

# **Documentos de Prestação de Contas 2017**

**Relatório de Gestão  
(Doc. n.º 28)**

# **Município de Albufeira**

## Introdução

### Linhas de orientação e síntese da atividade desenvolvida

Em harmonia com o instituído por lei, foram elaborados os documentos de prestação de contas concernentes ao exercício de 2017, elementos que evidenciam o desempenho da atividade do Município de Albufeira no decurso do referido ano.

Na senda de anos recentes, os presentes documentos continuam a espelhar a consolidação das contas municipais, relegando para segundo plano o difícil contexto financeiro e económico que caracterizou os anos de acentuada crise, pelo que se tornou manifesto um significativo melhoramento das finanças municipais, consequência dos continuados esforços para se manter a rigorosa e ponderada gestão municipal prosseguida nos últimos anos, a par do nível da receita municipal, claramente expressivo.

Na realidade, os últimos anos económicos fundamentaram uma notável recuperação económica, com as contas do Município a apresentarem-se financeiramente equilibradas, bem como uma continuação na recuperação do investimento no Concelho, sobretudo ao nível das beneficiações em acessibilidades, em equipamentos e em infraestruturas diversas.

A tranquilidade percebida, não obsta a que permanecessem riscos e incertezas no cenário macroeconómico no ano de 2017, pelo que a atitude de prudência e racionalidade, que tem sido o atributo chave da gestão pública deste Município, foi determinante na prossecução de alvos meritórios, tais como a maximização dos recursos disponíveis, a consolidação das finanças públicas municipais e o desenvolvimento sustentável.

Tendo por base estas premissas, procurou-se regular pela ótica da análise custo/benefício e da criação de valor daí resultante.

De seguida, apresenta-se a uma breve descrição das ações desenvolvidas pelo Município de Albufeira no exercício de 2017, no que respeita à venda de bens e serviços correntes (água), à modernização administrativa, aos recursos humanos, à saúde e segurança no trabalho, à auditoria, qualidade e formação, à comunicação, imagem e desenvolvimento sociocultural, ao investimento e desenvolvimento e ao orçamento participativo.

### *Venda de bens e serviços correntes - Água*

Apresenta-se um quadro resumo com os montantes cobrados (receita cobrada líquida) através das faturas da água nos anos 2016 e 2017:

Designação	2016	2017
Água de Abastecimento	11.488.692,02	10.957.638,06
Águas Residuais	6.397.147,42	6.497.035,79
Resíduos Sólidos Urbanos	6.012.539,13	5.655.250,88
<b>Total</b>	<b>23.898.378,57</b>	<b>23.109.924,73</b>

Da análise ao quadro acima, constata-se que houve lugar a um decréscimo do montante da receita cobrada (líquida) de água de 2016 para 2017, em cerca de 788 mil euros.

### *Modernização Administrativa*

Na esfera do processo de modernização administrativa a decorrer na autarquia, é de salientar que a melhoria operada na modernização do atendimento geral, a qual já havia passado pela reconversão e reabilitação do espaço físico que lhe estava afeto, e por um aperfeiçoamento interno contínuo em termos de procedimentos e operacionalização, com a introdução de significativas alterações, nomeadamente ao nível da desmaterialização dos processos e do atendimento *on-line*, manifestou-se no ano de 2017 como estando em pleno desenvolvimento, pelo que o atendimento caracterizado por maior qualidade, rapidez, eficiência e eficácia, se manteve.

Igualmente, no âmbito da organização global dos serviços municipais, verificou-se a continuidade na tomada de diligências tendentes à operacionalização de procedimentos intrínsecos por forma a que fossem corrigidas algumas lacunas ao nível do comportamento organizacional e se agilisassem procedimentos.

Exemplo disto foi o que aconteceu com a implementação da solução eBillingSuite, da empresa PI – Portugal Informático, solução tecnologicamente inovadora e integrada que engloba aplicações de desmaterialização de documentos de uma forma ágil e simples, e contempla todos os requisitos legais associados à faturação eletrónica, permitindo a desmaterialização completa do processo de faturação.

Paralelamente, esta solução permite-se estar integrada com as aplicações SCA – Sistema de Contabilidade Autárquica e SGD – Sistema de Gestão Documental, proporcionando rapidez no processo de registo e inserção de faturas nessas aplicações, o que origina uma inovação tecnológica de valor singular para municípios com grande volume de faturação, como é o caso do Município de Albufeira.

No que ao Sistema de Contabilidade de Custos diz respeito, o ano de 2017 afigurou-se como o ano após o arranque efetivo que se deu em 2016, ou seja, apresentou-se como um ano de consolidação de saberes e de ajustes em relação ao ano anterior, onde as diligências previamente tomadas, que implicaram uma alteração de estruturas e de regras, harmonização dos diversos intervenientes no processo, bem como das várias aplicações informáticas, criando uma base de trabalho transversal de recolha e tratamento de informação, proporcionou que os serviços observassem alguma evolução e destreza, com a finalidade da obtenção de informação fidedigna de suporte à gestão.

De igual modo, no ano de 2017, foi implementado o novo Sistema de Controlo Interno, o qual, não obstante cumprir o estatuído no POCAL - Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, contempla também uma atualização significativa face aos procedimentos vigentes adotados pelo Município de Albufeira.

### ***Recursos Humanos***

Em 31 de dezembro de 2017 o Município de Albufeira detinha, em efetivo exercício de funções (pessoal ao serviço), 1125 trabalhadores.

No âmbito dos presentes instrumentos de mobilidade destaca-se a existência das seguintes situações / trabalhadores envolvidos:

- ✓ - Mobilidade interna na categoria em outros órgãos – 11 trabalhadores;
- ✓ - Mobilidade interna na categoria provindos de outros órgãos – 3 trabalhadores;

- ✓ - Licenças sem Vencimento – 10 trabalhadores;
- ✓ - Mobilidade Interna Intercarreiras/intercategorias – 36 trabalhadores.

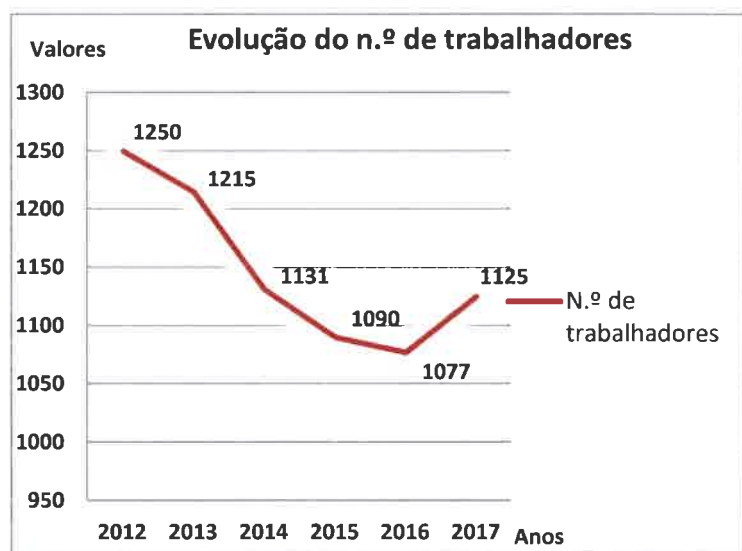
É ainda de realçar que, durante o ano de 2017, aposentaram-se trabalhadores detentores das seguintes carreiras:

- Técnico Superior - 1
- Assistente Técnico – 1
- Assistente Operacional – 14

Apresenta-se de seguida quadro e gráfico com a evolução do pessoal em efetivo exercício de funções, nos últimos anos, até 31 de dezembro de 2017, que evidenciam a referida realidade.

Evolução do n.º de trabalhadores

Anos	N.º
2012	1250
2013	1215
2014	1131
2015	1090
2016	1077
2017	1125



### ***Saúde e Segurança no Trabalho***

Concernente ao serviço interno de saúde e segurança do trabalho, no decurso de 2017, constatou-se que esse serviço prosseguiu com as suas obrigações ao nível da vigilância da saúde no trabalho, integrando as diversas valências de enfermagem e medicina do trabalho. Foram realizadas 783 consultas de saúde, que correspondem simultaneamente a consulta de enfermagem e de medicina, de um número equivalente de trabalhadores, que englobou tipologias de exames periódicos, ocasionais e de admissão. Foram

realizados ainda outros atendimentos em enfermagem e saúde do trabalho face a necessidades identificadas.

A valência Psicologia do Trabalho manteve as ações de prevenção de saúde ocupacional, desenvolvendo iniciativas várias, entre as quais, as dinâmicas de grupo 19 grupos (perfazendo um total 183 trabalhadores), o atendimento preventivo em saúde mental (98 consultas individuais), e as consultas de atendimento dos trabalhadores, em psicologia da saúde ocupacional (234 consultas). Foi ainda realizada a aquisição de materiais para a realização de avaliação psicológica no âmbito do exercício de funções, que possibilitou a realização de iniciativas neste domínio. Foram também efetuadas outras iniciativas de acompanhamento de trabalhadores, no âmbito da prevenção e tratamento em substâncias psicoativas e comportamentos aditivos, assim como a aplicação de questionários.

Em matéria de segurança do trabalho, foram realizadas acolhimentos aos novos trabalhadores (43), visitas aos locais de trabalho (17 locais), atividades de avaliação de riscos (12 grupos profissionais), distribuição de informação e sensibilização vária, desenvolvidas as iniciativas de gestão da prevenção, estabelecidas através da aprovação de dois regulamentos internos na matéria.

O Programa de Desfibrilhação Automática Externa (PDAE), comunitário de Albufeira, foi iniciado com a implementação dos equipamentos na via pública, em 11 locais previamente definidos, que constituem o programa licenciado pelo INEM. Procedeu-se à formação das equipas de socorristas de proximidade, que totalizam 70 pessoas. Os militares da Guarda Nacional Republicana, do Destacamento Territorial de Albufeira, integram com cerca de 50 elementos, assim como os Bombeiros de Albufeira assumem o suporte e apoio ao programa, o qual tem prevista uma duração inicial de 3 anos.

### ***Auditoria, Qualidade e Formação***

No âmbito do Sistema de Gestão da Qualidade, salienta-se o facto de no decurso de 2017, o mesmo ter sido adaptado à nova versão da NORMA NP EN ISO 9001, bem como ter sido renovada a certificação do Município de Albufeira, mantendo-se certificados os seguintes processos: Abastecimento e Distribuição de Água; Ambiente; Serviços Urbanos; Atendimento Geral; Biblioteca Municipal; CIAC/GAM; Educação; Gestão Urbanística de Obras Particulares; Gestão de Feiras e Mercados; Recolha de Viaturas e Toponímia.

Foi analisado o contexto de cada área certificada, realizada uma análise SWOT por processo, levantados os riscos de gestão inerentes às atividades e definidas ações de controlo.

Salienta-se ainda a realização de auditorias internas a todos os processos operacionais e de suporte, na sequência das quais foram planeadas ações corretivas para todas as situações de não conformidade constatadas.

No que se refere a estágios curriculares, no decurso de 2017, foram acolhidos 28 estagiários provenientes dos mais diversos estabelecimentos de ensino: Escolas Secundárias, Escolas Profissionais e Universidades.

Relativamente à formação, no decurso de 2017, os trabalhadores do Município de Albufeira frequentaram um total de 165 ações de formação, sendo 32 ações internas e 133 externas. Participaram nas ações de formação um total de 820 formandos, os quais despenderam 11.953 horas em formação.

### ***Comunicação, Imagem e Desenvolvimento Sociocultural***

As ações encetadas em 2017 no âmbito da projeção e promoção do Município de Albufeira, sob a observância do princípio da prudência, surtiram o efeito e o êxito pretendidos, pois foram iniciativas marcadamente significativas, quer para locais quer para visitantes.

Com efeito, foram realizadas diversas iniciativas de carácter regional, nacional e internacional.

A tónica destes eventos assentou novamente na promoção do turismo, na valorização de artistas do Concelho, e na educação dos munícipes e visitantes em diversas temáticas e problemáticas pertinentes aos dias atuais.

#### **➤ Atividades Culturais**

Evidencia-se aqui a realização do Festival de Artes Infantil e Juvenil de Albufeira, iniciativa que visa incentivar crianças e jovens para a prática de atividades artísticas, bem como promover a descoberta de

novos talentos nas modalidades de música, canto, dança, ilusionismo e artes circenses, tendo tido a participação de jovens talentos de várias localidades do Algarve.

Distinguiram-se, também, no trabalho desenvolvido pela cultura, as atividades do serviço educacional do Museu, com a realização das Oficinas de Arqueologia, as atividades efectuadas na Biblioteca Municipal Lídia Jorge no âmbito das Férias de Páscoa e Verão. O ano de 2017 foi ainda o ano de reforço da programação do Auditório Municipal de Albufeira, que contou com uma programação forte e regular durante todo o ano.

### ➤ **Relações Públicas e Turismo**

Ao nível da promoção turística, à semelhança de anos anteriores, o Município fez-se representar na mais importante montra turística do país, a “Bolsa de Turismo de Lisboa”, inserido no *stand* da Região de Turismo do Algarve.

Destaca-se, ainda, no âmbito de eventos organizados pelo AGE - Gabinete de Empreendedorismo de Albufeira, a realização do “OPTO.eu - V Fórum de Educação e Formação do Algarve”, iniciativa que tem registado crescimento em termos de adesão, tendo tido no ano de 2017 a sua maior edição, quer em número de expositores, quer em número de visitantes.

Concernente à animação turística e à animação da época balnear, foram concretizados os seguintes eventos:

- Festival Al-buhera, onde se destacam os espetáculos levados a cabo pelos artistas Miguel Araújo, Resistência e Matias Damásio. A juntar à música, também a realização de uma Feira de Artesanato, com artes e ofícios diversos, aliada à boa oferta gastronómica tradicional, tornaram este certame bastante aprazível tanto a residentes como a visitantes;
- Comemorações do Dia do Município, com a realização de diversas iniciativas, tendo como ponto alto o tradicional concerto na Praça do Pescador, com a atuação da fadista Ana Moura, após o que se seguiu o usual espetáculo de fogo de artifício;



- Festas do Pescador, evento com enorme adesão, onde o espírito de vila piscatória de Albufeira de outrora é revivido, com dezenas de associações locais a apresentarem pratos típicos e doçaria da região, tendo tido Roberto Leal e os Quinta do Bill como cabeças de cartaz;
- Albufeira Fim de Ano 2017'18, cuja realização ocorreu novamente em parceria com a APAL - Agência de Promoção de Albufeira, contou com a atuação, em concerto, de dois grandes nomes do panorama musical português da atualidade, o cantor Agir e com Xutos & Pontapés, bem como com a realização de sessões de fogo de artifício, emanadas quer da Praia dos Pescadores quer da Praia da Oura, aumentando a dinâmica e o sucesso da marca forte que é o programa de fim de ano, atraindo público dos mais variados domínios e idades;
- Inclusos também no programa de fim de ano, estiveram eventos que continuam com êxito, como sejam: o “Star Parade” decorrido na zona da Oura, por meio de um desfile de artistas circenses, o “Paderne Medieval”, ação de índole histórica com a recriação da época medieval na freguesia de Paderne, e o “SOLRIR”, um festival de humor em que atuaram alguns dos melhores humoristas nacionais.

#### ➤ **Atividades Desportivas**

A nível desportivo enfatizam-se os vários eventos que se destacaram por meio de atividades com relevância, a saber:

- a) “12.ª Gala do Desporto de Albufeira”, evento com grande importância no panorama desportivo municipal, com homenagem a cerca de 250 figuras que se distinguiram no desporto concelhio e nacional, nomeadamente atletas, dirigentes, clubes e agentes desportivos;
- b) Partida da 1.ª Etapa da “Volta ao Algarve em Ciclismo” Pelotão Pro Tour – Internacional, prova que se tem afirmado cada vez mais como a mais mediática e internacional do ciclismo português, contando com a presença de alguns dos mais importantes nomes do ciclismo, num total de cerca de 200 ciclistas do pelotão internacional;
- c) “Cross Internacional das Amendoeiras em Flôr”, decorrida na Pista Internacional de Corta-Mato das Açoteias;

- d) “Festa Nacional do Basquetebol Juvenil”, maior evento do desporto juvenil nacional, decorrido em pavilhões desportivos, tendo como participantes atletas dos escalões de sub 14 e sub 16 masculinos e femininos, provenientes das seleções de todos os distritos nacionais, acolhendo cerca de 1300 atletas e 500 agentes desportivos;
- e) “Caminhada do Pai Natal”, que tem conquistado cada vez mais adeptos não só de Albufeira, mas também de todo o Algarve, com cerca de 1000 participantes;
- f) “TIFAA - Torneio Internacional de Futebol Adaptado de Albufeira”, que teve como objetivo promover modalidades desportivas para pessoas com e sem deficiência, e contou com a presença, nos campos de Futebol Sintéticos e Relvados de Albufeira, de cerca de 150 atletas e técnicos;
- g) Festival dos Reis – natação, nas Piscinas Municipais, cerca de 300 participantes;
- h) “Campeonato Concelhio de Futebol Infantil – Golfinhos”, com a participação de clubes, dirigentes e cerca de 200 atletas do concelho, entre os 5 e os 8 anos de idade, nos campos de futebol sintético do Concelho de Albufeira, atletas estes que integram as escolas de futebol do concelho;
- i) Férias de Verão, com diversas iniciativas levadas a cabo pelo GAJ – Gabinete de Apoio à Juventude;
- j) Comemoração do Dia Internacional da Juventude, terminando em passeio marítimo em Catamaran, com cerca de 200 jovens;
- k) Final nacional de Andebol do Desporto Escolar em pavilhões desportivos, contando com a presença de 700 atletas, na categoria de iniciados, e 100 professores e técnicos;
- l) Campeonato da Europa de “Footvolei Challenge”, evento que, contando com a presença de diversas equipas do cenário de footvólei europeu, acarretou enorme visibilidade ao município, e decorreu na Praia dos Pescadores.

➤ **Atividades na Educação**

Durante o ano de 2017, as despesas mais relevantes que ocorreram ao nível da Educação resultaram das execuções a seguir mencionadas:

- **Projeto “Educação no Verão”**: O Concelho de Albufeira é um concelho com características muito específicas no que respeita à sazonalidade e flutuabilidade do emprego, pelo que o projeto “Educação no Verão” é uma resposta eficaz no que respeita ao acolhimento dos alunos do 1º ciclo do ensino básico, promovendo uma ocupação de cariz lúdico-pedagógica, durante o período de pausa letiva de verão, meses de julho e agosto, período este em que os encarregados de educação se encontram a trabalhar, o qual teve a participação de um total de 434 alunos, muitos dos quais participaram em vários campos.
- **Projeto “Sonhos de Verão”**: Este projeto foi desenvolvido durante o mês de agosto de 2017, com 181 crianças do pré-escolar, tendo como principais objetivos: enriquecer o período de férias das crianças que frequentam o Jardim de Infância da rede pública do Concelho de Albufeira, cujos encarregados de educação se encontrassem a trabalhar neste período; promover o desenvolvimento global e harmonioso das crianças e desenvolver a socialização e a relação de pares.
- **Cantinas escolares**: Sendo os refeitórios escolares considerados espaços privilegiados de educação para a saúde, promoção de estilos de vida saudáveis e de equidade social, uma vez que deverão fornecer refeições nutricionalmente equilibradas, saudáveis e seguras a todos os alunos, independentemente do estatuto socioeconómico das suas famílias, foi indispensável a autarquia adquirir géneros alimentícios, gás e produtos de higiene e limpeza, fundamentais ao fornecimento das refeições escolares nos dez refeitórios de gestão direta, assim como assegurar as reparações dos equipamentos e proceder à aquisição de novos. Também foi celebrado, ao longo de 2017, um contrato com uma empresa de restauração coletiva para

assegurar as refeições nos restantes sete refeitórios que se encontram concessionados. No total foram asseguradas 362.580 refeições aos alunos, professores e funcionários nos dezassete refeitórios dos estabelecimentos de educação pré-escolar e 1.º ciclo da rede pública do concelho.

- **Encontro (Re)Pensar a Educação – Aprendizagem e Inovação num Mundo em Transição:** O encontro contou com 250 participantes e constituiu-se como uma mais valia para a reflexão acerca das necessidades de mudança no contexto educativo formal atual, tendo sido uma oportunidade para que toda a comunidade educativa se encontrasse num espaço de diálogo e partilha de saberes e experiências, relacionados muitas das vezes com o insucesso escolar, muitas vezes atribuído a fatores pessoais e ambientais e que envolvem os discentes e docentes.

➤ **Atividades Sociais**

- **III Encontro Multicultural**  
Este encontro, realizado no Jardim de Vale Faro, criou um espaço destinado à informação, mostra de gastronomia típica de vários países, espectáculo e animação de âmbito multicultural. Com esta atividade o Município de Albufeira deu a conhecer algumas das culturas mais representativas no concelho. Estiveram presentes associações de migrantes da Ucrânia, Brasil, Nepal, Angola e Índia, bem como as embaixadas da Índia e o Consulado do Brasil.
- **Palestra Motivacional - Dia Internacional da Pessoa com Deficiência**  
Esta palestra tentou contribuir para uma abertura de consciência em relação às limitações que impomos a nós próprios ou que a sociedade nos impõe através de um relato da vivência real de dois oradores com deficiência – Paulo Azevedo e Mafalda Ribeiro - que vieram mostrar que há formas de superação para qualquer incapacidade.

▪ **I Encontro de Voluntariado – Albufeira**

Realizou-se no Centro Paroquial de Paderne e contou com a presença de cerca de 100 participantes (população em geral e técnicos da área social).

