	-1.812.775	-27%
Investimentos	4.127.709	3.910.725	-216.984	-5%
Terrenos	70.212	0	-70.212	0%
Habitações	54.094	15.243	-38.851	-72%
Edifícios	1.603.483	1.697.635	94.152	6%
Construções diversas	725.686	560.216	-165.470	-23%
Outros	1.674.234	1.637.631	-36.603	-2%
Locação financeira	124.845	0	-124.845	0%
Bens de domínio público	2.502.440	1.031.493	-1.470.946	-59%
Transferências de capital	3.356.190	4.125.333	769.144	23%
SEL				
Freguesias	1.986.775	1.343.566	-643.209	-32%
Associações de municípios		273.182	273.182	0%
Instituições sem fins lucrativos	1.369.415	2.508.586	1.139.171	83%
Activos financeiros	0	517.451	517.451	0%
Passivos financeiros	10.340.274	37.730.106,94	27.389.833	265%
De outro endividamento de MLP	6.340.274	37.730.107	31.389.833	495%
De endividamento de curto prazo	4.000.000	0	-4.000.000	0%
Outras despesas de capital	1.166.302	4.717.161	3.550.859	304%
Total despesa	93.198.030	112.198.606	19.000.576	20%
Despesa corrente	71.580.271	60.166.335	-11.413.936	-16%
Despesa de capital	21.617.759	52.032.271	30.414.512	141%
Saldo (Receita - Despesa)	187.320	7.784.356	7.597.036	4056%
Total Geral - Excluindo 31.296.162€ da Renegociação dos Empréstimos e os 4.000.000,00€ previsto no PCO, para empréstimo curto prazo	89.198.030	80.902.445	-8.295.586	-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

O total da despesa paga no decorrer de 2016 ascende a 112.198.606€. Se excluirmos à execução orçamental os 31.296.162€, de pagamentos no âmbito da renegociação do PCO, e na previsão do PCO forem excluídos os 4.000.000€ 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 8.295.586€, representando cerca de menos 9%.

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 95%.

Aquisição de bens e serviços

As despesas pagas correspondem apenas a 74% da previsão do PCO. Estamos perante um desvio de menos 8.422.010€.

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 2.040.784€, correspondentes a cerca de 59% do previsto no PCO.

É de realçar o facto de o Município não ter recorrido a empréstimos de curto prazo, o que vem revelar uma redução significativa dos juros e outros encargos, comparativamente ao PCO, que prevê encargos com empréstimo de curto prazo.

O que contribuiu significativamente para a redução deste tipo de despesa, foi a capacidade de renegociação do Município, junto das instituições financeiras, para a redução do spread dos empréstimos do PCO, apenas possível devido ao trabalho de recuperação que tem vindo a ser realizado, com impacto junto das instituições.

Transferências

O valor das transferências correntes e de capital totalizam um montante de 5.122.029€, representado mais 14% do valor estimado no PCO. Fica demonstrada a real dimensão do

**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 95% do valor estimado no PCO para 2016.

Fica evidenciada a recuperação da capacidade de investimento por parte do Município, importando referir que se encontram a decorrer os processos administrativos, inerente 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, e os 31.296.162€ dos pagamentos da renegociação do PCO, somos confrontados com pagamentos de 6.433.945€, ou seja, cerca de 93.672€ acima dos 6.340.274€, 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	2016	
		PCO	REAL
1	A1. Saldo inicial (de operações orçamentais)	293.010	8.911.301
2	A2. Reposições não abatidas nos pagamentos	23.670	12.570
3=4+5	A3. Receita efetiva	89.341.680	88.686.800
4	A3.1. Receita corrente	87.608.730	84.420.153
5	A3.2. Receita capital (s/ ativos e passivos financ.)	1.732.950	4.266.648
6	A3.2.1. Venda de bens de investimento	500.000	900.000
7=8+13	A4. Despesa efetiva	82.857.757	73.951.048
8	A4.1. Correntes	71.580.271	60.166.335
9	A4.1.1. Juros	3.474.282	2.040.784
10	a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	2.935.505	1.158.914
11	b Resultantes de endividamento de curto prazo	538.777	881.869
12	A4.1.2. Despesas com pessoal	34.137.132	32.434.828
13	A4.2. Despesas de capital (s/ ativos e passivos financ.)	11.277.486	13.784.713
14=3-7	A5. Saldo global	6.483.923	14.735.752
15=4-8	A5.1. Saldo corrente	16.028.459	24.253.818
16=5-13	A5.2. Saldo de capital	-9.544.536	-9.518.066
17=3-7+9	A6. Saldo primário	9.958.205	16.776.536
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	-6.340.274	-6.433.945
22	A8.1. Receitas de passivos financeiros	4.000.000	31.296.162
23	A8.2. Despesas de passivos financeiros	10.340.274	37.730.107
24	a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	6.340.274	37.730.107
25	b. Resultantes de endividamento de curto prazo	4.000.000	0
26=2+3+19+22	A9. Receita total	93.385.350	119.995.532
27=7+20+23	A10. Despesa total	93.198.030	112.198.606
28=1+26-27 + Reembolsos	A11. Saldo para a gerência seguinte	480.330	16.709.250
29=9+23	A12. Serviço da dívida	13.814.555	39.770.891
30=31+35+36	A13. Endividamento total	80.442.352	74.843.651
31	A13.1 Bancário	55.590.680	52.391.764
32	A13.1.1 Médio e longo prazo	55.590.680	52.391.764
33	a. Outro endividamento bancário de médio e longo prazo c)	55.590.680	52.391.764
34	A13.1.2 Curto prazo		0,00
35	A13.2 Fornecedores	14.384.246	13.822.976
36	A13.3 Outra dívida a terceiros não financeira	10.467.426	8.628.911

**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 2016 no montante de 16.776.536€ constitui um elemento positivo a relevar, pois excede o valor previsto em 6.818.330€.

Saldo Corrente – Comparando o montante da execução orçamental com o inscrito no PCO, verificamos uma diferença positiva em 8.225.359€.

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 9.518.066€, embora exista uma retoma no investimento, por parte do Município, está evidenciado o atraso em determinadas obras de investimento, devido aos processos administrativos e essencialmente a constrangimentos em determinadas obras que se encontram a decorrer.

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

EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

Descrição	2016	
	PCO	EXECUÇÃO
Dívida de Curto prazo		
Empréstimos de CP		
Empréstimos de MLP - Valor exigível a CP	6 580 737	6 444 453
Outra	24 851 672	8 584 961
Fornecedores c/c	9 723 770	1 649 812
Fornecedores - faturas receção e conferencia		214 301
Fornecedores de imobilizado c/c	4 660 476	161 744
Estado e Outros Entes Públicos	8 389 224	1 858 788
Outros credores - FAM		517 451
Clientes, contribuintes e utentes		36 799
Outros credores	2 078 202	4 146 067
Subtotal Curto prazo	31 432 409	15 029 414
Dívida de Médio e longo prazo		
Empréstimos	49 009 943	45 947 311
Outros empréstimos de médio/longo prazo	49 009 943	45 947 311
Outra	0	13 866 925
Fornecedores c/c	0	11 797 119
Fornecedores de imobilizado c/c		
Outros credores - FAM	0	2 069 806
Clientes, contribuintes e utentes		
Administração autárquica		
Outros credores		
Subtotal Médio e longo prazo	49 009 943	59 814 236
Total da dívida	80 442 352	74 843 651
Dívida excluindo FAM	80 442 352	72 256 393
Dívida excluindo FAM e Custos Diferidos	80 442 352	68 813 704

**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 2016 é inferior à prevista no Plano em 11.628.648€, situando-se em 68.813.704€ (excluindo FAM e custos diferidos).

Relativamente à dívida financeira, o montante dos empréstimos ascende a 52.391.764€, menos 3.198.916€ que o previsto no PCO.

No que respeita à dívida não financeira, neste tipo de dívida, o Município também revela um valor abaixo do previsto, em 2.399.785€.

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 defasamento 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 2016 era de 115.569.556€, de acordo com os dados da Direcção Geral das Autarquias Locais (DGAL) e conforme demonstrado no quadro abaixo.

DESCRIÇÃO	2016	
	PCO	REAL
Receita Corrente 2013	90.432.394	78.361.152
Receita Corrente 2014	84.262.116	74.477.900
Receita Corrente 2015	85.131.770	78.300.060
Total	259.826.280	231.139.112
Média	86.608.760	77.046.371
Limite de Endividamento	129.913.140	115.569.556
Dívida - Excluindo FAM	88.286.563	78.377.108
Margem Bruta	41.626.577	37.192.448

No final do ano, a dívida total de operações orçamentais, excluindo FAM e operações de tesouraria, e incluindo a das entidades que revelam para este efeito (existem algumas entidades sem informação disponibilizada), reduziu cerca de 11,6M€. Assim sendo, fica demonstrado que o Município não utilizou a margem de endividamento, disponível no início do ano de 2016.