Participaram neste encontro oradores profissionais reconhecidos na área e notou-se, por parte dos presentes e em debate (pelas intervenções que foram feitas) que este é um tema de interesse e preocupação para toda a população.

▪ **Comemoração do Dia Internacional da Família**

No âmbito das Comemorações do Dia Internacional da Família foi realizado um conjunto de atividades dedicadas à família onde pais e filhos, num total de 357 participantes, onde se pretendeu promover a intergeracionalidade, momentos de partilha, interação, proximidade familiar e fomentar os laços familiares, pelo que os intervenientes puderam participar em diversas atividades/oficinas.

▪ **Habitação Social**

Dada a premência das questões habitacionais num contexto de crise económica e social que persiste, o Município de Albufeira manteve o subsídio de arrendamento aos agregados familiares carenciados. Assim, no que se refere ao ano de 2017, o município apoiou 154 pessoas no subsídio ao arrendamento.

Destaca-se também a atribuição de bolsas de estudo a estudantes do Município que delas comprovadamente necessitavam, aliviando assim os encargos das famílias no que respeita às despesas de educação.

Outros dinamismos de especial relevância foram as atividades dirigidas aos mais idosos, promovidas pelo Clube Avô.

### *Investimento e Desenvolvimento*

No decorrer do exercício de 2017, a autarquia investiu um total de € 11.319.162,46.

Do valor mencionado, os investimentos que se mostraram mais preponderantes foram:

- continuação da empreitada de construção do Edifício Administrativo de Vale Pedras (instalações municipais);
- aquisição de imóveis;
- caminhos tipificados.

O investimento em causa também se traduziu marcadamente na continuação da execução de diversas obras de pavimentação e reparação, tendentes a suprir as insuficiências ao nível de infraestruturas rodoviárias que se encontravam em elevado estado de degradação.

Como tal, o Município de Albufeira realizou diversas empreitadas de repavimentação de arruamentos por todo o Concelho, das quais se destacam as seguintes:

- Repavimentação de arruamentos no Cerro Grande;
- Repavimentação de arruamentos em Canais;
- Repavimentação da Estrada de Patroves;
- Repavimentação do Caminho do Poço das Canas;
- Repavimentação do Caminho do Amendoal;
- Repavimentação do Caminho do Barnabé e Caminho da Vinha;
- Repavimentação do Caminho do Alpouvar.

As intervenções realizadas visaram principalmente a requalificação dos pavimentos da via que se encontravam bastante degradados, melhorando assim as condições de segurança e de conforto dos munícipes.

Adicionalmente, houve ainda necessidade de colmatar carências diversas ao nível do sistema de águas e saneamento, pelo que foram encetados ou continuados vários procedimentos para tal, com especial relevância os que se seguem:

- Aquisição de serviços para “Avaliação Ambiental Estratégica relativa ao Plano Geral de Drenagem do Concelho de Albufeira”;
- Assessoria técnica nos estudos e trabalhos relativos às diversas fases de implementação do Plano Geral de Drenagem de Albufeira;
- Empreitada para requalificação da descarga de águas pluviais da praia do Inatel;
- Prestação de serviços para o projecto de execução da Estação Elevatória da Praia dos Pescadores;
- Implementação do Plano de Controlo de Qualidade da Água 2017;
- Ampliação do Sistema de telegestão;
- Empreitada para Remodelação de rede de abastecimento de água na rotunda das fontainhas;
- Empreitada para Execução de colectores e ramais de águas residuais e pluviais;
- Limpeza dos colectores das redes de águas residuais e pluviais;
- Empreitada para “Remodelação do sistema de águas residuais pluviais de Albufeira – Estrada de Vale Pedras”;
- Execução de inspeções a emissários;
- Limpeza do caneiro da baixa de Albufeira com recurso a escavação por vácuo.

### ***Orçamento Participativo***

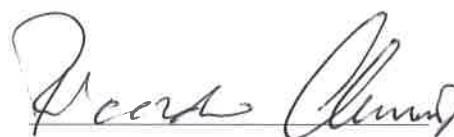
No ano de 2017, o Orçamento Participativo de 2017, sob o tema “Desenvolvimento Sustentável”, e com um limite financeiro de € 150.000,00, teve como projetos vencedores:

- Requalificação da Estrada dos Salgados;
- Parques Lúdicos de Vale Navio e da Falésia.

De seguida apresentam-se vários documentos técnicos que permitem uma perspetiva global explicativa da execução orçamental comparativamente à orçamentação inicial e final, incluindo a execução das Grandes Opções do Plano, uma análise comparativa 2016/2017, apresentando-se ainda um resumo das transferências por fontes de financiamento e destinos, da evolução do endividamento, alguns indicadores de gestão – rácios de natureza orçamental e rácios económico-financeiros, à análise dos dados extraídos do Sistema de Contabilidade de Custos, terminando o presente relatório de gestão com a apresentação da proposta de aplicação dos resultados do exercício.

Albufeira, 20 de março de 2018

A Câmara Municipal





## Execução e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia - processo orçamental

### Modificações ao orçamento inicial

Foram efetuadas 43 alterações e 7 revisões ao Orçamento e 41 alterações e 7 revisões às Grandes Opções do Plano.

A análise às alterações orçamentais segundo a classificação orgânica, permitiu observar que as unidades orgânicas que tiveram maior impacto foram as denominadas Divisão de Águas e Saneamento, Câmara Municipal, Divisão de Acessibilidades Viárias Energia e Gestão de Frotas, Divisão de Educação e Ação Social, Divisão de Ambiente Higiene Urbana e Espaços Verdes e a Divisão de Desporto e Juventude.

A análise segundo a classificação económica permitiu inferir que, quando se compara a orçamentação inicial com a final, no âmbito das despesas correntes, o desvio mais significativo verificou-se ao nível das Restituições de impostos ou taxas cobradas e que no âmbito das despesas de capital foi ao nível dos Sistemas de drenagem de águas residuais (no âmbito das construções diversas).

No que respeita à análise segundo a classificação funcional, conclui-se que a orçamentação inicial das Funções Sociais (Saneamento) apresentou o reforço mais significativo ao longo das modificações orçamentais efetuadas no ano 2017.

**Execução Orçamental**

**Princípios orçamentais**

Na elaboração e execução do orçamento do ano de 2017 foram cumpridos todos os princípios e regras orçamentais: independência, anualidade, unidade, universalidade, equilíbrio, especificação, não consignação e não compensação.

<b>Designação</b>	<b>2017</b>
Saldo da gerência anterior	57 080 804,35
Receita cobrada na gerência	<u>85 281 818,71</u>
Receita total	142 362 623,06
Despesa efetuada na gerência	68 611 925,83
Saldo para o ano seguinte	<u>73 750 697,23</u>

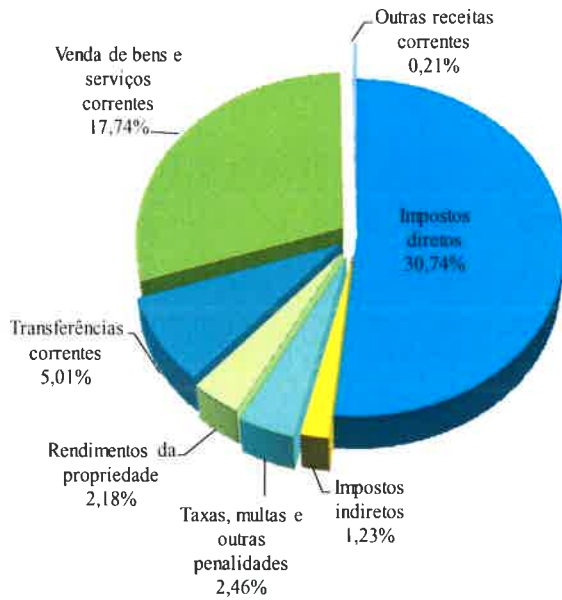
**Resumo dos Fluxos de Caixa**

<b>Recebimentos</b>		<b>Pagamentos</b>	
<b>Saldo da gerência anterior</b>	<b>58.485.536,27</b>	<b>Total das Despesas Orçamentais</b>	<b>68.611.925,83</b>
Execução Orçamental	57.080.804,35	Despesas Correntes	54.029.877,94
Operações de Tesouraria	1.404.731,92	Despesas de Capital	4.582.047,89
<b>Total das Receitas Orçamentais</b>	<b>85.281.818,71</b>	<b>Operações de Tesouraria</b>	<b>4.127.897,73</b>
Receitas Correntes	84.809.073,08	 	
Receitas de Capital	466.642,99	<b>Saldo para a gerência seguinte</b>	<b>75.200.350,58</b>
Outras Receitas	6.102,64	Execução Orçamental	73.750.697,23
 		Operações de Tesouraria	1.449.653,35
<b>Operações de Tesouraria</b>	<b>4.172.819,16</b>		
<b>Total</b>	<b>147.940.174,14</b>	<b>Total</b>	<b>147.940.174,14</b>

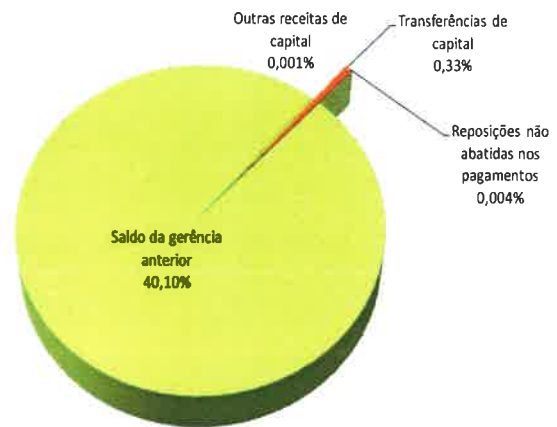
**RESUMO DAS RECEITAS E DESPESAS 2017**

RECEITAS	VALOR	%	DESPESAS	VALOR	%
<b>RECEITAS CORRENTES:</b>			<b>DESPESAS CORRENTES:</b>		
<b>01 - Impostos diretos</b>	<b>43 763 804,54</b>	<b>30,74%</b>	<b>01 - Despesas com o pessoal</b>	<b>20 108 530,33</b>	<b>29,31%</b>
Imposto municipal sobre imóveis	18 612 884,58	13,07%	<b>02 - Aquisição de bens e serviços</b>	<b>27 861 782,80</b>	<b>40,61%</b>
Imposto único de circulação	1 385 701,20	0,97%	<b>03 - Juros e outros encargos</b>	<b>122 237,44</b>	<b>0,18%</b>
Imposto municipal trans. onerosas de imóveis	22 122 180,30	15,54%	<b>04 - Transferências correntes</b>	<b>3 244 697,38</b>	<b>4,73%</b>
Derrama	1 474 550,02	1,04%	Administração local	506 064,40	0,74%
Impostos aboídos	168 488,44	0,12%	Segurança social	1 768,75	0,003%
<b>02 - Impostos indiretos</b>	<b>1 748 545,29</b>	<b>1,23%</b>	Instituições sem fins lucrativos	2 223 599,70	3,24%
<b>04 - Taxas, multas e outras penalidades</b>	<b>3 505 704,63</b>	<b>2,46%</b>	Famílias	513 264,53	0,75%
<b>05 - Rendimentos da propriedade</b>	<b>3 103 940,91</b>	<b>2,18%</b>			
<b>06 - Transferências correntes</b>	<b>7 137 170,84</b>	<b>5,01%</b>	<b>06 - Outras despesas correntes</b>	<b>2 692 629,99</b>	<b>3,92%</b>
<b>07 - Venda de bens e serviços correntes</b>	<b>25 257 341,52</b>	<b>17,74%</b>			
<b>08 - Outras receitas correntes</b>	<b>292 565,35</b>	<b>0,21%</b>			
<b>Total das receitas correntes</b>	<b>84 809 073,08</b>	<b>59,57%</b>	<b>Total das despesas correntes</b>	<b>54 029 877,94</b>	<b>78,75%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL:</b>			<b>DESPESAS DE CAPITAL:</b>		
<b>10 - Transferências de capital</b>	<b>464 793,80</b>	<b>0,33%</b>	<b>07 - Aquisição de bens de capital</b>	<b>11 319 162,46</b>	<b>16,50%</b>
Estado	314 458,00	0,22%	Investimentos	11 112 986,09	16,20%
Estado-Particip. Comunitária projet. co-financiados	150 335,80	0,11%	Terrenos	110 000,00	0,16%
<b>13 - Outras receitas de capital</b>	<b>1 849,19</b>	<b>0,001%</b>	Habitacões	1 139 610,01	1,66%
			Edifícios	987 989,21	1,44%
			Construções diversas	5 353 327,28	7,80%
			Material de transporte	888 102,95	1,29%
			Equipamento de informática	300 950,09	0,44%
			Software informático	65 110,15	0,09%
			Equipamento Administrativo	211 126,95	0,31%
			Equipamento básico	1 770 678,98	2,58%
			Ferramentas e utensílios	6 890,05	0,01%
			Artigos e objetos de valor	3 897,40	0,01%
			Investimentos incorpóreos	246 260,45	0,36%
			Outros investimentos	29 042,57	0,04%
			Bens de domínio público	206 176,37	0,30%
			<b>08 - Transferências de capital</b>	<b>696 744,87</b>	<b>1,02%</b>
			<b>09 - Ativos financeiros</b>	<b>393 156,00</b>	<b>0,57%</b>
			<b>10 - Passivos financeiros</b>	<b>2 164 676,32</b>	<b>3,15%</b>
			<b>11 - Outras despesas de capital</b>	<b>8 308,24</b>	<b>0,01%</b>
<b>Total das receitas de capital</b>	<b>466 642,99</b>	<b>0,33%</b>	<b>Total das despesas de capital</b>	<b>14 582 047,89</b>	<b>21,25%</b>
<b>15 - Reposições não abatidas nos pagamentos</b>	<b>6 102,64</b>	<b>0,004%</b>			
<b>Total de Reposições Não Abatidas</b>	<b>6 102,64</b>	<b>0,004%</b>			
<b>Total das Receitas Orçamentais</b>	<b>85 281 818,71</b>	<b>59,90%</b>			
<b>16 - Saldo da gerência anterior</b>	<b>57 080 804,35</b>	<b>40,10%</b>			
<b>Total Saldo de Gerência Anterior</b>	<b>57 080 804,35</b>	<b>40,10%</b>			
<b>Total Geral das Receitas</b>	<b>142 362 623,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>Total Geral das Despesas</b>	<b>68 611 925,83</b>	<b>100,00%</b>

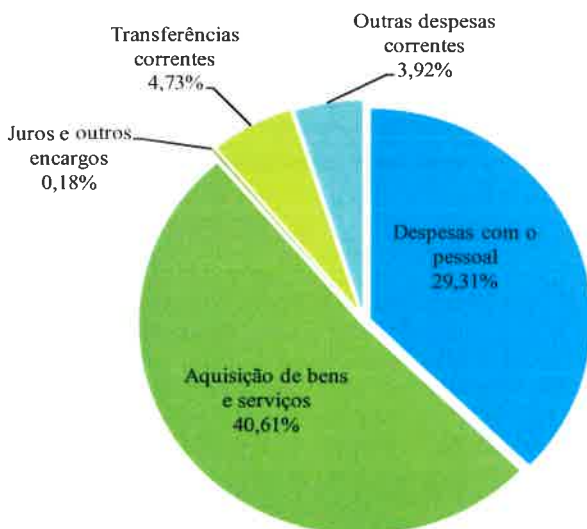
### Receitas correntes



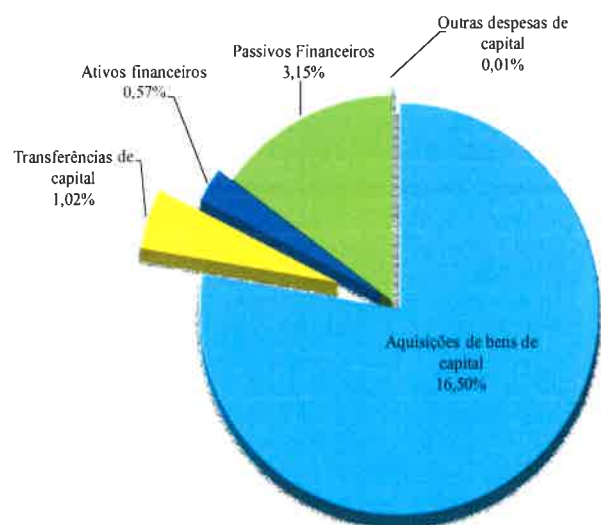
### Receitas de capital / Outras receitas



### Despesas correntes



### Despesas de capital



**Receita**

**Orçamentação inicial, final e execução**

**Quadro resumo dos desvios da receita cobrada em relação à orçamentação inicial e final**

	Verba orçada inicialmente	Verba orçada final	Verba cobrada bruta	Desvio		%	
				Inicial	Final	Inicial	Final
	(a)	(b)	(c)	(d)=(c)-(a)	(e)=(c)-(b)	(f)=(d)/(a)	(g)=(e)/(b)
Receitas correntes	73 119 039,00	73 119 039,00	84 809 073,08	11 690 034,08	11 690 034,08	15,99%	15,99%
Receitas de capital	347 088,00	347 088,00	466 642,99	119 554,99	119 554,99	34,45%	34,45%
Reposições não abatidas nos pagamentos	15 000,00	15 000,00	6 102,64	-8 897,36	-8 897,36	-59,32%	-59,32%
<b>Total das receitas orçamentais</b>	<b>73 481 127,00</b>	<b>73 481 127,00</b>	<b>85 281 818,71</b>	<b>11 800 691,71</b>	<b>11 800 691,71</b>	<b>16,06%</b>	<b>16,06%</b>
Saldo de gerência anterior		57 080 804,35	57 080 804,35	57 080 804,35			
<b>Total das receitas</b>	<b>73 481 127,00</b>	<b>130 561 931,35</b>	<b>142 362 623,06</b>	<b>68 881 496,06</b>	<b>11 800 691,71</b>	<b>93,74%</b>	<b>9,04%</b>

**Grau de execução da receita**

	Receita orçada final	Receita cobrada líquida	Grau de execução %
<b>Total das receitas 2015</b>	<b>84 797 759,29</b>	<b>99 806 715,59</b>	<b>117,700</b>
<b>Total das receitas 2016</b>	<b>113 124 269,30</b>	<b>119 147 370,74</b>	<b>105,324</b>
<b>Total das receitas 2017</b>	<b>130 561 931,35</b>	<b>140 394 379,54</b>	<b>107,531</b>

Importa referenciar que o grau de execução da Receita, no ano de 2017, foi de 107,531%, tendo como referência a Verba Cobrada Líquida (Verba cobrada deduzida dos reembolsos e restituições emitidos e pagos), no valor de € 140.394.379,54 relativamente à orçamentação final, no montante de € 130.561.931,35.

**Desvios da receita cobrada em relação à receita orçamentada final**

(Euros)					
Rubricas		Orçamentação	Cobrança	Desvio	
Cód.	Designação	final		Valor	%
		(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)=(3)/(1)
<b>Receitas correntes</b>					
<b>01</b>	<b>Impostos diretos</b>	<b>37 797 094,00</b>	<b>43 763 804,54</b>	<b>5 966 710,54</b>	<b>15,79%</b>
	Imposto municipal sobre imóveis	19 620 772,00	18 612 884,58	-1 007 887,42	-5,14%
	Imposto único de circulação	1 324 019,00	1 385 701,20	61 682,20	4,66%
	Imposto municipal sobre transm. onerosas de imóveis	15 538 906,00	22 122 180,30	6 583 274,30	42,37%
	Derrama	1 293 760,00	1 474 550,02	180 790,02	13,97%
	Impostos abolidos				
	Contribuição autárquica	12 752,00	151 802,63	139 050,63	1090,42%
	Imposto municipal de sisa	6 885,00	16 685,81	9 800,81	142,35%
<b>02</b>	<b>Impostos indiretos</b>	<b>1 461 539,00</b>	<b>1 748 545,29</b>	<b>287 006,29</b>	<b>19,64%</b>
<b>04</b>	<b>Taxas multas e outras penalidades</b>	<b>928 013,00</b>	<b>3 505 704,63</b>	<b>2 577 691,63</b>	<b>277,76%</b>
<b>05</b>	<b>Rendimentos da propriedade</b>	<b>2 901 099,00</b>	<b>3 103 940,91</b>	<b>202 841,91</b>	<b>6,99%</b>
<b>06</b>	<b>Transferências correntes</b>	<b>7 278 234,00</b>	<b>7 137 170,84</b>	<b>-141 063,16</b>	<b>-1,94%</b>
	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	24 799,00		-24 799,00	-100,00%
	Fundo de Equilíbrio Financeiro	2 830 119,00	2 762 506,00	-67 613,00	-2,39%
	Fundo Social Municipal	1 048 243,00	1 048 243,00		
	Outras	3 292 033,00	3 315 919,45	23 886,45	0,73%
	Estado-Particip. comunit. projetos co-financiados	82 040,00		-82 040,00	-100,00%
	Serv. e Fund. Autón. - Sub. Prot. à Família e Políticas Ativas de Emprego e Formação Profissional	1 000,00	10 502,39	9 502,39	950,24%
<b>07</b>	<b>Venda de bens e serviços correntes</b>	<b>22 518 402,00</b>	<b>25 257 341,52</b>	<b>2 738 939,52</b>	<b>12,16%</b>
<b>08</b>	<b>Outras receitas correntes</b>	<b>234 658,00</b>	<b>292 565,35</b>	<b>57 907,35</b>	<b>24,68%</b>
<b>Total das receitas correntes</b>		<b>73 119 039,00</b>	<b>84 809 073,08</b>	<b>11 690 034,08</b>	<b>15,99%</b>
<b>Receitas de capital</b>					
<b>09</b>	<b>Venda de bens de investimento</b>	<b>24 630,00</b>		<b>-24 630,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>10</b>	<b>Transferências de capital</b>	<b>315 458,00</b>	<b>464 793,80</b>	<b>149 335,80</b>	<b>47,34%</b>
	Fundo de Equilíbrio Financeiro	314 458,00	314 458,00		
	Estado-Particip. comunit. projetos co-financiados	1 000,00	150 335,80	149 335,80	14933,58%
<b>13</b>	<b>Outras receitas de capital</b>	<b>7 000,00</b>	<b>1 849,19</b>	<b>-5 150,81</b>	<b>-73,58%</b>
<b>Total das receitas de capital</b>		<b>347 088,00</b>	<b>466 642,99</b>	<b>119 554,99</b>	<b>34,45%</b>
<b>15</b>	<b>Reposições não abatidas nos pagamentos</b>	<b>15 000,00</b>	<b>6 102,64</b>	<b>-8 897,36</b>	<b>-59,32%</b>
<b>Total de reposições não abatidas</b>		<b>15 000,00</b>	<b>6 102,64</b>	<b>-8 897,36</b>	<b>-59,32%</b>
<b>Total das receitas orçamentais</b>		<b>73 481 127,00</b>	<b>85 281 818,71</b>	<b>11 800 691,71</b>	<b>16,06%</b>
<b>16</b>	<b>Saldo da gerência anterior</b>	<b>57 080 804,35</b>	<b>57 080 804,35</b>		
<b>Total saldo de gerência anterior</b>		<b>57 080 804,35</b>	<b>57 080 804,35</b>		
<b>Total geral das receitas</b>		<b>130 561 931,35</b>	<b>142 362 623,06</b>	<b>11 800 691,71</b>	<b>9,04%</b>

O valor total da receita cobrada em 2017 foi superior ao valor previsto em cerca de 9,04%, sendo de 15,99% nas receitas correntes e de 34,45% nas receitas de capital.