Limite	DividaTotal		Margem	Margem
	Início	Final	Absoluta	Utilizável
1	2	3	4 = 1-2	5 = 4* 20%
115.569.556	78.377.188	66.703.193	37.192.368	7.438.474



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

ANÁLISE À EVOLUÇÃO DOS CUSTOS

CUSTOS DE AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS

Designação	2012	Variação	2013	Variação	2014	Variação	2015	Variação	2016
Eletricidade	5.431.155	-2.095.393	3.335.763	441.986	3.777.748	13.465	3.791.213	340.331	4.131.544
Combustíveis	1.115.074	97.874	1.212.948	-207.655	1.005.293	-27.062	978.231	6.837	985.068
rendas e alugueres	6.237.639	25.902	6.263.540	-297.722	5.965.818	-724.044	5.241.774	-256.397	4.985.377
Comunicação	1.370.518	-575.611	794.907	-49.247	745.660	-78.319	667.341	-83.252	584.089
Seguros	217.366	-20.490	196.876	75.970	272.846	51.244	324.090	18.948	343.038
Honorários	934.371	-83.550	850.821	-84.680	766.141	-189.541	576.600	-59.312	517.288
Conservação e reparação	1.843.486	-709.857	1.133.629	-136.584	997.045	321.230	1.318.275	920.648	2.238.923
Limpeza, higiene e conforto	1.208.776	-209.434	999.341	-225.235	774.106	-205.398	568.708	-71.202	497.506
Vigilância e segurança	1.215.572	-822.250	393.322	48.548	441.871	-101.118	340.753	-137.489	203.264
Trabalhos especializados	1.101.051	-293.492	807.559	384.839	1.192.398	-481.617	710.781	255.534	966.315
Tratamento Resíduos Sólidos / Outros	1.784.815	-54.571	1.730.244	250.369	1.980.613	-427.880	1.552.733	831.356	2.384.089
Encargos de cobrança	1.912.796	-831.326	1.081.470	-29.992	1.051.478	75.158	1.126.636	-14.305	1.112.331
Refeições escolares	1.548.047	-4.738	1.543.309	87.362	1.630.672	-5.744	1.624.928	-426.119	1.198.809
Recolha de Efluentes	4.488.664	823.609	5.312.274	-856.573	4.455.701	201.326	4.657.026	-617.045	4.039.982
Restantes	1.013.877	16.195	1.030.073	-318.565	711.508	-123.611	587.897	373.807	961.703
TOTAL	31.423.207	-4.737.131	26.686.076	-917.180	25.768.896	-1.701.910	24.066.986	1.082.341	25.149.327
REDUÇÃO ACUMULADA NOS EXERCÍCIOS DE 2013 / 14 / 15 / 16									-6.273.880

Em termos globais, verificamos um redução significativa nesta componente de custos, tendo presente que no último exercício ocorreu um aumento na ordem dos 1.082.341€, é conveniente assegurar o rigor financeiro, imposto até à presente data.



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 DE PESSOAL

Designação	2012	Variação	2013	Variação	2014	Variação	2015	Variação	2016
Órgãos autárquicos	322.984	36.774	359.758	41.845	401.603	34.214	435.817	-20.878	414.939
Remunerações ao pessoal	24.532.787	1.907.290	26.440.076	-1.965.274	24.474.802	-772.402	23.702.400	205.563	23.907.963
Pensões	44.875	47.005	91.879	-27.150	64.729	-46.765	17.964	-6.472	11.492
Encargos sobre remunerações	3.693.356	1.390.727	5.084.084	735.266	5.819.350	-612.678	5.206.672	199.303	5.405.975
Seguros acidentes trabalho	226.585	49.966	276.551	-30.467	246.084	23.403	269.487	104	269.591
Outros	1.223.705	-43.433	1.180.272	-14.881	1.165.391	122.774	1.288.165	-28.897	1.259.268
TOTAL	30.044.292	3.388.329	33.432.621	-1.260.661	32.171.959	-1.251.454	30.920.505	348.722	31.269.227
REDUÇÃO ACUMULADA NOS EXERCÍCIOS DE 2013 / 14 / 15 / 16									1.224.935

Na componente dos custos de pessoal, temos vindo a assistir a uma redução, no entanto em termos globais, o ano de 2013 evidenciou uma variação atípica.

Importa referir, que na rubrica Encargos sobre remunerações estão incluídos os pagamentos à ADSE, no âmbito do acordo em vigor, os quais tiveram a seguinte calendarização:

2014 – 498.192€; 2015 – 1.046.615€ e 2016 – 694.259€

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.

No final do exercício, a dívida total ascendia a 68,8M€, registando uma diminuição de 11,3M€, significando menos 14% em relação à dívida existente em 2015.



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 35,9 M€ (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
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
Plano Consolidação	0	0	0	33.334.459	33.334.459	-1.912.630	31.421.829	-2.981.587	28.440.242
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
DÍVIDA COMERCIAL	2012	VARIAÇÃO	2013	VARIAÇÃO	2014	VARIAÇÃO	2015	VARIAÇÃO	2016
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
Fornecedores - Imobilizado	1.258.418	-120.000	1.138.417	-1.091.951	46.466	803	47.269	114.474	161.744
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
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
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
REDUÇÃO ACUMULADA NOS EXERCÍCIOS DE 2013 / 14 / 15 / 16									-35.956.634

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.