### Receitas correntes

As receitas correntes que mais contribuíram para o desvio positivo foram: Taxas, multas e outras penalidades (€ 2.577.691,63) (277,76%) e o Imposto Municipal Sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) (€ 6.583.274,30) (42,37%).

O desvio negativo mais significativo verificou-se no Imposto Municipal sobre Imóveis (- € 1.007.887,42) (- 5,14%).

### Receitas de capital

Apresentou desvio positivo, nas receitas de capital, as Transferências de Capital (€ 149.355,80) (47,34%).

Apresentaram desvios negativos a Venda de bens de investimento (- € 24.630,00) (- 100,00%), as Outras Receitas de Capital (- € 5.150,81) (- 73,58%) e as Reposições Não Abatidas nos Pagamentos (- € 8.897,36) (- 59,32%).

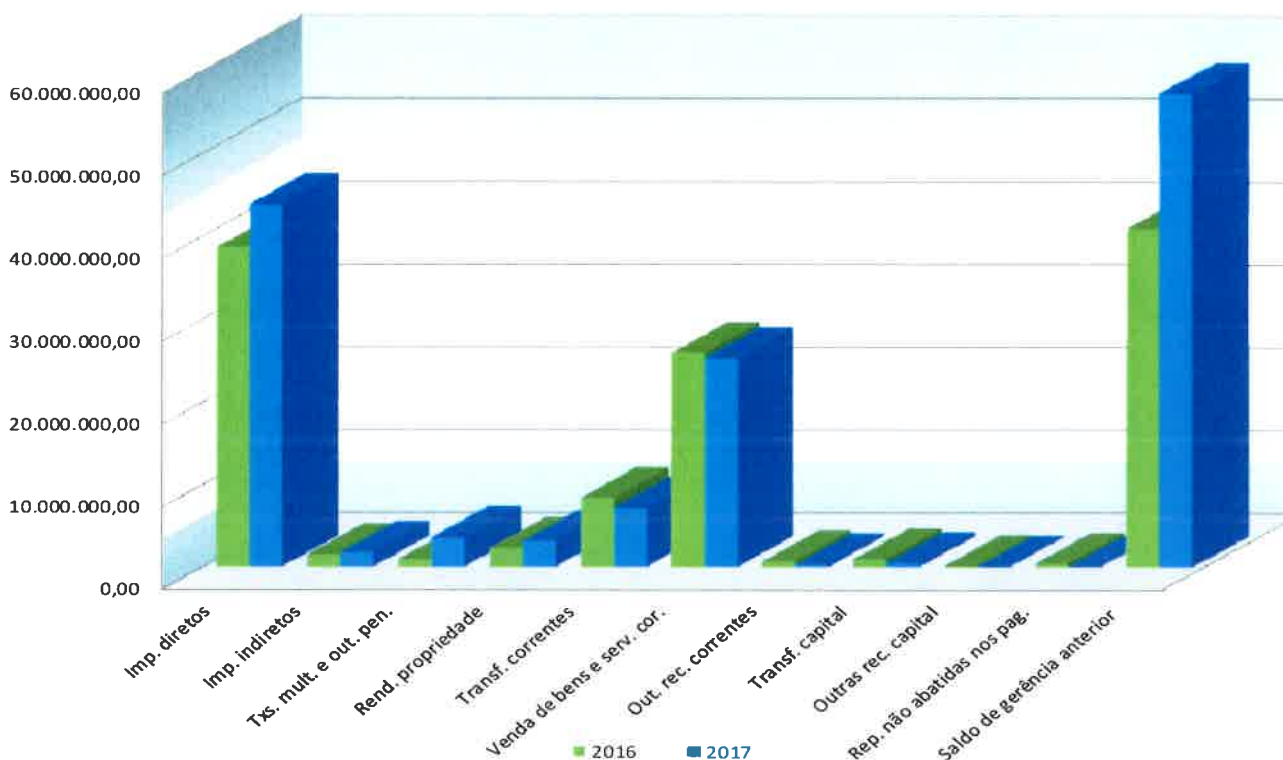
**Análise Comparativa Receita 2016/2017**

(Euros)

Rubricas Cód.	Designação	2016 (1)	2017 (2)	Desvio	
				Valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Receitas correntes</b>					
<b>01</b>	<b>Impostos diretos</b>	<b>38.591.808,33</b>	<b>43.763.804,54</b>	<b>5.171.996,21</b>	<b>13,40%</b>
	Imposto municipal sobre imóveis	22.767.532,32	18.612.884,58	-4.154.647,74	-18,25%
	Imposto único de circulação	1.326.748,66	1.385.701,20	58.952,54	4,44%
	Imposto municipal sobre transm. onerosas de imóveis	13.321.224,26	22.122.180,30	8.800.956,04	66,07%
	Derrama	1.136.558,01	1.474.550,02	337.992,01	29,74%
	Impostos abolidos				
	Contribuição autárquica	24.002,07	151.802,63	127.800,56	532,46%
	Imposto municipal de sisa	15.743,01	16.685,81	942,80	5,99%
<b>02</b>	<b>Impostos indiretos</b>	<b>1.446.843,68</b>	<b>1.748.545,29</b>	<b>301.701,61</b>	<b>20,85%</b>
<b>04</b>	<b>Taxas multas e outras penalidades</b>	<b>874.684,74</b>	<b>3.505.704,63</b>	<b>2.631.019,89</b>	<b>300,80%</b>
<b>05</b>	<b>Rendimentos da propriedade</b>	<b>2.208.379,63</b>	<b>3.103.940,91</b>	<b>895.561,28</b>	<b>40,55%</b>
<b>06</b>	<b>Transferências correntes</b>	<b>8.315.523,37</b>	<b>7.137.170,84</b>	<b>-1.178.352,53</b>	<b>-14,17%</b>
	Fundo de Equilíbrio Financeiro	2.535.183,00	2.762.506,00	227.323,00	8,97%
	Fundo Social Municipal	1.048.243,00	1.048.243,00		
	Participação variável no IRS	1.400.013,00		-1.400.013,00	-100,00%
	Outras	3.293.934,14	3.315.919,45	21.985,31	0,67%
	Estado-Particip. comunit. projetos co-financiados	24.759,25		-24.759,25	-100,00%
	Serv.e Fund.Autón. - Sub.Prot. à Família e Políticas Ativas de Emprego e Formação Profissional	13.390,98	10.502,39	-2.888,59	-21,57%
<b>07</b>	<b>Venda de bens e serviços correntes</b>	<b>25.885.356,49</b>	<b>25.257.341,52</b>	<b>-628.014,97</b>	<b>-2,43%</b>
<b>08</b>	<b>Outras receitas correntes</b>	<b>645.333,01</b>	<b>292.565,35</b>	<b>-352.767,66</b>	<b>-54,66%</b>
<b>Total das receitas correntes</b>		<b>77.967.929,25</b>	<b>84.809.073,08</b>	<b>6.841.143,83</b>	<b>8,77%</b>
<b>Receitas de capital</b>					
<b>10</b>	<b>Transferência de capital</b>	<b>891.448,95</b>	<b>464.793,80</b>	<b>-426.655,15</b>	<b>-47,86%</b>
	Fundo de Equilíbrio Financeiro	352.321,00	314.458,00	-37.863,00	-10,75%
	Cooperação Técnica e Financeira	442.733,84		-442.733,84	-100,00%
	Estado-Particip. comunit. projetos co-financiados	96.394,11	150.335,80	53.941,69	55,96%
<b>13</b>	<b>Outras receitas de capital</b>	<b>82.007,70</b>	<b>1.849,19</b>	<b>-80.158,51</b>	<b>-97,75%</b>
<b>Total das receitas de capital</b>		<b>973.456,65</b>	<b>466.642,99</b>	<b>-506.813,66</b>	<b>-52,06%</b>
<b>15</b>	<b>Reposições não abatidas nos pagamentos</b>	<b>349.983,79</b>	<b>6.102,64</b>	<b>-343.881,15</b>	<b>-98,26%</b>
<b>Total de reposições não abatidas</b>		<b>349.983,79</b>	<b>6.102,64</b>	<b>-343.881,15</b>	<b>-98,26%</b>
<b>Total das receitas orçamentais</b>		<b>79.291.369,69</b>	<b>85.281.818,71</b>	<b>5.990.449,02</b>	<b>7,55%</b>
<b>16</b>	<b>Saldo da gerência anterior</b>	<b>40.806.480,30</b>	<b>57.080.804,35</b>	<b>16.274.324,05</b>	<b>39,88%</b>
<b>Total saldo de gerência anterior</b>		<b>40.806.480,30</b>	<b>57.080.804,35</b>	<b>16.274.324,05</b>	<b>39,88%</b>
<b>Total geral das receitas</b>		<b>120.097.849,99</b>	<b>142.362.623,06</b>	<b>22.264.773,07</b>	<b>18,54%</b>



### Análise comparativa da receita 2016/2017



O valor global da Receita de 2017 foi superior em cerca de 18,54% relativamente a 2016, derivado do desvio positivo de 39,88% no Saldo de Gerência Anterior.

A receita corrente apresentou um desvio positivo de 8,77% e a receita de capital um desvio negativo de - 52,06%.

No âmbito das Receitas Correntes foram as Taxas, multas e outras penalidades com 300,80% (€ 2.631.019,89) e os Impostos diretos com 13,40% (€ 5.171.996,21) que mais contribuíram para o desvio positivo de 2016 para 2017.

O desvio negativo nas Receitas de Capital (- € 506.813,66) (- 52,06%) em relação ao ano de 2016 deve-se essencialmente ao desvio verificado na rubrica Transferências de Capital (- € 426.655,15) (- 47,86%).

**Despesa**

**Orçamentação inicial, final e execução**

**Quadro resumo dos desvios da despesa paga em relação à orçamentação inicial e final**

	(Euros)						
	Verba orçada inicialmente (a)	Verba orçada final (b)	Pagamento (c)	Desvio		%	
				Inicial (d)=(c)-(a)	Final (e)=(c)-(b)	Inicial (f)=(d)/(a)	Final (g)=(e)/(b)
Despesas correntes	55.641.852,00	64.735.531,35	54.029.877,94	-1.611.974,06	-10.705.653,41	-2,90%	-16,54%
Despesas de capital	17.839.275,00	65.826.400,00	14.582.047,89	-3.257.227,11	-51.244.352,11	-18,26%	-77,85%
<b>Total das despesas</b>	<b>73.481.127,00</b>	<b>130.561.931,35</b>	<b>68.611.925,83</b>	<b>-4.869.201,17</b>	<b>-61.950.005,52</b>	<b>-6,63%</b>	<b>-47,45%</b>

O valor global da despesa efetuada durante o ano de 2017 foi inferior ao valor orçamentado inicialmente e à orçamentação final em cerca de – 6,63% e – 47,45%, respetivamente.

As Despesas Correntes pagas correspondem, no que respeita à verba orçada final, a – 16,54% e as Despesas de Capital a – 77,85% da mesma.

**Grau de execução da despesa**

	Despesa orçada final	Despesa paga	Grau de execução %
<b>Total das despesas 2015</b>	<b>84.797.759,29</b>	<b>59.662.599,56</b>	<b>70,359</b>
<b>Total das despesas 2016</b>	<b>113.124.269,30</b>	<b>63.017.045,64</b>	<b>55,706</b>
<b>Total das despesas 2017</b>	<b>130.561.931,35</b>	<b>68.611.925,83</b>	<b>52,551</b>

Importa referir que o grau de execução da Despesa, no ano de 2017, foi de 52,551%, tendo como referência a Verba Paga, no valor de € 68.611.925,83, relativamente à verba orçada final, no montante de € 130.561.931,35.

**Desvios dos valores realizados em relação à orçamentação inicial**

(Euros)

Código	Designação	Orçamentação inicial	Pagamento	Desvio orçamentado inicial	
		(1)	(2)	Valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Despesas correntes</b>					
01	Despesas com o Pessoal	23 173 306,00	20 108 530,33	-3 064 775,67	-13,23%
02	Aquisição de bens e serviços	29 332 981,00	27 861 782,80	-1 471 198,20	-5,02%
02.01	Aquisição de bens	9 186 025,00	8 295 014,49	-891 010,51	-9,70%
02.02	Aquisição de serviços	20 146 956,00	19 566 768,31	-580 187,69	-2,88%
03	Juros e outros encargos	123 898,00	122 237,44	-1 660,56	-1,34%
04	Transferências correntes	1 778 706,00	3 244 697,38	1 465 991,38	82,42%
06	Outras despesas correntes	1 232 961,00	2 692 629,99	1 459 668,99	118,39%
<b>Total das despesas correntes</b>		<b>55 641 852,00</b>	<b>54 029 877,94</b>	<b>-1 611 974,06</b>	<b>-2,90%</b>
<b>Despesas de capital</b>					
07	Aquisição de bens de capital	15 199 960,00	11 319 162,46	-3 880 797,54	-25,53%
08	Transferência de capital	51 000,00	696 744,87	645 744,87	1266,17%
09	Ativos financeiros	393 156,00	393 156,00		
10	Passivos financeiros	2 170 159,00	2 164 676,32	-5 482,68	-0,25%
11	Outras despesas de capital	25 000,00	8 308,24	-16 691,76	-66,77%
<b>Total das despesas de capital</b>		<b>17 839 275,00</b>	<b>14 582 047,89</b>	<b>-3 257 227,11</b>	<b>-18,26%</b>
<b>Total da Despesa</b>		<b>73 481 127,00</b>	<b>68 611 925,83</b>	<b>-4 869 201,17</b>	<b>-6,63%</b>

No que diz respeito às Despesas Correntes, apresentou desvio negativo mais significativo as Despesas com o pessoal (- € 3.064.775,67) (- 13,23%).

Em relação às Despesas de Capital a rubrica que contribuiu para o desvio negativo foi a Aquisição de bens de capital (- € 3.880.797,54) (- 25,53%).

**Desvios dos valores realizados em relação à orçamentação final**

Código	Designação	Orçamentação final (1)	Pagamento (2)	(Euros)	
				Desvio orçamentado final Valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Despesas correntes</b>					
01	Despesas com o Pessoal	23.260.468,00	20.108.530,33	-3.151.937,67	-13,55%
02	Aquisição de bens e serviços	34.288.175,35	27.861.782,80	-6.426.392,55	-18,74%
02.01	Aquisição de bens	10.229.073,00	8.295.014,49	-1.934.058,51	-18,91%
02.02	Aquisição de serviços	24.059.102,35	19.566.768,31	-4.492.334,04	-18,67%
03	Juros e outros encargos	216.233,00	122.237,44	-93.995,56	-43,47%
04	Transferências correntes	3.671.199,00	3.244.697,38	-426.501,62	-11,62%
06	Outras despesas correntes	3.299.456,00	2.692.629,99	-606.826,01	-18,39%
<b>Total das despesas correntes</b>		<b>64.735.531,35</b>	<b>54.029.877,94</b>	<b>-10.705.653,41</b>	<b>-16,54%</b>
<b>Despesas de capital</b>					
07	Aquisição de bens de capital	61.885.741,00	11.319.162,46	-50.566.578,54	-81,71%
08	Transferência de capital	1.352.344,00	696.744,87	-655.599,13	-48,48%
09	Ativos financeiros	393.156,00	393.156,00		
10	Passivos financeiros	2.170.159,00	2.164.676,32	-5.482,68	-0,25%
11	Outras despesas de capital	25.000,00	8.308,24	-16.691,76	-66,77%
<b>Total das despesas de capital</b>		<b>65.826.400,00</b>	<b>14.582.047,89</b>	<b>-51.244.352,11</b>	<b>-77,85%</b>
<b>Total da Despesa</b>		<b>130.561.931,35</b>	<b>68.611.925,83</b>	<b>-61.950.005,52</b>	<b>-47,45%</b>

As rubricas que apresentaram os maiores desvios negativos, em relação à orçamentação final, foram a Aquisição de bens de capital com – € 50.566.578,54 (- 81,71%), a Aquisição de serviços com - € 4.492.334,04 (- 18,67%), as Despesas com o pessoal com - € 3.151.937,67 (- 13,55%) e a Aquisição de bens com - € 1.934.058,51 (- 18,91%).



Classificação Económica	Classificação Orgânica	Assembleia Municipal	Câmara Municipal	Operações Financeiras	Departamento de Gestão e Finanças	Departamento de Planeamento e Gestão Urbanística	Departamento de Infraestruturas e Serviços Urbanos	Departamento de Desenvolvimento Económico, Social e Cultural	Divisão Jurídica e Contencioso	Divisão de Polícia Municipal e Vigilância	Gabinete de Reabilitação Urbana	Gabinete de Comunicação, Relações Públicas e Relações Internacionais	Total
<b>DESPESAS CORRENTES</b>													
Despesas com o pessoal	20.730,60	1.851.903,45	2.565.117,64	1.929.828,23	3.960.772,61	8.670.821,18	273.511,67	432.896,54	120.392,44	282.555,97	20.108.530,33		
Aquisição de bens e serviços													
Aquisição de bens	8.863,49	110.855,19	174.393,00	42.065,92	7.082.766,91	869.535,79	6.046,69	83,78			403,72	8.295.014,49	
Aquisição de serviços	7.675,07	3.130.427,75	530.127,62	292.192,56	13.904.539,04	1.552.327,29	2.106,91				147.372,07	19.566.768,31	
Juros e outros encargos		71.561,66				50.675,78						122.237,44	
Transferências correntes		1.674.350,58										3.244.697,38	
Outras despesas correntes		2.474.948,93	7.621,89	612,79	38.948,46	68.079,50	650,00					2.692.629,99	
<b>Total das despesas correntes.....</b>	<b>37.269,16</b>	<b>9.314.047,56</b>	<b>3.277.260,15</b>	<b>2.264.699,50</b>	<b>24.987.027,02</b>	<b>12.731.110,56</b>	<b>273.511,67</b>	<b>441.700,14</b>	<b>120.476,22</b>	<b>430.331,76</b>	<b>54.029.877,94</b>		
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>													
<b>Aquisição de bens de capital</b>													
Investimentos													
Terrenos					65.000,00								110.000,00
Habitções		800.000,00											1.139.610,01
Edifícios		456.422,01			14.184,45								987.989,21
Construções diversas		480.977,18			4.588.353,86								5.353.327,28
Material de transporte		29.212,50			780.779,30					26.752,50			888.102,95
Equipamento de informática			264.848,36										300.950,09
Software informático			65.110,15										65.110,15
Equipamento administrativo			3.007,62										211.126,95
Equipamento básico					979.461,30					4.063,98			1.770.678,98
Ferramentas e utensílios		6.890,05											6.890,05
Artigos e objectos de valor						3.897,40							3.897,40
Investimentos incorpóreos		3.763,80	109.174,88	105.757,47									246.260,45
Outros investimentos					28.427,68								29.042,57
Bens de domínio público		79.410,13			63.470,49								206.176,37
Transferências de capital		660.140,67											696.744,87
Ativos financeiros				393.156,00									393.156,00
Passivos financeiros													
prazos				2.164.676,32									2.164.676,32
Outras despesas de capital		8.308,24											8.308,24
<b>Total despesas de capital.....</b>	<b>3.001.191,98</b>	<b>2.557.832,32</b>	<b>442.141,01</b>	<b>169.053,22</b>	<b>6.519.677,08</b>	<b>1.856.679,02</b>	<b>30.816,48</b>	<b>4.656,78</b>	<b>14.582.047,89</b>	<b>434.988,54</b>	<b>68.611.925,83</b>		
<b>Total geral</b>	<b>37.269,16</b>	<b>12.315.239,54</b>	<b>2.710.276,52</b>	<b>3.719.401,16</b>	<b>2.433.752,72</b>	<b>31.506.704,10</b>	<b>273.511,67</b>	<b>472.516,62</b>	<b>120.476,22</b>	<b>430.331,76</b>	<b>54.029.877,94</b>		

Análise comparativa da despesa 2016/2017

(Euros)

Código	Designação	2016 (1)	2017 (2)	Desvio	
				Valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Despesas correntes</b>					
01	Despesas com o Pessoal	19 736 347,90	20 108 530,33	372 182,43	1,89%
02	Aquisição de bens e serviços	24 769 315,37	27 861 782,80	3 092 467,43	12,49%
02.01	Aquisição de bens	7 510 985,59	8 295 014,49	784 028,90	10,44%
02.02	Aquisição de serviços	17 258 329,78	19 566 768,31	2 308 438,53	13,38%
03	Juros e outros encargos	282 564,89	122 237,44	-160 327,45	-56,74%
04	Transferências correntes	2 446 957,86	3 244 697,38	797 739,52	32,60%
06	Outras despesas correntes	1 568 916,82	2 692 629,99	1 123 713,17	71,62%
<b>Total das despesas correntes</b>		<b>48 804 102,84</b>	<b>54 029 877,94</b>	<b>5 225 775,10</b>	<b>10,71%</b>
<b>Despesas de capital</b>					
07	Aquisição de bens de capital	11 276 568,38	11 319 162,46	42 594,08	0,38%
08	Transferência de capital	354 085,00	696 744,87	342 659,87	96,77%
09	Ativos financeiros	393 156,00	393 156,00		
10	Passivos financeiros	2 189 133,42	2 164 676,32	-24 457,10	-1,12%
11	Outras despesas de capital		8 308,24		
<b>Total das despesas de capital</b>		<b>14 212 942,80</b>	<b>14 582 047,89</b>	<b>369 105,09</b>	<b>2,60%</b>
<b>Total da Despesa</b>		<b>63 017 045,64</b>	<b>68 611 925,83</b>	<b>5 594 880,19</b>	<b>8,88%</b>

O valor da despesa em 2017 foi superior em cerca de 8,88% em relação à despesa de 2016, sendo a variação de 10,71% nas Despesas Correntes e de 2,60% nas Despesas de Capital.

A rubrica de Despesas Correntes que registou diminuição em relação ao ano de 2016 foi a juros e outros encargos - € 160.327,45.

Relativamente às Despesas de Capital, a rubrica que contribuiu para o desvio positivo foi a rubrica Transferências de capital com € 342.659,87.

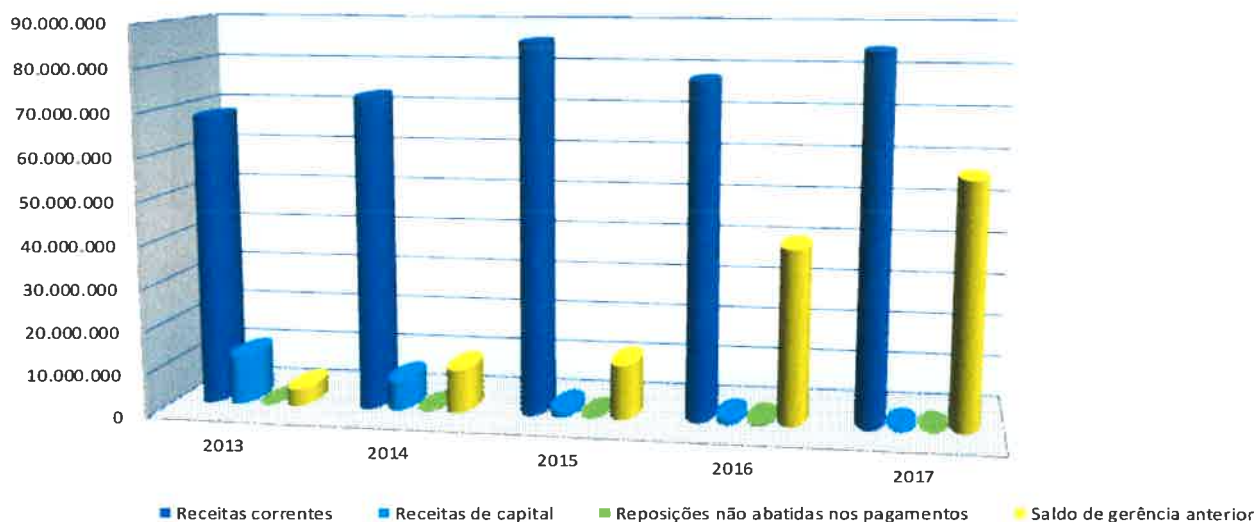
### Evolução da receita e da despesa

#### **Evolução da receita 2013 – 2017 (resumo)**

Apresenta-se, seguidamente, um quadro das receitas cobradas no período 2013 a 2017, de onde se pode verificar que, em termos totais, tem ocorrido um acréscimo das receitas no período em apreço.

Designação	2013		2014		2015		2016		2017	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receitas correntes	68.230.303,18	81,35	73.216.550,36	80,81	86.083.977,17	85,68	77.967.929,25	64,92	84.809.073,08	59,57
Receitas de capital	11.514.592,09	13,73	6.988.402,02	7,71	1.588.422,51	1,58	973.456,65	0,81	466.642,99	0,33
Reposições não abatidas nos pagamentos	13.346,48	0,02	113.339,91	0,13	23.737,89	0,02	349.983,79	0,29	6.102,64	0,00
Total das Receitas orçamentais	79.758.241,75	95,09	80.318.292,29	88,64	87.696.137,57	87,29	79.291.369,69	66,02	85.281.818,71	59,90
Saldo da gerência anterior	4.117.360,06	4,91	10.288.733,32	11,36	12.772.942,29	12,71	40.806.480,30	33,98	57.080.804,35	40,10
<b>Receita Total</b>	<b>83.875.601,81</b>	<b>100,00</b>	<b>90.607.025,61</b>	<b>100,00</b>	<b>100.469.079,86</b>	<b>100,00</b>	<b>120.097.849,99</b>	<b>100,00</b>	<b>142.362.623,06</b>	<b>100,00</b>

#### **Evolução das receitas 2013-2017 (valor)**

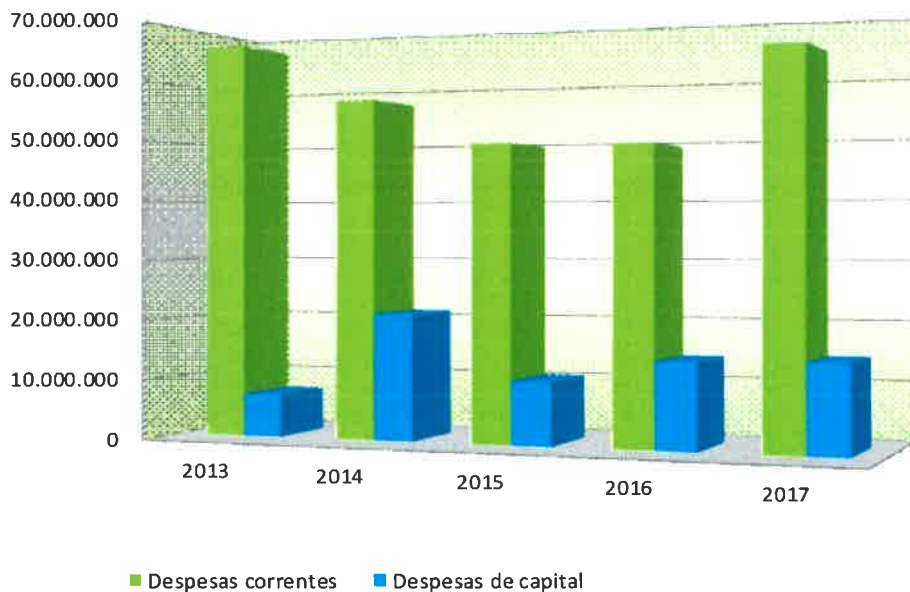


**Evolução da despesa 2013 – 2017 (resumo)**

Apresenta-se, seguidamente, um quadro das despesas efetuadas no período de 2013 a 2017, onde se pode verificar que, em termos totais, ocorreu um acréscimo das despesas de 2013 a 2014, seguindo-se um decréscimo de despesa de 2014 para 2015, verificando-se novo acréscimo de 2016 para 2017.

Designação	2013		2014		2015		2016		2017	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Despesas correntes	66.440.627,55	90,29	56.721.838,69	72,88	49.153.157,52	82,39	48.804.102,84	77,45	54.029.877,94	78,75
Despesas de capital	7.146.240,94	9,71	21.112.244,63	27,12	10.509.442,04	17,61	14.212.942,80	22,55	14.582.047,89	21,25
<b>Despesa Total</b>	<b>73.586.868,49</b>	<b>100,00</b>	<b>77.834.083,32</b>	<b>100,00</b>	<b>59.662.599,56</b>	<b>100,00</b>	<b>63.017.045,64</b>	<b>100,00</b>	<b>68.611.925,83</b>	<b>100,00</b>

**Evolução das despesas 2013-2017 (valor)**





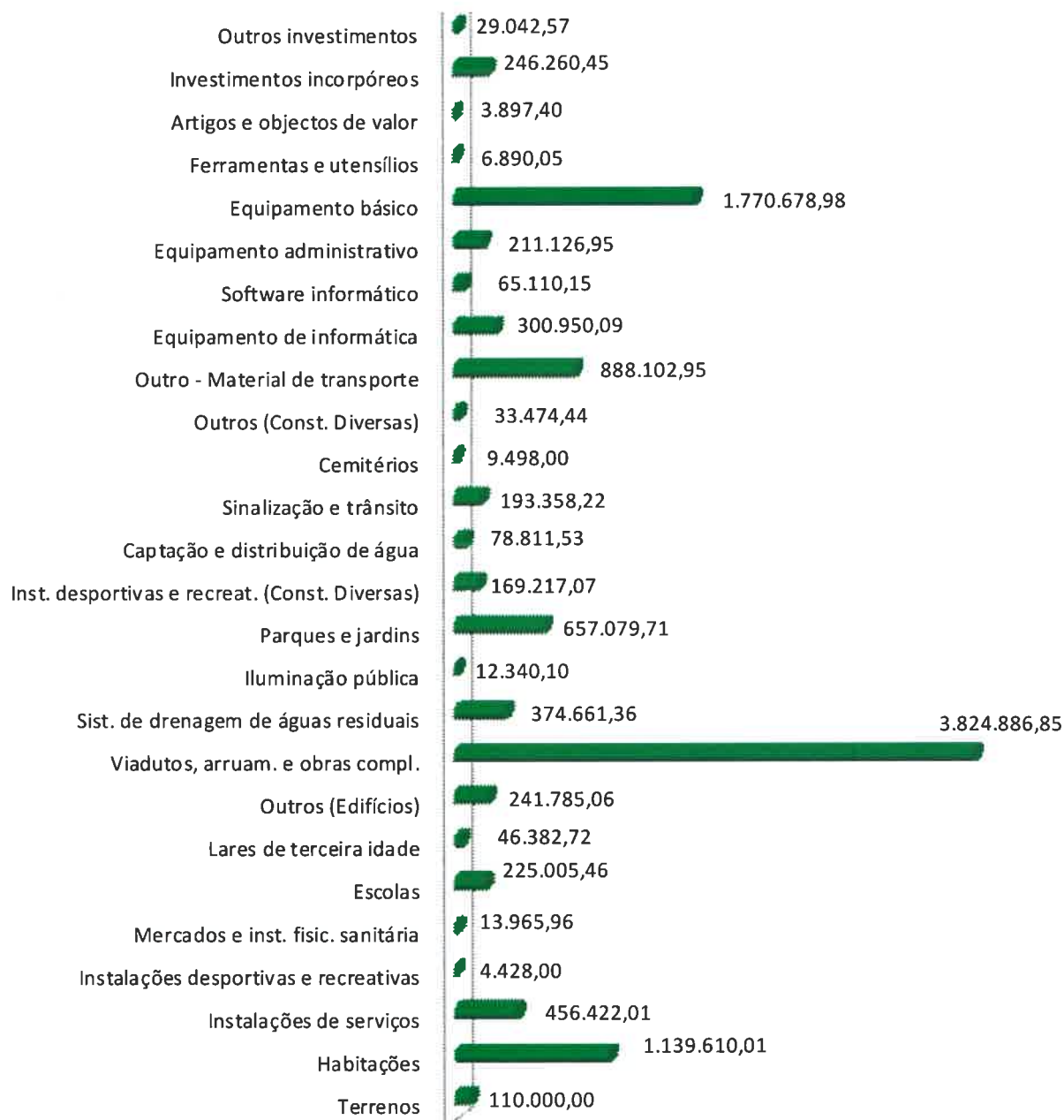
**Orçamento de despesas de capital**

Rúbricas	VALOR	%
<b>07 - Aquisição de bens de capital</b>		
<b>07.01 - Investimentos</b>		
<b>07.01.01 - Terrenos</b>	110.000,00	0,97%
<b>Sub. Total 1</b>	<b>110.000,00</b>	<b>0,97%</b>
<b>07.01.02 - Habitações</b>		
07.01.02.01 - Construção	45.035,24	0,40%
07.01.02.02 - Aquisição	985.901,00	8,71%
07.01.02.03 - Reparação e beneficiação	108.673,77	0,96%
<b>Sub. Total 2</b>	<b>1.139.610,01</b>	<b>10,07%</b>
<b>07.01.03 - Edifícios</b>		
07.01.03.01 - Instalações de serviços	456.422,01	4,03%
07.01.03.02 - Instalações desportivas e recreativas	4.428,00	0,04%
07.01.03.03 - Mercados e instalações de fiscalização sanitária	13.965,96	0,11%
07.01.03.05 - Escolas	225.005,46	1,99%
07.01.03.06 - Lares de terceira idade	46.382,72	0,40%
07.01.03.07 - Outros	241.785,06	2,14%
<b>Sub. Total 3</b>	<b>987.989,21</b>	<b>8,71%</b>
<b>07.01.04 - Construções diversas</b>		
07.01.04.01 - Viadutos, arruamentos e obras complementares	3.824.886,85	33,79%
07.01.04.02 - Sistemas de drenagem de águas residuais	374.661,36	3,31%
07.01.04.04 - Iluminação pública	12.340,10	0,11%
07.01.04.05 - Parques e jardins	657.079,71	5,81%
07.01.04.06 - Instalações desportivas e recreativas	169.217,07	1,49%
07.01.04.07 - Captação e distribuição de água	78.811,53	0,71%
07.01.04.09 - Sinalização e trânsito	193.358,22	1,71%
07.01.04.12 - Cemitérios	9.498,00	0,08%
07.01.04.13 - Outros	33.474,44	0,30%
<b>Sub. Total 4</b>	<b>5.353.327,28</b>	<b>47,31%</b>
<b>07.01.06 - Material de transporte</b>		
07.01.06.02 - Outro	888.102,95	7,85%
<b>Sub. Total 5</b>	<b>888.102,95</b>	<b>7,85%</b>
<b>07.01.07 - Equipamento de informática</b>		
	300.950,09	2,66%
<b>Sub. Total 6</b>	<b>300.950,09</b>	<b>2,66%</b>
<b>07.01.08 - Software informático</b>		
	65.110,15	0,57%
<b>Sub. Total 7</b>	<b>65.110,15</b>	<b>0,57%</b>
<b>07.01.09 - Equipamento administrativo</b>		
	211.126,95	1,87%
<b>Sub. Total 8</b>	<b>211.126,95</b>	<b>1,87%</b>
<b>07.01.10 - Equipamento básico</b>		
07.01.10.02 - Outro	1.770.678,98	15,64%
<b>Sub. Total 9</b>	<b>1.770.678,98</b>	<b>15,64%</b>
<b>07.01.11 - Ferramentas e utensílios</b>		
	6.890,05	0,06%
<b>Sub. Total 10</b>	<b>6.890,05</b>	<b>0,06%</b>
<b>07.01.12 - Artigos e objectos de valor</b>		
	3.897,40	0,03%
<b>Sub. Total 11</b>	<b>3.897,40</b>	<b>0,03%</b>
<b>07.01.13 - Investimentos incorpóreos</b>		
	246.260,45	2,18%
<b>Sub. Total 11</b>	<b>246.260,45</b>	<b>2,18%</b>
<b>07.01.15 - Outros Investimentos</b>		
	29.042,57	0,26%
<b>Sub. Total 12</b>	<b>29.042,57</b>	<b>0,26%</b>
<b>Total dos investimentos</b>	<b>11.112.986,09</b>	<b>98,18%</b>
<b>07.03 - Bens do domínio público</b>		
<b>07.03.03 - Outras construções e infraestruturas</b>		
	126.766,24	1,12%
<b>Sub. Total 12</b>	<b>126.766,24</b>	<b>1,12%</b>
<b>07.03.05 - Bens do património histórico, artístico e cultural</b>		
	79.410,13	0,70%
<b>Sub. Total 12</b>	<b>79.410,13</b>	<b>0,70%</b>
<b>Total dos bens do domínio público</b>	<b>206.176,37</b>	<b>1,82%</b>
<b>Total geral</b>	<b>11.319.162,46</b>	<b>100,00%</b>

**Estrutura dos investimentos e bens do domínio público realizados em 2017 - Ótica orçamental**

## Estrutura dos investimentos realizados e dos bens do domínio público

### Ótica orçamental - 2017



Da análise dos principais investimentos realizados no ano de 2017, relativamente ao valor total do investimento, constata-se que a maior percentagem de investimento realizado corresponde a Construções diversas com 47,31%, a Equipamento básico com 15,64% e a Habitações com 10,07%, sendo os restantes valores pouco expressivos, relativamente ao valor total do investimento.

No âmbito da rubrica Construções diversas em relação ao valor total do investimento, salienta-se os Viadutos, arruamentos e obras complementares (33,79%) (€ 3.824.886,85), os Parques e jardins (5,81%) (€ 657.079,71) seguindo-se a rubrica Sistemas de drenagem de águas residuais (3,31%) (€ 374.661,36).

Dentro da rubrica Edifícios, verifica-se que as rubricas mais significativas são as Instalações de serviços (4,03%) (€ 456.422,01) e a Outros (2,14%) (€ 241.785,06), todas em relação ao valor total do investimento.

**Análise da execução das Grandes Opções do Plano (PPI e AMR) em relação à orçamentação final**  
– por funções

**Grandes Opções do Plano 2017**  
**Análise dos desvios das Grandes Opções do Plano**  
**em relação à orçamentação final**

Objetivos	final (1)	pago (2)	Desvio (final)	
			valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
(Euros)				
<b>Funções gerais</b>				
Serviços gerais da administração pública				
* Administração geral	15 378 630,00	8 833 317,37	-6 545 312,63	-42,56%
<b>sub-total 1</b>	<b>15 378 630,00</b>	<b>8 833 317,37</b>	<b>-6 545 312,63</b>	<b>-42,56%</b>
Segurança e ordem pública				
* Proteção civil e luta contra incêndios	3 300 764,00	1 221 373,06	-2 079 390,94	-63,00%
* Polícia municipal	5 000,00	4 063,98	-936,02	-18,72%
<b>sub-total 2</b>	<b>3 305 764,00</b>	<b>1 225 437,04</b>	<b>-2 080 326,96</b>	<b>-62,93%</b>
<b>Total funções gerais</b>	<b>18 684 394,00</b>	<b>10 058 754,41</b>	<b>-8 625 639,59</b>	<b>-46,16%</b>
<b>Funções sociais</b>				
Educação				
* Ensino não superior	5 262 780,00	1 771 012,71	-3 491 767,29	-66,35%
* Serviços auxiliares de ensino	768 860,00		-768 860,00	-100,00%
<b>sub-total 1</b>	<b>6 031 640,00</b>	<b>1 771 012,71</b>	<b>-4 260 627,29</b>	<b>-70,64%</b>
Saúde				
* Serviços individuais de saúde	136 500,00		-136 500,00	-100,00%
<b>sub-total 2</b>	<b>136 500,00</b>		<b>-136 500,00</b>	<b>-100,00%</b>
Segurança e ação sociais				
* Ação social	3 113 881,00	837 031,66	-2 276 849,34	-73,12%
<b>sub-total 3</b>	<b>3 113 881,00</b>	<b>837 031,66</b>	<b>-2 276 849,34</b>	<b>-73,12%</b>
Habituação e serviços coletivos				
* Habituação	2 022 145,00	206 941,13	-1 815 203,87	-89,77%
* Ordenamento do território	5 498 260,00	1 772 104,78	-3 726 155,22	-67,77%
* Saneamento	15 937 030,00	4 863 816,77	-11 073 213,23	-69,48%
* Abastecimento de água	9 636 155,00	6 866 437,38	-2 769 717,62	-28,74%
* Resíduos sólidos	6 539 084,00	5 688 025,81	-851 058,19	-13,01%
* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	1 807 014,00	457 848,19	-1 349 165,81	-74,66%
<b>sub-total 4</b>	<b>41 439 688,00</b>	<b>19 855 174,06</b>	<b>-21 584 513,94</b>	<b>-52,09%</b>
Serviços culturais, recreativos e religiosos				
* Cultura	2 452 555,00	584 418,22	-1 868 136,78	-76,17%
* Desporto, recreio e lazer	6 826 761,00	1 624 745,42	-5 202 015,58	-76,20%
* Outras atividades cívicas religiosas	402 396,00	39 900,00	-362 496,00	-90,10%
<b>sub-total 5</b>	<b>9 681 712,00</b>	<b>2 249 063,64</b>	<b>-7 432 648,36</b>	<b>-76,77%</b>
<b>Total funções sociais</b>	<b>60 403 421,00</b>	<b>24 712 282,07</b>	<b>-35 691 138,93</b>	<b>-59,09%</b>
<b>Funções económicas</b>				
* Indústria e energia	5 415 727,00	1 206 874,17	-4 208 852,83	-77,72%
<b>sub-total 1</b>	<b>5 415 727,00</b>	<b>1 206 874,17</b>	<b>-4 208 852,83</b>	<b>-77,72%</b>
Tranportes e comunicações				
* Transportes rodoviários	10 605 552,00	4 009 415,92	-6 596 136,08	-62,20%
<b>sub-total 2</b>	<b>10 605 552,00</b>	<b>4 009 415,92</b>	<b>-6 596 136,08</b>	<b>-62,20%</b>
Comércio e turismo				
* Mercados e feiras	2 413 329,00	20 370,94	-2 392 958,06	-99,16%
* Turismo	643 000,00	504 880,00	-138 120,00	-21,48%
<b>sub-total 3</b>	<b>3 056 329,00</b>	<b>525 250,94</b>	<b>-2 531 078,06</b>	<b>-82,81%</b>
<b>Total funções económicas</b>	<b>19 077 608,00</b>	<b>5 741 541,03</b>	<b>-13 336 066,97</b>	<b>-69,90%</b>
<b>Outras funções</b>				
* Transferências entre administrações	533 346,00	533 346,00		
* Diversas não especificadas	393 156,00	393 156,00		
<b>sub-total 1</b>	<b>926 502,00</b>	<b>926 502,00</b>		
<b>Total outras funções</b>	<b>926 502,00</b>	<b>926 502,00</b>		
<b>Total geral</b>	<b>99 091 925,00</b>	<b>41 439 079,51</b>	<b>-57 652 845,49</b>	<b>-58,18%</b>

**Grandes Opções do Plano 2017**  
**Análise dos desvios do Plano Plurianual de Investimentos**  
**em relação à orçamentação final**

(Euros)

Objetivos	final (1)	pago (2)	Desvio (final)	
			valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Funções gerais</b>				
Serviços gerais da administração pública				
* Administração geral	6 996 642,00	2 675 273,47	-4 321 368,53	-61,76%
<b>sub-total 1</b>	<b>6 996 642,00</b>	<b>2 675 273,47</b>	<b>-4 321 368,53</b>	<b>-61,76%</b>
Segurança e ordem pública				
* Proteção civil e luta contra incêndios	2 011 500,00	4 838,13	-2 006 661,87	-99,76%
* Polícia municipal	5 000,00	4 063,98	-936,02	-18,72%
<b>sub-total 2</b>	<b>2 016 500,00</b>	<b>8 902,11</b>	<b>-2 007 597,89</b>	<b>-99,56%</b>
<b>Total funções gerais</b>	<b>9 013 142,00</b>	<b>2 684 175,58</b>	<b>-6 328 966,42</b>	<b>-70,22%</b>
<b>Funções sociais</b>				
Educação				
* Ensino não superior	2 793 159,00	448 567,49	-2 344 591,51	-83,94%
* Serviços auxiliares de ensino	768 860,00		-768 860,00	-100,00%
<b>sub-total 1</b>	<b>3 562 019,00</b>	<b>448 567,49</b>	<b>-3 113 451,51</b>	<b>-87,41%</b>
Saúde				
* Serviços individuais de saúde	127 500,00		-127 500,00	-100,00%
<b>sub-total 2</b>	<b>127 500,00</b>		<b>-127 500,00</b>	<b>-100,00%</b>
Segurança e ação sociais				
* Ação social	2 198 233,00	96 478,19	-2 101 754,81	-95,61%
<b>sub-total 3</b>	<b>2 198 233,00</b>	<b>96 478,19</b>	<b>-2 101 754,81</b>	<b>-95,61%</b>
Habitação e serviços coletivos				
* Habitação	2 016 475,00	204 610,01	-1 811 864,99	-89,85%
* Ordenamento do território	5 322 910,00	1 742 157,74	-3 580 752,26	-67,27%
* Saneamento	11 121 579,00	413 896,77	-10 707 682,23	-96,28%
* Abastecimento de água	2 580 576,00	249 341,80	-2 331 234,20	-90,34%
* Resíduos sólidos	617 780,00	90 954,81	-526 825,19	-85,28%
* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	1 294 454,00	231 519,77	-1 062 934,23	-82,11%
<b>sub-total 4</b>	<b>22 953 774,00</b>	<b>2 932 480,90</b>	<b>-20 021 293,10</b>	<b>-87,22%</b>
Serviços culturais, recreativos e religiosos				
* Cultura	2 196 940,00	455 595,09	-1 741 344,91	-79,26%
* Desporto, recreio e lazer	5 096 565,00	471 920,09	-4 624 644,91	-90,74%
<b>sub-total 5</b>	<b>7 293 505,00</b>	<b>927 515,18</b>	<b>-6 365 989,82</b>	<b>-87,28%</b>
<b>Total funções sociais</b>	<b>36 135 031,00</b>	<b>4 405 041,76</b>	<b>-31 729 989,24</b>	<b>-87,81%</b>
<b>Funções económicas</b>				
* Indústria e energia	3 633 467,00	142 127,18	-3 491 339,82	-96,09%
<b>sub-total 1</b>	<b>3 633 467,00</b>	<b>142 127,18</b>	<b>-3 491 339,82</b>	<b>-96,09%</b>
Transportes e comunicações				
* Transportes rodoviários	10 440 772,00	3 932 447,00	-6 508 325,00	-62,34%
<b>sub-total 2</b>	<b>10 440 772,00</b>	<b>3 932 447,00</b>	<b>-6 508 325,00</b>	<b>-62,34%</b>
Comércio e turismo				
* Mercados e feiras	2 413 329,00	20 370,94	-2 392 958,06	-99,16%
* Turismo	250 000,00	135 000,00	-115 000,00	-46,00%
<b>sub-total 3</b>	<b>2 663 329,00</b>	<b>155 370,94</b>	<b>-2 507 958,06</b>	<b>-94,17%</b>
<b>Total funções económicas</b>	<b>16 737 568,00</b>	<b>4 229 945,12</b>	<b>-12 507 622,88</b>	<b>-74,73%</b>
<b>Outras funções</b>				
* Diversas não especificadas	393 156,00	393 156,00		
<b>sub-total 1</b>	<b>393 156,00</b>	<b>393 156,00</b>		
<b>Total outras funções</b>	<b>393 156,00</b>	<b>393 156,00</b>		
<b>Total geral</b>	<b>62 278 897,00</b>	<b>11 712 318,46</b>	<b>-50 566 578,54</b>	<b>-81,19%</b>

**Grandes Opções do Plano 2017**  
**Análise dos desvios das Atividades Mais Relevantes**  
**em relação à orçamentação final**

(Euros)

Objetivos	final (1)	pago (2)	Desvio (final)	
			valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Funções gerais</b>				
Serviços gerais da administração pública				
* Administração geral	8 381 988,00	6 158 043,90	-2 223 944,10	-26,53%
<b>sub-total 1</b>	<b>8 381 988,00</b>	<b>6 158 043,90</b>	<b>-2 223 944,10</b>	<b>-26,53%</b>
Segurança e ordem pública				
* Proteção civil e luta contra incêndios	1 289 264,00	1 216 534,93	-72 729,07	-5,64%
<b>sub-total 2</b>	<b>1 289 264,00</b>	<b>1 216 534,93</b>	<b>-72 729,07</b>	<b>-5,64%</b>
<b>Total funções gerais</b>	<b>9 671 252,00</b>	<b>7 374 578,83</b>	<b>-2 296 673,17</b>	<b>-23,75%</b>
<b>Funções sociais</b>				
Educação				
* Ensino não superior	2 469 621,00	1 322 445,22	-1 147 175,78	-46,45%
<b>sub-total 1</b>	<b>2 469 621,00</b>	<b>1 322 445,22</b>	<b>-1 147 175,78</b>	<b>-46,45%</b>
Saúde				
* Serviços individuais de saúde	9 000,00		-9 000,00	-100,00%
<b>sub-total 2</b>	<b>9 000,00</b>		<b>-9 000,00</b>	<b>-100,00%</b>
Segurança e ação sociais				
* Ação social	915 648,00	740 553,47	-175 094,53	-19,12%
<b>sub-total 3</b>	<b>915 648,00</b>	<b>740 553,47</b>	<b>-175 094,53</b>	<b>-19,12%</b>
Habitação e serviços coletivos				
* Habitação	5 670,00	2 331,12	-3 338,88	-58,89%
* Ordenamento do território	175 350,00	29 947,04	-145 402,96	-82,92%
* Saneamento	4 815 451,00	4 449 920,00	-365 531,00	-7,59%
* Abastecimento de água	7 055 579,00	6 617 095,58	-438 483,42	-6,21%
* Resíduos sólidos	5 921 304,00	5 597 071,00	-324 233,00	-5,48%
* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	512 560,00	226 328,42	-286 231,58	-55,84%
<b>sub-total 4</b>	<b>18 485 914,00</b>	<b>16 922 693,16</b>	<b>-1 563 220,84</b>	<b>-8,46%</b>
Serviços culturais, recreativos e religiosos				
* Cultura	255 615,00	128 823,13	-126 791,87	-49,60%
* Desporto, recreio e lazer	1 730 196,00	1 152 825,33	-577 370,67	-33,37%
* Outras atividades cívicas e religiosas	402 396,00	39 900,00		
<b>sub-total 5</b>	<b>2 388 207,00</b>	<b>1 321 548,46</b>	<b>-1 066 658,54</b>	<b>-44,66%</b>
<b>Total funções sociais</b>	<b>24 268 390,00</b>	<b>20 307 240,31</b>	<b>-3 961 149,69</b>	<b>-16,32%</b>
<b>Funções económicas</b>				
* Indústria e energia	1 782 260,00	1 064 746,99	-717 513,01	-40,26%
<b>sub-total 1</b>	<b>1 782 260,00</b>	<b>1 064 746,99</b>	<b>-717 513,01</b>	<b>-40,26%</b>
Transportes e comunicações				
* Transportes rodoviários	164 780,00	76 968,92	-87 811,08	-53,29%
<b>sub-total 2</b>	<b>164 780,00</b>	<b>76 968,92</b>	<b>-87 811,08</b>	<b>-53,29%</b>
Comércio e turismo				
* Turismo	393 000,00	369 880,00	-23 120,00	-5,88%
<b>sub-total 3</b>	<b>393 000,00</b>	<b>369 880,00</b>	<b>-23 120,00</b>	<b>-5,88%</b>
<b>Total funções económicas</b>	<b>2 340 040,00</b>	<b>1 511 595,91</b>	<b>-828 444,09</b>	<b>-35,40%</b>
<b>Outras funções</b>				
* Transferências entre Administrações	533 346,00	533 346,00		
<b>sub-total 1</b>	<b>533 346,00</b>	<b>533 346,00</b>		
<b>Total outras funções</b>	<b>533 346,00</b>	<b>533 346,00</b>		
<b>Total geral</b>	<b>36 813 028,00</b>	<b>29 726 761,05</b>	<b>-7 086 266,95</b>	<b>-19,25%</b>

### Desvios das Grandes Opções do Plano em relação à orçamentação final

A despesa total paga no âmbito das Grandes Opções do Plano face à orçamentação final apresentou um desvio negativo de - € 57.652.845,49 (- 58,18%).

#### **Funções Gerais (- € 8.625.639,59) (- 46,16%)**

A rubrica que apresentou o desvio mais significativo foi a Administração Geral com - € 6.545.312,63 (- 42,56%).

#### **Funções Sociais (- € 35.691.138,93) (- 59,09%)**

Os desvios negativos mais significativos, quando se compara a despesa paga e a orçamentação final, verificaram-se ao nível dos objetivos da Habitação e Serviços Coletivos em - € 21.584.513,94 (- 52,09%), dos Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos em - € 7.432.648,36 (- 76,77%), da Educação em - € 4.260.627,29 (- 70,64) e da Segurança e Ação Sociais em - € 2.276.849,34 (- 73,12%).

#### **Funções Económicas (- € 13.336.066,97) (- 69,90%)**

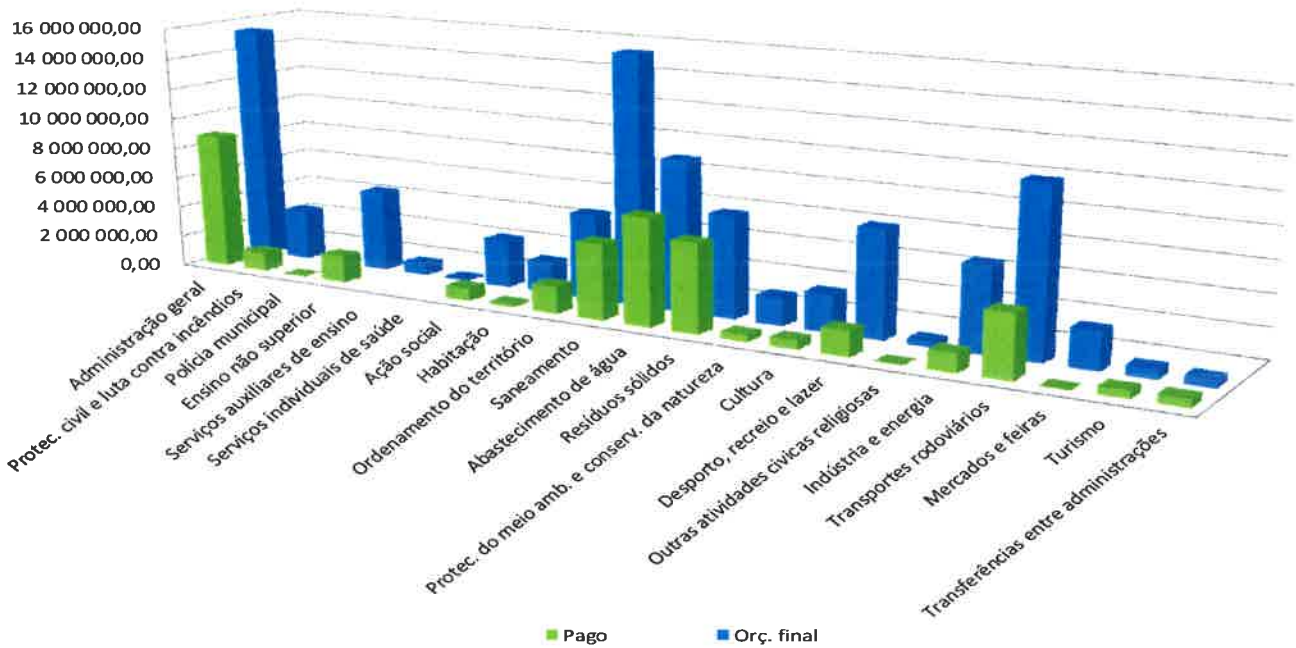
O objetivo que registou o maior desvio negativo foi Transportes e Comunicações em - € 6.596.136,08 (- 62,20%), seguindo-se a Indústria e Energia com - € 4.208.852,83 (- 77,72%) e o Comércio e Turismo com - € 2.531.078,06 (- 82,81%), quando se compara a despesa paga e a orçamentação final.

#### **Outras Funções**

A execução da função Outras Funções não apresentou desvio face à orçamentação final.

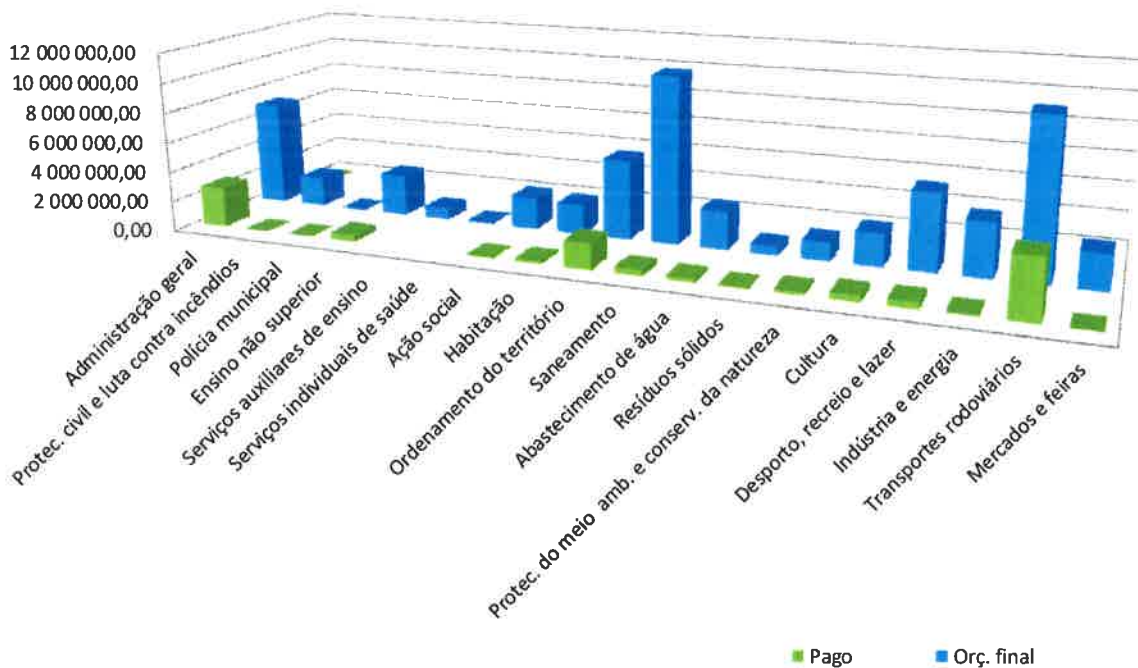
**Desvios da execução das Grandes Opções do Plano em relação à previsão final**

2017



**Desvios da execução do Plano Plurianual em relação à previsão final**

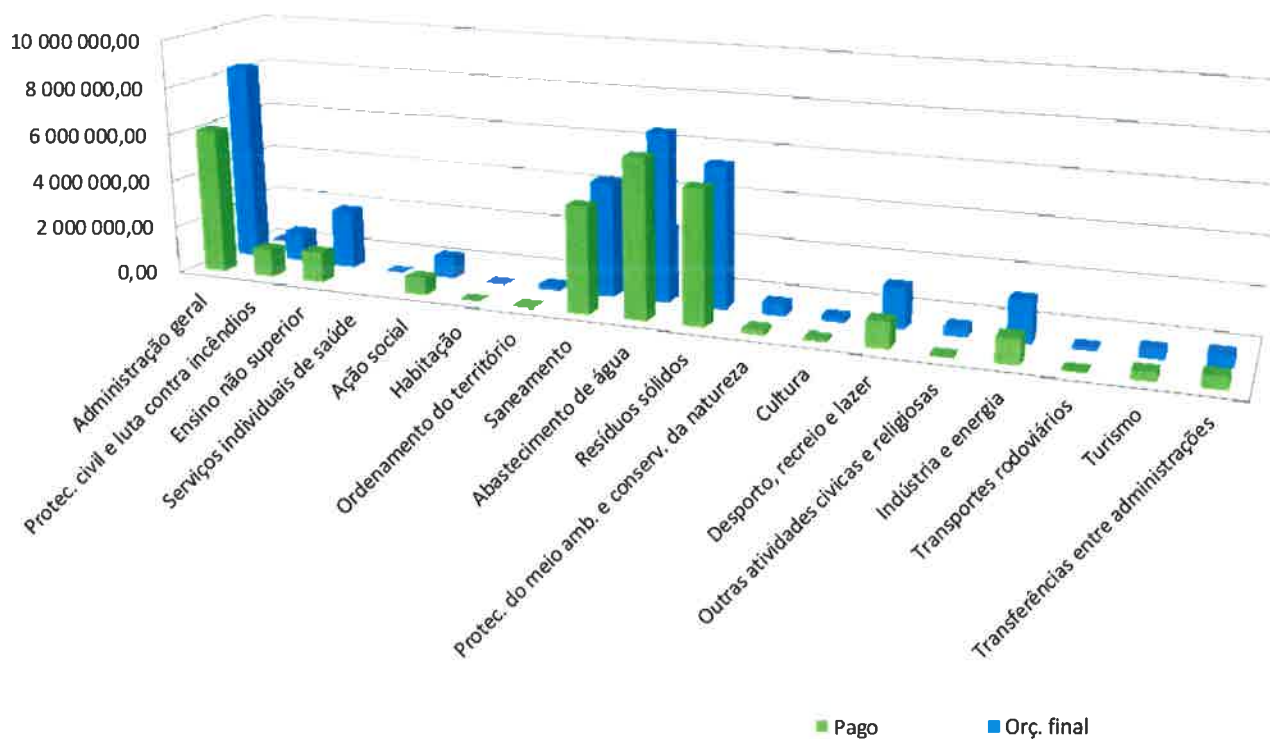
2017





Desvios da execução das Atividades Mais Relevantes em relação à previsão final

2017



Análise comparativa das Grandes Opções do Plano (PPI e AMR) 2016/2017 - por funções  
Grandes Opções do Plano 2017  
Análise comparativa das Grandes Opções do Plano  
2016/2017

(Euros)

Objetivos	2016 (1)	2017 (2)	Desvio	
			valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Funções gerais</b>				
Serviços gerais da administração públicas				
* Administração geral	9 519 585,37	8 833 317,37	-686 268,00	-7,21%
<b>sub-total 1</b>	<b>9 519 585,37</b>	<b>8 833 317,37</b>	<b>-686 268,00</b>	<b>-7,21%</b>
Segurança e ordem pública				
* Proteção civil e luta contra incêndios	629 936,85	1 221 373,06	591 436,21	93,89%
* Polícia municipal		4 063,98	4 063,98	
<b>sub-total 2</b>	<b>629 936,85</b>	<b>1 225 437,04</b>	<b>595 500,19</b>	<b>94,53%</b>
<b>Total funções gerais</b>	<b>10 149 522,22</b>	<b>10 058 754,41</b>	<b>-90 767,81</b>	<b>-0,89%</b>
<b>Funções sociais</b>				
Educação				
* Ensino não superior	2 416 942,65	1 771 012,71	-645 929,94	-26,73%
<b>sub-total 1</b>	<b>2 416 942,65</b>	<b>1 771 012,71</b>	<b>-645 929,94</b>	<b>-26,73%</b>
Segurança e ação sociais				
* Ação social	673 788,31	837 031,66	163 243,35	24,23%
<b>sub-total 2</b>	<b>673 788,31</b>	<b>837 031,66</b>	<b>163 243,35</b>	<b>24,23%</b>
Habituação e serviços coletivos				
* Habituação	170 407,77	206 941,13	36 533,36	21,44%
* Ordenamento do território	420 339,14	1 772 104,78	1 351 765,64	321,59%
* Saneamento	4 712 339,15	4 863 816,77	151 477,62	3,21%
* Abastecimento de água	6 515 809,28	6 866 437,38	350 628,10	5,38%
* Resíduos sólidos	4 781 756,76	5 688 025,81	906 269,05	18,95%
* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	409 464,70	457 848,19	48 383,49	11,82%
<b>sub-total 3</b>	<b>17 010 116,80</b>	<b>19 855 174,06</b>	<b>2 845 057,26</b>	<b>16,73%</b>
Serviços culturais, recreativos e religiosos				
* Cultura	547 599,94	584 418,22	36 818,28	6,72%
* Desporto, recreio e lazer	1 216 372,62	1 624 745,42	408 372,80	33,57%
* Outras atividades cívicas e religiosas	100 000,00	39 900,00	-60 100,00	-60,10%
<b>sub-total 4</b>	<b>1 863 972,56</b>	<b>2 249 063,64</b>	<b>385 091,08</b>	<b>20,66%</b>
<b>Total funções sociais</b>	<b>21 964 820,32</b>	<b>24 712 282,07</b>	<b>2 747 461,75</b>	<b>12,51%</b>
<b>Funções económicas</b>				
Indústria e energia				
<b>sub-total 1</b>	<b>1 669 354,37</b>	<b>1 206 874,17</b>	<b>-462 480,20</b>	<b>-27,70%</b>
Transportes e comunicações				
* Transportes rodoviários	2 549 234,55	4 009 415,92	1 460 181,37	57,28%
<b>sub-total 2</b>	<b>2 549 234,55</b>	<b>4 009 415,92</b>	<b>1 460 181,37</b>	<b>57,28%</b>
Comércio e turismo				
* Mercados e feiras	39 301,38	20 370,94	-18 930,44	-48,17%
* Turismo	97 120,00	504 880,00	407 760,00	419,85%
<b>sub-total 3</b>	<b>136 421,38</b>	<b>525 250,94</b>	<b>388 829,56</b>	<b>285,02%</b>
<b>Total funções económicas</b>	<b>4 355 010,30</b>	<b>5 741 541,03</b>	<b>1 386 530,73</b>	<b>31,84%</b>
<b>Outras funções</b>				
* Transferências entre administrações	533 346,00	533 346,00		
* Diversas não especificadas	393 156,00	393 156,00		
<b>sub-total 1</b>	<b>926 502,00</b>	<b>926 502,00</b>		
<b>Total outras funções</b>	<b>926 502,00</b>	<b>926 502,00</b>		
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>37 395 854,84</b>	<b>41 439 079,51</b>	<b>4 043 224,67</b>	<b>10,81%</b>

Grandes Opções do Plano 2017  
Análise comparativa do Plano Plurianual de Investimentos  
2016/2017

(Euros)

Objetivos	2016 (1)	2017 (2)	Desvio	
			valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Funções gerais</b>				
Serviços gerais da administração públicas				
* Administração geral	4 368 205,93	2 675 273,47	-1 692 932,46	-38,76%
<b>sub-total 1</b>	<b>4 368 205,93</b>	<b>2 675 273,47</b>	<b>-1 692 932,46</b>	<b>-38,76%</b>
Segurança e ordem pública				
* Proteção civil e luta contra incêndios	65 039,94	4 838,13	-60 201,81	-92,56%
* Polícia municipal		4 063,98	4 063,98	
<b>sub-total 2</b>	<b>65 039,94</b>	<b>8 902,11</b>	<b>-56 137,83</b>	<b>-86,31%</b>
<b>Total funções gerais</b>	<b>4 433 245,87</b>	<b>2 684 175,58</b>	<b>-1 749 070,29</b>	<b>-39,45%</b>
<b>Funções sociais</b>				
Educação				
* Ensino não superior	1 528 328,06	448 567,49	-1 079 760,57	-70,65%
<b>sub-total 1</b>	<b>1 528 328,06</b>	<b>448 567,49</b>	<b>-1 079 760,57</b>	<b>-70,65%</b>
Segurança e ação sociais				
* Ação social	14 518,11	96 478,19	81 960,08	564,54%
<b>sub-total 2</b>	<b>14 518,11</b>	<b>96 478,19</b>	<b>81 960,08</b>	<b>564,54%</b>
Habituação e serviços coletivos				
* Habituação	168 482,70	204 610,01	36 127,31	21,44%
* Ordenamento do território	320 577,15	1 742 157,74	1 421 580,59	443,44%
* Saneamento	686 766,22	413 896,77	-272 869,45	-39,73%
* Abastecimento de água	324 834,35	249 341,80	-75 492,55	-23,24%
* Resíduos sólidos		90 954,81	90 954,81	
* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	316 393,86	231 519,77	-84 874,09	-26,83%
<b>sub-total 3</b>	<b>1 817 054,28</b>	<b>2 932 480,90</b>	<b>1 115 426,62</b>	<b>61,39%</b>
Serviços culturais, recreativos e religiosos				
* Cultura	367 247,86	455 595,09	88 347,23	24,06%
* Desporto, recreio e lazer	536 711,52	471 920,09	-64 791,43	-12,07%
<b>sub-total 4</b>	<b>903 959,38</b>	<b>927 515,18</b>	<b>23 555,80</b>	<b>2,61%</b>
<b>Total funções sociais</b>	<b>4 263 859,83</b>	<b>4 405 041,76</b>	<b>141 181,93</b>	<b>3,31%</b>
<b>Funções económicas</b>				
* Indústria e energia	25 997,97	142 127,18	116 129,21	446,69%
<b>sub-total 1</b>	<b>25 997,97</b>	<b>142 127,18</b>	<b>116 129,21</b>	<b>446,69%</b>
Tranportes e comunicações				
* Transportes rodoviários	2 514 163,33	3 932 447,00	1 418 283,67	56,41%
<b>sub-total 2</b>	<b>2 514 163,33</b>	<b>3 932 447,00</b>	<b>1 418 283,67</b>	<b>56,41%</b>
Comércio e turismo				
* Mercados e feiras	39 301,38	20 370,94	-18 930,44	-48,17%
* Turismo		135 000,00	135 000,00	
<b>sub-total 3</b>	<b>39 301,38</b>	<b>155 370,94</b>	<b>116 069,56</b>	<b>295,33%</b>
<b>Total funções económicas</b>	<b>2 579 462,68</b>	<b>4 229 945,12</b>	<b>1 650 482,44</b>	<b>63,99%</b>
<b>Outras funções</b>				
* Diversas não especificadas	393 156,00	393 156,00		
<b>sub-total 1</b>	<b>393 156,00</b>	<b>393 156,00</b>		
<b>Total outras funções</b>	<b>393 156,00</b>	<b>393 156,00</b>		
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>11 669 724,38</b>	<b>11 712 318,46</b>	<b>42 594,08</b>	<b>0,36%</b>

Grandes Opções do Plano 2017  
Análise comparativa das Atividades Mais Relevantes

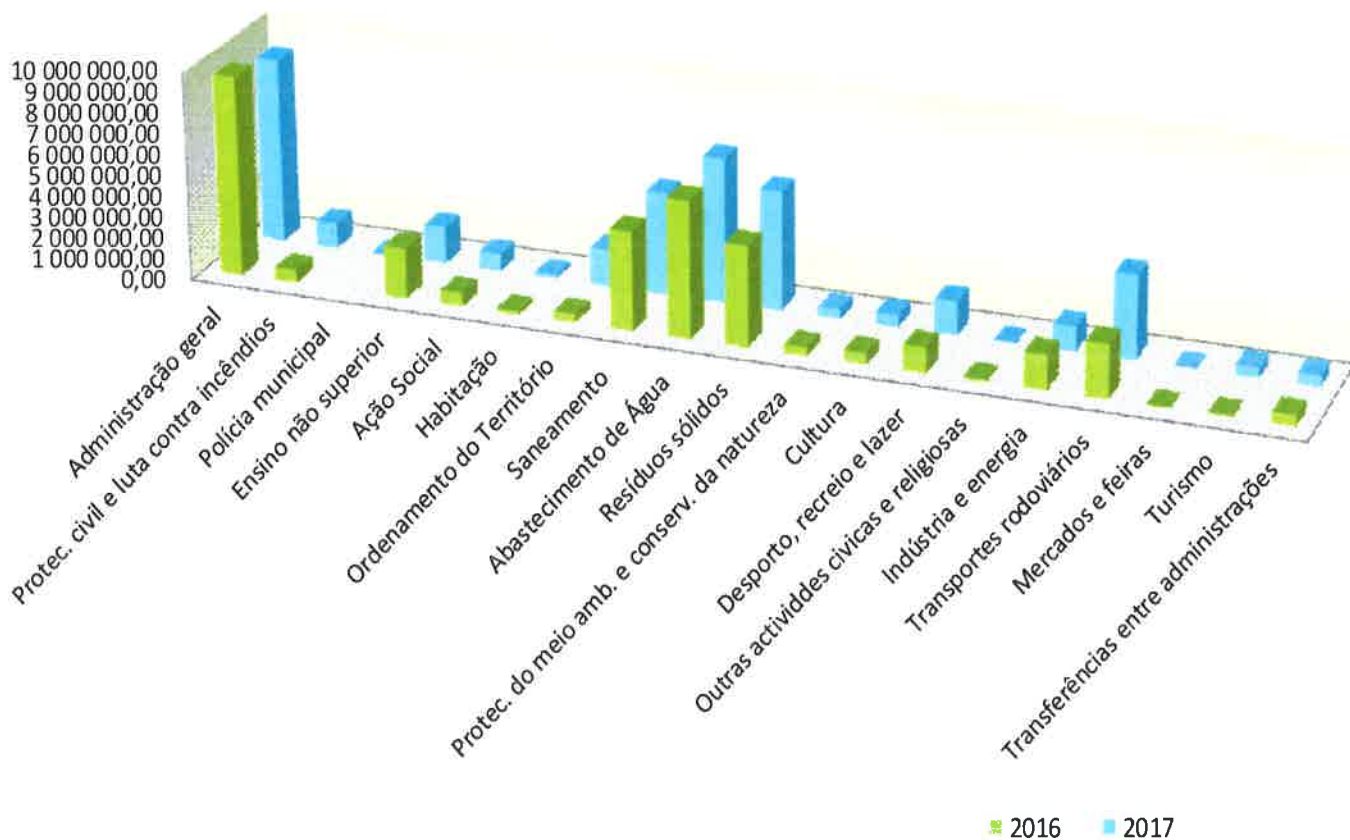
2016/2017

(Euros)

Objetivos	2016 (1)	2017 (2)	Desvio	
			valor (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)
<b>Funções gerais</b>				
Serviços gerais da administração pública				
* Administração geral	5 151 379,44	6 158 043,90	1 006 664,46	19,54%
<b>sub-total 1</b>	<b>5 151 379,44</b>	<b>6 158 043,90</b>	<b>1 006 664,46</b>	<b>19,54%</b>
Segurança e ordem pública				
* Proteção civil e luta contra incêndios	564 896,91	1 216 534,93	651 638,02	115,36%
<b>sub-total 2</b>	<b>564 896,91</b>	<b>1 216 534,93</b>	<b>651 638,02</b>	<b>115,36%</b>
<b>Total funções gerais</b>	<b>5 716 276,35</b>	<b>7 374 578,83</b>	<b>1 658 302,48</b>	<b>29,01%</b>
<b>Funções sociais</b>				
Educação				
* Ensino não superior	888 614,59	1 322 445,22	433 830,63	48,82%
<b>sub-total 1</b>	<b>888 614,59</b>	<b>1 322 445,22</b>	<b>433 830,63</b>	<b>48,82%</b>
Segurança e ação sociais				
* Ação social	659 270,20	740 553,47	81 283,27	12,33%
<b>sub-total 2</b>	<b>659 270,20</b>	<b>740 553,47</b>	<b>81 283,27</b>	<b>12,33%</b>
Habitação e serviços coletivos				
* Habitação	1 925,07	2 331,12	406,05	21,09%
* Ordenamento do território	99 761,99	29 947,04	-69 814,95	-69,98%
* Saneamento	4 025 572,93	4 449 920,00	424 347,07	10,54%
* Abastecimento de água	6 190 974,93	6 617 095,58	426 120,65	6,88%
* Resíduos sólidos	4 781 756,76	5 597 071,00	815 314,24	17,05%
* Proteção de meio ambiente e conserv. da natureza	93 070,84	226 328,42	133 257,58	143,18%
<b>sub-total 3</b>	<b>15 193 062,52</b>	<b>16 922 693,16</b>	<b>1 729 630,64</b>	<b>11,38%</b>
Serviços culturais, recreativos e religiosos				
* Cultura	180 352,08	128 823,13	-51 528,95	-28,57%
* Desporto, recreio e lazer	679 661,10	1 152 825,33	473 164,23	69,62%
* Outras atividades cívicas e religiosas	100 000,00	39 900,00	-60 100,00	-60,10%
<b>sub-total 4</b>	<b>960 013,18</b>	<b>1 321 548,46</b>	<b>361 535,28</b>	<b>37,66%</b>
<b>Total funções sociais</b>	<b>17 700 960,49</b>	<b>20 307 240,31</b>	<b>2 606 279,82</b>	<b>14,72%</b>
<b>Funções económicas</b>				
Indústria e energia				
<b>sub-total 1</b>	<b>1 643 356,40</b>	<b>1 064 746,99</b>	<b>-578 609,41</b>	<b>-35,21%</b>
Transportes e Comunicações				
* Transportes rodoviários	35 071,22	76 968,92	41 897,70	119,46%
<b>sub-total 2</b>	<b>35 071,22</b>	<b>76 968,92</b>	<b>41 897,70</b>	<b>119,46%</b>
Comércio e turismo				
* Turismo	97 120,00	369 880,00	272 760,00	280,85%
<b>sub-total 3</b>	<b>97 120,00</b>	<b>369 880,00</b>	<b>272 760,00</b>	<b>280,85%</b>
<b>Total funções económicas</b>	<b>1 775 547,62</b>	<b>1 511 595,91</b>	<b>-263 951,71</b>	<b>-14,87%</b>
<b>Outras funções</b>				
Transferências entre administrações				
<b>sub-total 1</b>	<b>533 346,00</b>	<b>533 346,00</b>		
<b>Total outras funções</b>	<b>533 346,00</b>	<b>533 346,00</b>		
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>25 726 130,46</b>	<b>29 726 761,05</b>	<b>4 000 630,59</b>	<b>15,55%</b>

**GOP – ANÁLISE COMPARATIVA**

2016/2017



A despesa total paga em 2017 no âmbito das Grandes Opções do Plano registou um desvio face ao ano de 2016 no valor de € 4.043.224,67 (10,81%).

**Os desvios por funções são os seguintes:**

**Funções Gerais (- € 90.767,81) (- 0,89%)**

O objetivo que contribuiu para o desvio negativo foi a Administração Geral (- 7,21%) (- € 686.268,00).

**Funções Sociais (€ 2.747.461,75) (12,51%)**

O desvio mais significativo, quando se analisa a despesa paga nos anos 2016 e 2017, verificou-se no objetivo Habitação e Serviços Coletivos no montante de € 2.845.057,26 (16,73%).

**Funções Económicas (€ 1.386.530,73) (31,84%)**

O objetivo inserido nesta função que apresentou o desvio mais significativo foi Transportes e Comunicações com um desvio de € 1.460.181,37 (57,28%), quando se compara a execução das Grandes Opções do Plano no biénio 2016/2017.

**Outras Funções**

A execução dos objetivos Transferências entre Administrações e Diversas Não Especificadas quando comparada a sua execução nos anos 2016 e 2017 não apresenta qualquer desvio.

**Transferências e subsídios obtidos**

**Valores de Financiamento Recebidos da Administração Central em 2017 por Fontes de Financiamento e Destinos:**

**FEDER**

**Programa Operacional do Algarve (PO ALGARVE 21)**

- Construção da EB 1 e JI de Vale Pedras	€ 16 604,60
- Construção da EB 1,2,3 da Guia	€ 28 095,28
- Simplex Autárquico - Municípios do Algarve Central em Rede	€ 28 322,70
- Simplex 2.0 - Municípios do Algarve Central	€ 59 873,84
- Reabilitação Integrada da Praça da República e Musealização dos Vestígios Arqueológicos - PARU	€ 17 439,38
<b>Total</b>	<b>€ 150 335,80</b>

**FAMI**

**Fundo para o Asilo, a Migração e a Integração**

- Ações de Iniciação ao Português e à Alfabetização	€ 722,25
<b>Total</b>	<b>€ 722,25</b>

**Comissão Nacional de Promoção dos DPCJ**

- Protocolo de Cooperação entre ISSS e CM - Crianças em Risco	€ 25.479,48
<b>Total</b>	<b>€ 25.479,48</b>

**Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares**

- Acordo de Colaboração Educação Pré-Escolar	€ 470.972,96
- Acordo de Colaboração Refeições 1º Ciclo do Ensino Básico	€ 156.113,96
<b>Total</b>	<b>€ 627.086,92</b>

**Direção-Geral da Administração Interna**

- Transferências de verbas para as Autarquias Locais	€ 6.271,38
<b>Total</b>	<b>€ 6.271,38</b>

**Direção-Geral das Autarquias Locais**

- Fundo de Equilíbrio Financeiro	€ 3.076.964,00
- Fundo Social Municipal	€ 1.048.243,00
<b>Total</b>	<b>€ 4.125.207,00</b>

**Gabinete de Gestão Financeira do Ministério da Educação**

- Acordo de Cooperação Cláusula 2ª - nº 1 - Pessoal não docente das Escolas:	
- Educação Pré-Escolar	€ 143.953,35
- 1º Ciclo do Ensino Básico	€ 288.162,13
- 2º e 3º Ciclos do Ensino Básico	€ 1.277.672,69
- Sem Funções Letivas (Psicólogos e refeições/bufetes)	€ 201.646,53
- Acordo de Cooperação Cláusula 2ª - nº 8	
- Educação Pré-Escolar	€ 601.164,32
- Acordo de Cooperação Cláusula 4ª - nº 3 - Gestão do Parque Escolar	
- 2º e 3º Ciclo	€ 100.000,00
<b>Total</b>	<b>€ 2.612.599,02</b>

**Instituto de Emprego e Formação Profissional**

- Políticas ativas de emprego e formação profissional	€ 10.502,39
- Regime da Fruta Escolar	€ 18.517,78
<b>Total</b>	<b>€ 29.020,17</b>

**Instituto de Segurança Social, IP**

- Protocolo de Cooperação entre ISSS e CM - Crianças em Risco	€ 12.742,62
<b>Total</b>	<b>€ 12.742,62</b>

**Região de Turismo do Algarve**

- Programa 365 Algarve	€ 12.500,00
<b>Total</b>	<b>€ 12.500,00</b>

<b>Total Geral</b>	<b>€ 7.601.964,64</b>
--------------------	-----------------------



### Evolução da situação económica e financeira

<u>Principais indicadores</u>	<u>2017</u>
Património	€ 98 277 064,28
Ativo líquido total	€ 247 855 908,36
Investimento	€ 11 319 162,46
Resultado líquido do exercício	€ 17 171 513,78
Número de trabalhadores	1 125
Número de consumidores de água	44 897

### Balanço e Demonstração de Resultados

#### **Princípios contabilísticos**

Todos os registos contabilísticos consubstanciados nas demonstrações financeiras, que compreendem o Balanço a 31 de dezembro de 2017 e a Demonstração de Resultados foram efetuados de forma a cumprir integralmente os princípios contabilísticos fundamentais (entidade contabilística, custo histórico, continuidade, consistência, especialização, prudência, materialidade e não compensação) tendo, no entanto, os serviços constatado a existência de algumas limitações no âmbito da aplicação de alguns princípios contabilísticos, dada a vasta e complexa dimensão da autarquia.

#### **Critérios Valorimétricos**

Os critérios valorimétricos utilizados relativamente às rubricas do balanço e da demonstração de resultados são os que constam nas notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados.

Procede-se agora à análise dos valores mais significativos que constam nos documentos financeiros, com reporte a 31/12/2017.

## Análise do balanço

A leitura do balanço dá-nos a conhecer que:

- ❖ O ativo é de € 247.855.908,36;
- ❖ As disponibilidades ascenderam a € 75.200.350,58;
- ❖ As dívidas de terceiros a curto prazo são de € 6.723.616,08;
- ❖ O passivo é de € 44.734.702,71;
- ❖ O património da autarquia corresponde a € 98.277.064,28;
- ❖ As dívidas a terceiros a médio/longo, prazo correspondem à dívida da autarquia a instituições de crédito, assumem o valor de € 13.212.987,44;
- ❖ As dívidas a terceiros a curto prazo assumem o valor de € 7.573.941,07 e
- ❖ O resultado líquido do exercício de 2017 é de € 17.171.513,78.

## Análise da demonstração de resultados

O mapa relativo à demonstração de resultados é constituído pelos saldos das contas de resultados que exprimem custos e perdas, proveitos e ganhos.

Os custos e perdas que respeitam à atividade principal da autarquia concorrem para os resultados operacionais, ou seja:

$$\begin{aligned}\text{Resultados Operacionais} &= \text{Proveitos e Ganhos Operacionais} - \text{Custos e Perdas Operacionais} \\ &= € 73.189.220,91 - € 60.239.675,38 \\ &= € 12.949.545,53\end{aligned}$$

Os resultados financeiros apresentam o valor de € 3.211.343,46.

O resultado corrente é a adição do resultado operacional com o resultado financeiro.

$$\begin{aligned}\text{Resultado Corrente} &= \text{Resultados Operacionais} + \text{Resultados Financeiros} \\ &= € 12.949.545,53 + € 3.211.343,46 \\ &= € 16.160.888,99\end{aligned}$$

Temos assim um Resultado Líquido no valor de € 17.171.513,78.

### Evolução do endividamento

O município é devedor, a 31 de dezembro de 2017, de € 20.786.929,00, sendo € 13.212.987,44 relativo a empréstimos, € 1.572.625,16 relativos ao Fundo de Apoio Municipal, € 4.551.662,56 a fornecedores, empreiteiros e ao Estado e € 1.449.653,35 são relativos a operações de tesouraria.

Há que referir que foi efetuada a contribuição anual para o FAM (Fundo de Apoio Municipal) no valor de € 393.156,00. O valor € 1.572.625,16, acima referido, corresponde à contribuição para o FAM referente aos anos seguintes.

Apresenta-se de seguida a evolução da dívida de curto, médio e longo prazos:

#### **Evolução da dívida de curto, médio e longo prazos**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	<b>31/dez</b>	<b>31/dez</b>	<b>31/dez</b>	<b>31/dez</b>	<b>31/dez</b>
<b>Dividas a terceiros curto prazo - Diversos*</b>	7 009 960,14 €	787 084,70 €	1 156 870,38 €	4 247 170,55 €	4 551 662,56 €
<b>Dividas a terceiros curto prazo - FAM</b>			2 358 937,16 €	1 965 781,16 €	1 572 625,16 €
<b>Dívidas M/L Prazo - Empréstimos</b>	34 845 372,25 €	22 078 155,36 €	17 566 507,47 €	15 377 374,05 €	13 212 987,44 €
<b>Total</b>	<b>41 855 332,39 €</b>	<b>22 865 240,06 €</b>	<b>21 082 315,01 €</b>	<b>21 590 325,76 €</b>	<b>19 337 275,16 €</b>

\* sem operações de tesouraria

Da análise do quadro acima verifica-se que, nos últimos 4 anos, tem vindo a ocorrer um decréscimo do endividamento nos anos 2013 a 2014, no valor de € 18.990.092,33, resultante do pagamento integral do empréstimo do PAEL, verificando-se um ligeiro acréscimo do endividamento do ano 2015 para o ano 2016. Seguindo-se um decréscimo do endividamento do ano 2016 para o ano 2017.

Seguidamente apresenta-se o Limite da dívida total da autarquia para o ano de 2017 de acordo com a Lei n° 73/2013, de 3 de setembro (Regime financeiro das autarquias locais):

Receita corrente cobrada líquida

(euros)

Receita Corrente Líquida 2014 (1)	Receita Corrente Líquida 2015 (2)	Receita Corrente Líquida 2016 (3)	Total (4) = (1)+(2)+(3)	Média da receita corrente líquida (5) = (4) / 3
72 327 785	85 421 613	77 017 450	234 766 848	78 255 616

Limites da dívida total da autarquia para o ano corrente (Lei do regime financeiro das autarquias locais):

Limite da dívida total 2017 (1,5\* média da receita corrente cobrada líquida dos últimos 3 anos)  
(art° 52° da Lei n° 73/2013)

Limite da dívida total 2017

117 383 423,89

Dívida total da autarquia

(euros)

Limite (1)	Dívida Total						
	Total da dívida a terceiros (2)	Contribuição SM/AM/SEL/Ent. Part (3)	Dívida Total (4)=(2)+(3)	Dívida Total Excluindo Não Orçamentais, capital excecionado e FAM (5)	Montante em Excesso (6)=(5)-(1), se (5)>(1)	Margem Absoluta (7)=(1)-(5), se (5)<(1)	Margem Utilizável (8)=(7)*20%
117 383 424	<b>01/01/2017</b>						
	22 995 058	1 266	22 996 323	19 625 810		97 757 614	19 551 523
	<b>31/12/2017</b>						
	20 786 929		20 786 929	17 425 420		99 958 004	19 991 601
Variação da Dívida %							88,79%
Variação do Excesso da Dívida %							
Margem disponível por utilizar							21 751 913

O limite da dívida estabelecido no diploma supracitado foi cumprido com uma margem significativa de diferença, conforme acima demonstrado (ainda não se encontra disponível a informação da AMAL e da

ANMP relativamente ao valor da contribuição para SM/AM/SEL/Ent. Participadas), tendo o município margem disponível por utilizar no valor de € 21.751.913.

## **Indicadores de gestão**

### **Rácios de natureza orçamental**

Em proporção com a receita total, as receitas próprias traduzem-se em 94,66% e os impostos locais em 31,97%.

Em proporção com a receita total, as transferências correspondem a 5,34%, o Fundo de Equilíbrio Financeiro e o Fundo Social Municipal a 0,96%.

Em proporção com a despesa total, as despesas de funcionamento correspondem a 73,84%, as despesas com pessoal a 29,31% e a aquisição de bens e serviços a 40,61%.

Os encargos financeiros representam 5,35% do serviço da dívida e os passivos financeiros 94,65% do mesmo indicador.

O investimento global representa 18,09% da despesa total e 5,61% das despesas de capital. O investimento traduz-se na grande fatia (91,22%) do investimento global.

O serviço da dívida representa 18,43% do investimento global (aquisição de bens de capital, transferências capital e ativos financeiros).

O investimento realizado em 2017 corresponde a € 322,76 por eleitor.

As receitas próprias correspondem a 196,41% da despesa total.

O Fundo de Equilíbrio Financeiro e o Fundo Social Municipal traduzem-se em 1,53% da despesa total.

O peso da despesa corrente na receita corrente é de 63,71%.

O peso da despesa de capital na receita de capital é de 3 166,29%.

**Rácios de natureza orçamental**

**Receitas Próprias (%)**

INDICADORES		2017
<i>Peso das receitas próprias na Receita Total</i>	<i>Receitas Próprias Receita Total</i>	94,66
<i>Peso das receitas próprias correntes na receita corrente</i>	<i>Receitas Próprias Correntes Receitas Correntes</i>	91,58
<i>Peso dos impostos locais na Receita Total</i>	<i>Impostos Locais Receita Total</i>	31,97
<i>Peso dos impostos locais na receita corrente</i>	<i>Impostos Locais Receitas Correntes</i>	53,66

**Transferências (%)**

INDICADORES		2017
<i>Peso das transferências na Receita Total</i>	<i>Transferências Receita Total</i>	5,34
<i>Peso dos fundos municipais na Receita Total</i>	<i>FEF + FSM Receita Total</i>	0,96
<i>Peso dos fundos municipais correntes na receita corrente</i>	<i>(FEF + FSM) Correntes Receitas Correntes</i>	1,24
<i>Peso dos fundos municipais de capital na receita de capital</i>	<i>FEF Capital Receitas Capital</i>	68,28
<i>Peso dos fundos comunitários de capital na receita de capital</i>	<i>Fundos Comunitários Capital Receita Capital</i>	32,64

<b>Encargos de Funcionamento (%)</b>		
<b>INDICADORES</b>		<b>2017</b>
<i>Peso das despesas de funcionamento na despesa total</i>	<i>Despesas de Funcionamento Despesa Total</i>	73,84
<i>Peso das despesas de funcionamento na despesa corrente</i>	<i>Despesas de Funcionamento Despesa Corrente</i>	93,77
<i>Peso do pessoal na despesa total</i>	<i>Pessoal Despesa Total</i>	29,31
<i>Peso do pessoal na despesa corrente</i>	<i>Pessoal Despesa Corrente</i>	37,22
<i>Peso da aquisição de bens e serviços na despesa total</i>	<i>Aquisição Bens e Serviços Despesa Total</i>	40,61
<i>Peso da aquisição de bens e serviços na despesa corrente</i>	<i>Aquisição Bens e Serviços Despesa Corrente</i>	51,57
<i>Peso do pessoal na aquisição de bens e serviços</i>	<i>Pessoal Aquisição Bens Serviços</i>	72,17
<i>Peso do pessoal no investimento</i>	<i>Pessoal Investimento</i>	177,66
<i>Peso do pessoal no total do investimento e das transferências de capital</i>	<i>Pessoal Invest. + Transf. Capital</i>	167,35
<i>Peso das despesas de funcionamento no investimento</i>	<i>Despesas Funcionamento Investimento</i>	447,59
<i>Peso das despesas de funcionamento no total do investimento e das transferências de capital</i>	<i>Despesas Funcionamento Invest. + Transf. Capital</i>	447,59
<i>Aquisição de bens e serviços por eleitor</i>	<i>Aquisição de bens e serviços Nº de eleitores</i>	€ 794,46
<i>Despesas de funcionamento por eleitor</i>	<i>Despesas Funcionamento Nº de eleitores</i>	€ 1 444,62

<b>Serviço da dívida (%)</b>		<b>2017</b>
<b>INDICADORES</b>		
<i>Peso do serviço da dívida na despesa total</i>	<i>Serviço da Dívida</i> <i>Despesa Total</i>	3,33
<i>Peso dos encargos financeiros no serviço da dívida</i>	<i>Encargos Financeiros</i> <i>Serviço da Dívida</i>	5,35
<i>Peso dos passivos financeiros no serviço da dívida</i>	<i>Passivos Financeiros</i> <i>Serviço da Dívida</i>	94,65
<i>Peso dos encargos financeiros na despesa corrente</i>	<i>Encargos Financeiros</i> <i>Despesas Correntes</i>	0,23
<i>Peso dos passivos financeiros na despesa de capital</i>	<i>Passivos Financeiros</i> <i>Despesas Capital</i>	14,84

<b>Investimento (%)</b>		<b>2017</b>
<b>INDICADORES</b>		
<i>Peso do investimento global na despesa total</i>	<i>Investimento Global</i> <i>Despesa Total</i>	18,09
<i>Peso do investimento no investimento global</i>	<i>Investimento</i> <i>Investimento Global</i>	91,22
<i>Peso do investimento global na despesa de capital</i>	<i>Investimento Global</i> <i>Despesas Capital</i>	5,61
<i>Peso do serviço da dívida no investimento global</i>	<i>Serviço da Dívida</i> <i>Investimento Global</i>	20,20
<i>Investimento por eleitor</i>	<i>Investimento</i> <i>Nº de eleitores</i>	€ 322,76



**Grau de financiamento do investimento (%)**

<b>INDICADORES</b>	<b>2017</b>
<i>Peso dos fundos comunitários de capital no investimento autárquico global</i>	<i>Fundos Comunitários Capital Investimento Global</i> 1,21
<i>Peso do investimento global na Receita Total</i>	<i>Investimento Global Receita Total</i> 8,72

**Receitas / Despesas (%)**

<b>INDICADORES</b>	<b>2017</b>
<i>Peso das receitas próprias na despesa total</i>	<i>Receitas Próprias Despesa Total</i> 196,41
<i>Peso dos fundos municipais na despesa total</i>	<i>FEF + FSM Despesa Total</i> 1,53
<i>Peso dos fundos municipais correntes na despesa corrente</i>	<i>(FEF + FSM) Corrente Despesa Corrente</i> 1,94
<i>Peso dos fundos municipais de capital na despesa de capital</i>	<i>(FEF) Capital Despesa Capital</i> 2,16
<i>Peso do saldo inicial na despesa total</i>	<i>Saldo Inicial Despesa Total</i> 83,19
<i>Peso do pessoal na receita corrente</i>	<i>Pessoal Receita Corrente</i> 23,71
<i>Peso da despesa corrente na receita corrente</i>	<i>Despesa Corrente Receita Corrente</i> 63,71
<i>Peso da despesa capital na receita de capital</i>	<i>Despesa Capital Receita Capital</i> 3166,29

**Rácios económico - financeiros**

<b>Estrutura financeira (%)</b>		
<b>INDICADORES</b>		<b>2017</b>
<i>Autonomia financeira</i>	<i>Património Ativo Total Líquido</i>	39,65
<i>Grau de cobertura do imobilizado</i>	<i>Capitais Permanentes Imobilizado Líquido</i>	137,69
<i>Liquidez geral</i>	<i>Exist. + Disp. + Dívidas de 3ºs de c/p Passivo Curto Prazo</i>	1 096,12
<i>Liquidez imediata</i>	<i>Disponibilidades Passivo Curto Prazo</i>	992,88
<i>Liquidez reduzida</i>	<i>Ativo Circulante - Existências Passivo c/p</i>	1 067,20
<i>Rácio de endividamento</i>	<i>Dívidas a m/l Prazo Património</i>	13,44

De seguida, passa-se à análise dos dados extraídos do Sistema de Contabilidade de Custos.

## Contabilidade de Custos

### Introdução

A Contabilidade de Custos é um instrumento fundamental para realizar uma análise mais racional dos gastos, promover ajustes e ter uma base de apoio à tomada de decisões importantes de gestão num município.

Tendo como base legal, o Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, que determina a obrigatoriedade da implementação da Contabilidade de Custos “no apuramento dos custos das funções e dos custos subjacentes à fixação de tarifas e preços de bens e serviços”, e a Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais, a Contabilidade de Custos permite realizar as análises de uma forma mais fidedigna.

Tendo em conta a dimensão e a estrutura complexas do Município de Albufeira, aliadas à dispersão geográfica dos serviços, existem ainda alguns constrangimentos que dificultam a reorganização necessária e a interligação das várias aplicações informáticas.

Importa também referir que parte dos dados da Contabilidade de Custos é assegurada por custos que têm por base os dados obtidos no ano anterior de outras aplicações informáticas (dados da mão de obra provenientes do Sistema de Gestão de Pessoal) ou dados inseridos manualmente (dados das máquinas e viaturas provenientes do Sistema de Obras e Administração Direta), e que alguns dos dados apresentados apenas repercutirão os valores aproximados.

Desta forma, para além do trabalho já realizado nos anos anteriores, em que foram prosseguidas as diligências tendentes a concertar os vários intervenientes no processo (com o apoio por parte da AIRC - Associação de Informática da Região Centro, a *software house* deste município), as várias aplicações informáticas já interligadas, propiciaram uma base de trabalho transversal de recolha e tratamento de informação confiável, apesar de não ter existido qualquer evolução nas mesmas durante 2017, conforme esperado inicialmente.

Com efeito, à semelhança dos anos anteriores, em 2017, foram adotados e aplicados procedimentos e metodologias em plena concertação com os diversos serviços municipais, com o objetivo de se produzir informação pertinente e com elevado rigor e qualidade.

No entanto, e não obstante de se tratar do segundo ano de operacionalização da Contabilidade de Custos, verificaram-se ainda adversidades ao nível dos mapas a extrair da aplicação informática Sistema de Contabilidade Autárquica, os quais não foram solucionados por parte da AIRC no decorrer de 2017. Assim, apesar de todo o trabalho de lançamento na Contabilidade de Custos ter sido efetuado com extremo rigor e coerência, por forma a garantir que a informação extraída seja o mais fidedigna possível, os resultados obtidos em 2017 poderão não conter o detalhe de informação que eventualmente se pretendia.

As aplicações envolvidas na operacionalização das parametrizações e interligações em todo este sistema são as que a seguir se indicam:

- SCA – Sistema de Contabilidade Autárquica;
- OAD – Sistema de Obras por Administração Direta;
- GES – Sistema de Gestão de Stocks;
- SIC – Sistema de Inventário e Cadastro Patrimonial e,
- SGP – Sistema de Gestão de Pessoal.

Esta interligação de sistemas e aplicações informáticas, ainda não tem em pleno funcionamento todas as funcionalidades, por forma a corresponder às diversas expectativas e às exigências que a análise da Contabilidade de Custos pressupõe.

### **Pressupostos**

A Contabilidade de Custos do Município de Albufeira assenta em 2017 nos seguintes pressupostos:

- Cálculo do custo/hora de mão-de-obra – Foi calculado e carregado de forma automática no OAD, através do reporte automático de informação existente no SGP;

- Cálculo do custo/hora das máquinas e viaturas – Foi calculado e carregado de forma automática no OAD, através dos dados relativos ao ano anterior para as máquinas e viaturas já existentes. Relativamente às máquinas e viaturas adquiridas em 2017, o valor foi calculado por parte dos serviços da Divisão de Acessibilidades Viárias e Gestão de Frotas (DAVEGF) e carregado manualmente por parte dos serviços da Divisão Financeira (DF), uma vez que não existiam na aplicação quaisquer dados anteriores;
- Inexistência de empreitadas por administração direta – Todas as empreitadas que respeitem a construções novas, são adjudicadas a entidades externas, pelo que não existe no Município de Albufeira produção de bens. Todas as intervenções realizadas em obras por serviços do Município de Albufeira são na realidade reparações a bens já existentes, e desta forma, assumem-se como um serviço;
- Todos os custos relativamente a anos anteriores a 2017 foram considerados como Não Incorporáveis na Contabilidade de Custos;
- Inexistência de Folhas de Obra carregadas no OAD, por forma a afetar as horas trabalhadas pelos trabalhadores aos serviços para os quais contribuíram efetivamente. Foram utilizados Centros de Custo para as Divisões e Serviços da autarquia, a fim de poder afetar aos mesmos os montantes oriundos do processamento de vencimentos de forma automática.

Relativamente à mão de obra e às máquinas e viaturas, o facto de a afetação de custos ser de forma automática, e de não existirem folhas de obra carregadas no OAD, não permitiu que se imputasse os custos a todos os serviços a que os mesmos verdadeiramente correspondiam, conforme desejável.

Uma vez que o Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais determina que:

- O coeficiente de imputação dos custos indiretos de cada função corresponde à percentagem do total dos respetivos custos diretos no total geral dos custos diretos apurados em todas as funções;
- O coeficiente de imputação dos custos indiretos de cada bem ou serviço corresponde à percentagem do total dos respetivos custos diretos no total dos custos diretos da função em que se enquadram.

E tendo em conta que:

- na maioria das situações em que não é possível classificar um custo como direto, a mesma dizia respeito a serviços inerentes a diversas funções, e como tal ao classificar esse custo como indireto à função, o

custo não estaria a ser fielmente repercutido com a percentagem mais aproximada, à função onde deveria ficar realmente repercutido com maior peso. Esta situação poderia levar a distorções nos custos efetivamente apurados para cada serviço e para cada função.

- ao classificar um custo como custo indireto ao bem e serviço, muitas vezes o custo não estaria a ser repercutido o mais fielmente possível e com a percentagem mais aproximada, ao serviço onde o mesmo deveria ficar repercutido com o maior peso. Esta situação poderia levar a distorções nos custos efetivamente apurados para cada serviço.

Ou seja, os Custos Indiretos, são imputados através de coeficientes a partir dos Custos Diretos da Função, o que muitas vezes não permite uma afetação com as percentagens mais fidedignas. Assim, e tendo em conta que os custos indiretos (caso não pertençam só a uma função, ou caso não pertençam a todas as funções) levam à distorção dos custos efetivamente apurados para cada serviço, efetuou-se o possível por conseguir uma tabela de bens e serviços que pudesse permitir a afetação direta da maioria dos custos.

Assim sendo, e numa tentativa de classificar o máximo possível de custos como custos diretos, foram criados na tabela de Bens e Serviços, Centros de Custo com as Divisões e Serviços do Município de Albufeira. Foram ainda criadas listas de repartição de custos, para possibilitar uma repartição direta dos custos, o mais fidedigna possível e sem que haja perda de informação.

Numa perspetiva de garantir a melhor qualidade da informação a retirar da Contabilidade de Custos, optou-se pela afetação direta dos custos sempre que possível, o que permitiu garantir o mínimo de situações de afetação de custos de forma indireta aos serviços da autarquia.

### Apuramento dos Custos

Cada Serviço efetivamente produzido engloba: Custos Diretos (custos com materiais, custos com mão de obra, custos com máquinas e viaturas, custos com amortizações e outros custos diretos), Custos Indiretos do Serviço e Custos Indiretos da Função.

Considerando que no Município de Albufeira ainda não foi possível trabalhar com Folhas de Obra no OAD, todos os custos relativos a Mão de Obra e a Máquinas e Viaturas tiveram que ser imputados automaticamente à Divisão/Serviço a que pertencem. Desta forma, não é possível aferir custos de Mão de Obra e de Máquinas e Viaturas em todos os Serviços prestados.

Os documentos de Contabilidade de Custos, cujo conteúdo mínimo obrigatório consta no POCAL, são os seguintes:

- Materiais (CC-1)
- Cálculo de custo/hora da mão-de-obra (CC-2)
- Mão-de-obra (CC-3)
- Cálculo de custo/hora de máquinas e viaturas (CC-4)
- Máquinas e viaturas (CC-5)
- Apuramentos de custos indiretos (CC-6)
- Apuramentos de custos de bem ou serviço (CC-7)
- Apuramentos de custos diretos da função (CC-8)
- Apuramentos de custos por função (CC-9)

Apesar de grande parte destes documentos ainda não apresentarem a informação desejável, foi possível extrair já alguma informação importante da Contabilidade de Custos.

Importa, nesta fase, referir que à semelhança de 2016, os mencionados documentos constam da aplicação SCA e apresentam dimensões incomportavelmente elevadas para serem apostos ao presente relatório, pelo que se passa a resumir e a evidenciar os dados que se afiguram mais relevantes.

Após verificação dos documentos acima descritos, e de ter sido efetuada a reconciliação destes com os balancetes e relatórios disponíveis na aplicação SCA, foi possível concretizar uma análise dos custos apurados por Função relativamente ao ano de 2017, o qual tendo por base os valores já apurados em 2016, resultou na análise que seguidamente se apresenta.

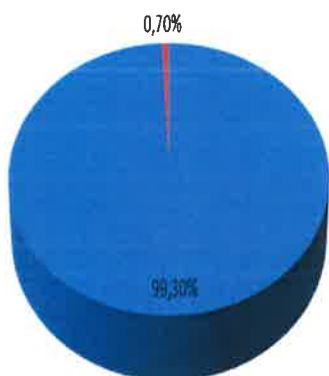
#### ➤ **Custos Diretos e Indiretos a Bens e Serviços e Funções**

Os custos diretos são custos que são afetados diretamente aos Bens e Serviços a que se referem e atingiram em 2017 o valor de €61.114.328,92. Os custos indiretos são (tal como o próprio nome indica)

custos que são afetados a um determinado Bem ou Serviço de forma indireta, ou seja, são repartidos automaticamente (na aplicação SCA), pelos Bens e Serviços ou pela Função a que respeitam, tendo em conta o peso que os Custos Diretos dos Bens e Serviços ou das Funções, têm nos Custos Totais Diretos. Os Custos Indiretos apresentam em 2017 o valor de €575.037,62. Os Custos Totais lançados na Contabilidade de Custos em 2017 atingiram o valor de €61.689.366,54, um valor um pouco superior ao valor de €60.534.844,84 lançado em 2016.

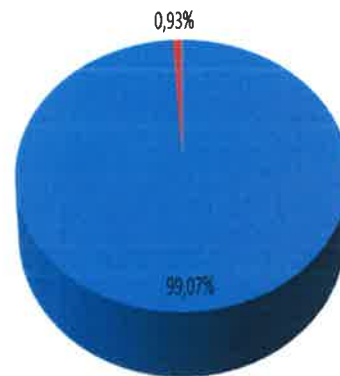
Relativamente aos Custos Diretos e Indiretos, verifica-se que o Município de Albufeira em 2017 apresenta 99,07% dos custos, lançados diretamente a bens e serviços, tendo sido lançados indiretamente a bens e serviços, apenas 0,93%. Uma vez que as ferramentas disponíveis e os pressupostos se mantiveram, não é de estranhar que os valores sejam muito similares aos valores do ano de 2016.

**CUSTOS DIRETOS E INDIRETOS - 2016**



■ TOTAL DE CUSTOS DIRETOS ■ CUSTOS INDIRETOS

**CUSTOS DIRETOS E INDIRETOS - 2017**



■ TOTAL DE CUSTOS DIRETOS ■ CUSTOS INDIRETOS

## Funções

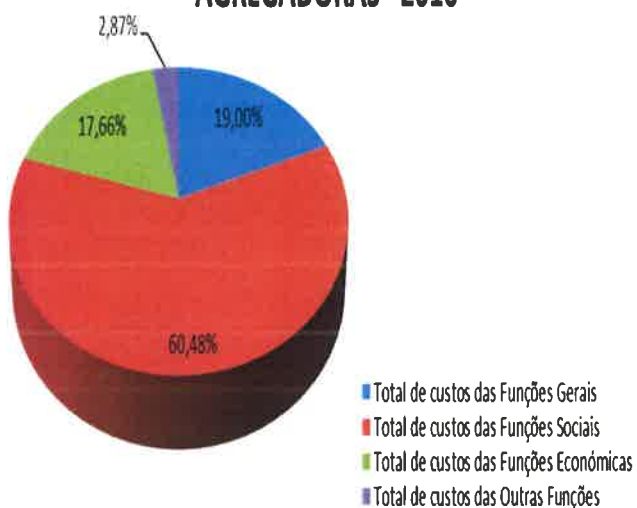
### ➤ Custos Totais por Funções Agregadoras

A contabilidade analítica por centro de custos permite identificar a repartição dos custos referentes às várias funções agregadoras: Funções Gerais, Funções Sociais, Funções Económicas e Outras Funções. Em termos de análise aos custos totais por funções, é possível verificar que as funções sociais absorvem a maior parte dos custos totais realizados pelo Município de Albufeira, atingindo as mesmas 62,32% em 2017, sendo que as Funções Gerais absorvem 18,70% e as Funções Económicas absorvem 17,31% dos

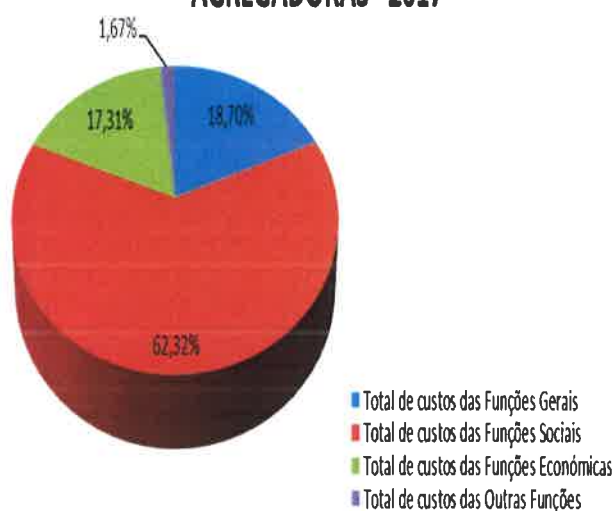


mesmos. Registrou-se no entanto de 2016 para 2017, um ligeiro acréscimo no peso das Funções Sociais, relativamente ao peso das outras funções no total dos custos do município.

**CUSTOS TOTAIS POR FUNÇÕES AGREGADORAS - 2016**



**CUSTOS TOTAIS POR FUNÇÕES AGREGADORAS - 2017**

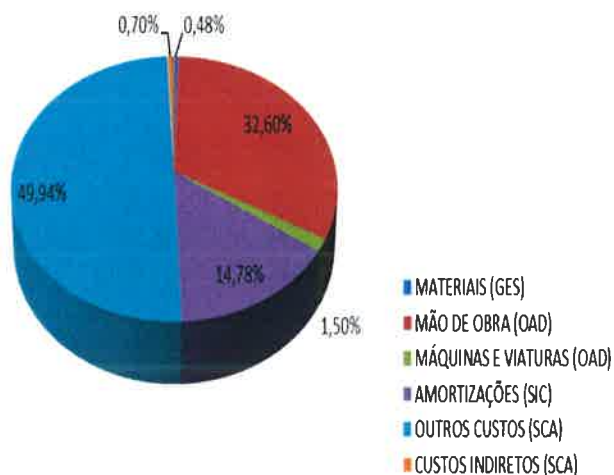


### ➤ Custos Totais por Tipo de Custo

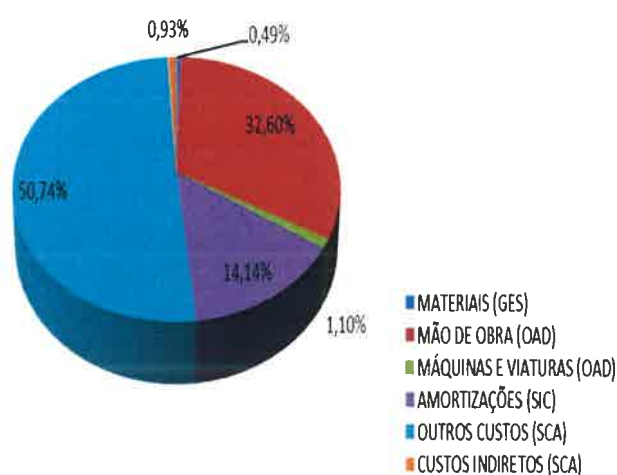
Os Custos Diretos apresentam-se tendo em conta os seguintes tipos de custo: custos de materiais, custos de mão de obra, custos de máquinas e viaturas, custos de amortizações e outros custos diretos.

Os outros custos diretos representam em 2017 cerca de 50,74%, seguindo-se os custos com a mão-de-obra com 32,60% e os custos com as amortizações com 14,14%. Os custos com máquinas e viaturas (não incluindo as amortizações das mesmas) atingem apenas 1,10%, e os custos com materiais apenas 0,49%. Estes valores não registaram alterações significativas relativamente aos valores que apresentaram em 2016.

### CUSTOS TOTAIS POR TIPO DE CUSTO - 2016



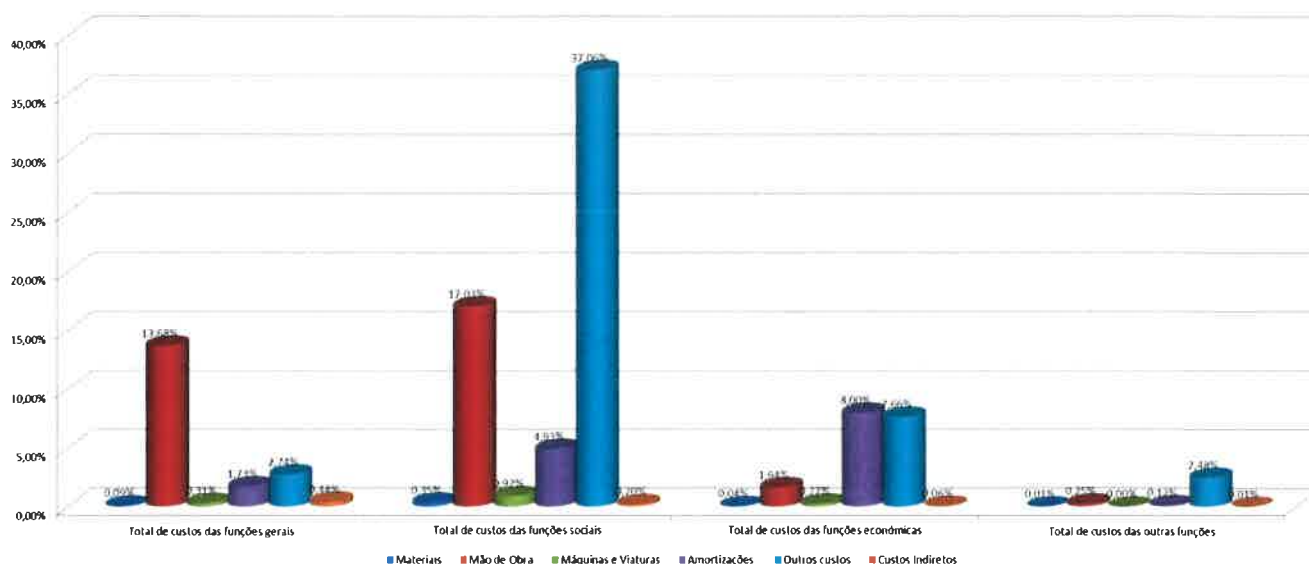
### CUSTOS TOTAIS POR TIPO DE CUSTO - 2017



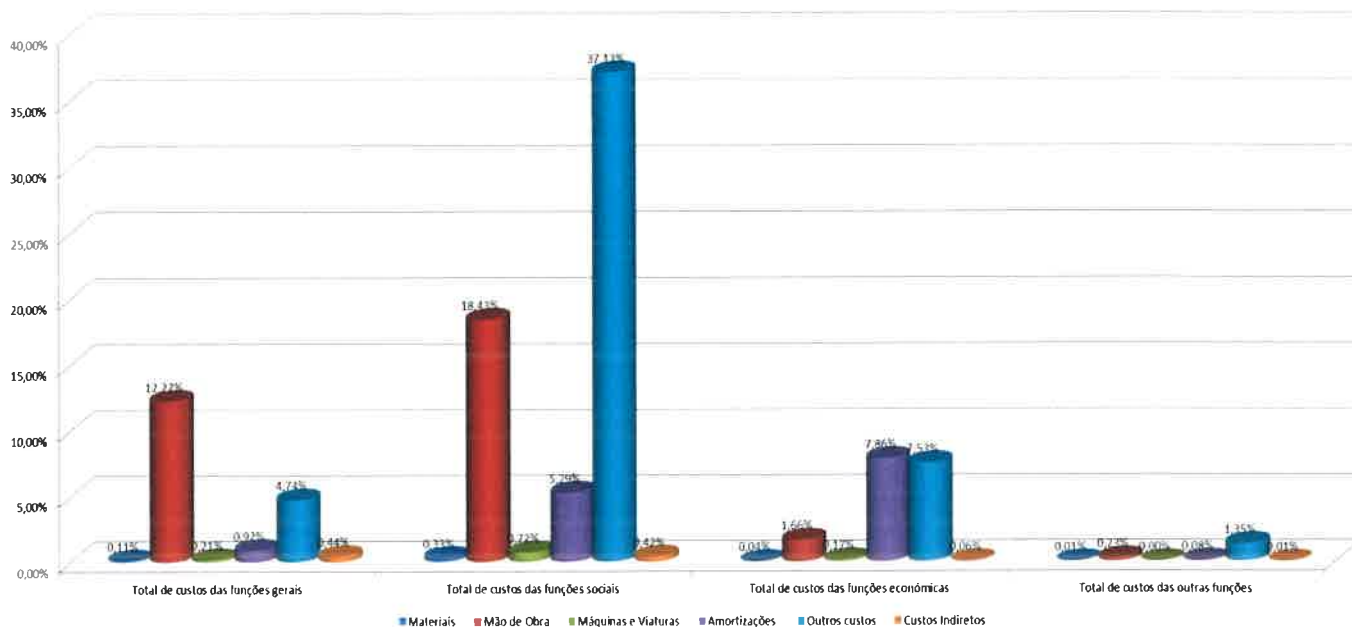
#### ➤ Peso dos vários Tipos de Custo por Funções

Ao avaliar o peso que cada tipo de custo tem sobre o total dos custos, individualizando a função, pode observar-se que à semelhança do ano de 2016, as Funções Sociais em 2017 também detêm o maior peso, quer nos outros custos (37,13%), quer na mão de obra (18,43%). As Funções económicas, detêm o maior peso em amortizações atingindo os 7,86% do total dos custos.

### CUSTOS TOTAIS POR TIPO DE CUSTO E FUNÇÃO - 2016

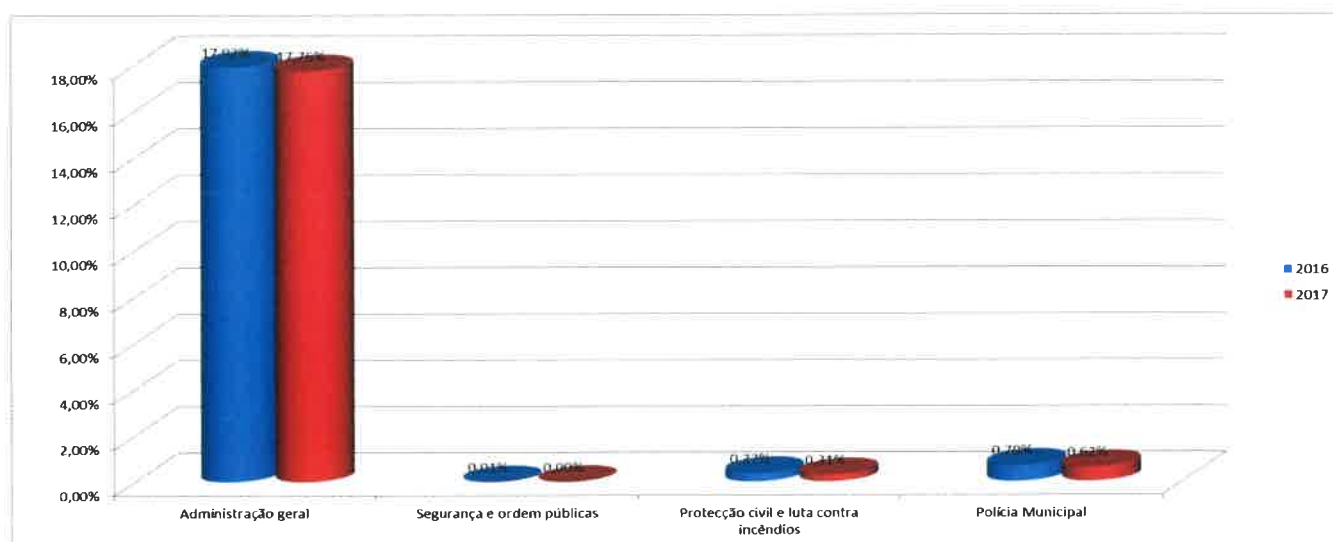


## CUSTOS TOTAIS POR TIPO DE CUSTO E FUNÇÃO - 2017



### ➤ Custos das Funções Gerais

Ao analisar em separado os custos, apenas ao nível das funções, verifica-se que, a função que mais se destaca relativamente às Funções Gerais é a Administração Geral, com um peso de 17,76% dos Custos Totais. Todas as Funções Gerais registaram um ligeiro decréscimo nos custos de 2016 para 2017.

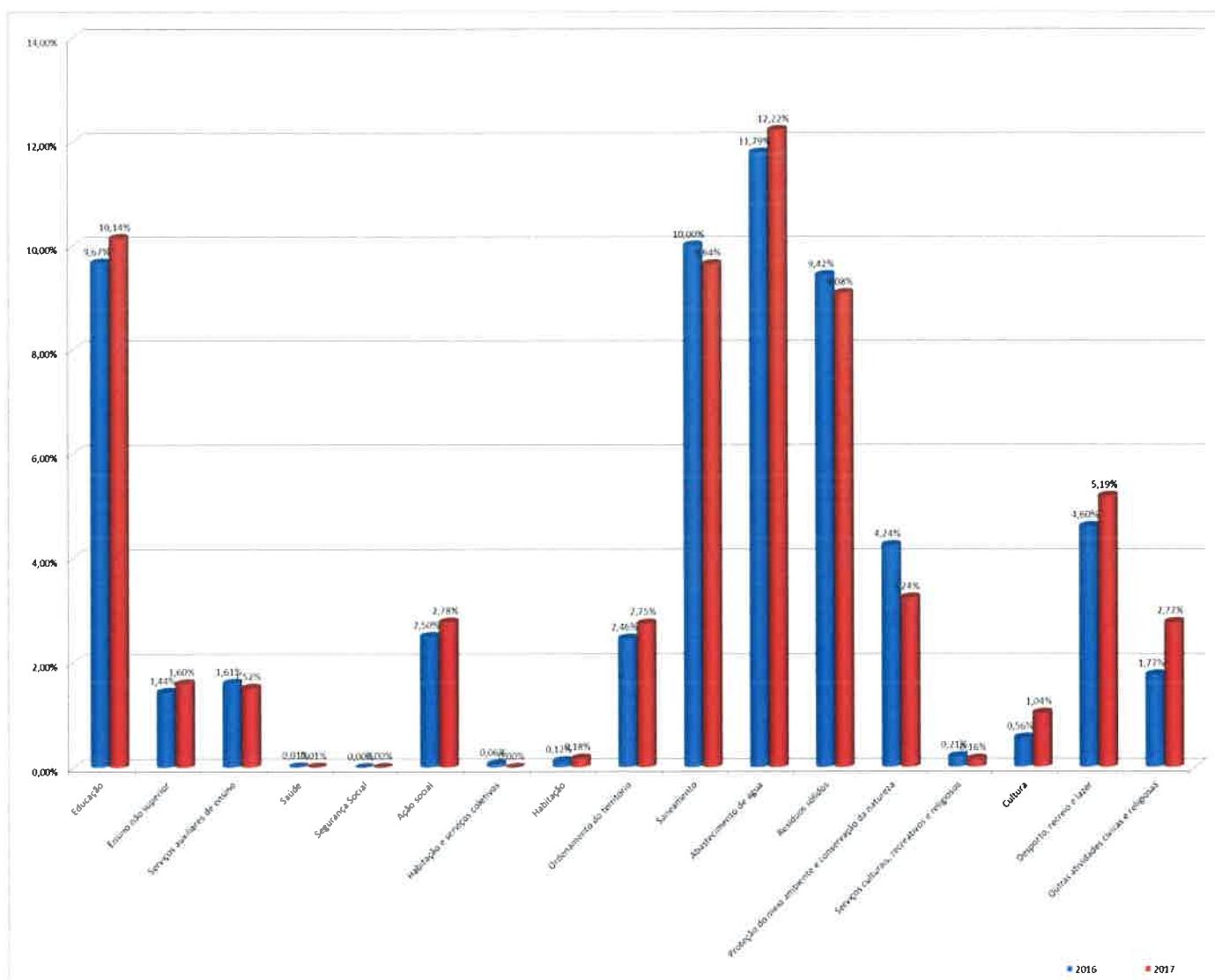


➤ Custos das Funções Sociais

Tendo em conta a discriminação pelas várias funções dentro da função agrupadora Funções Sociais, (que representa 62,32% dos custos totais em 2017), as funções que se apresentam com maior peso nos Custos Totais em 2017 são: Abastecimento de Água com 12,22%, Educação com 10,14%, Saneamento com 9,64%, e Resíduos Sólidos com 9,08%.

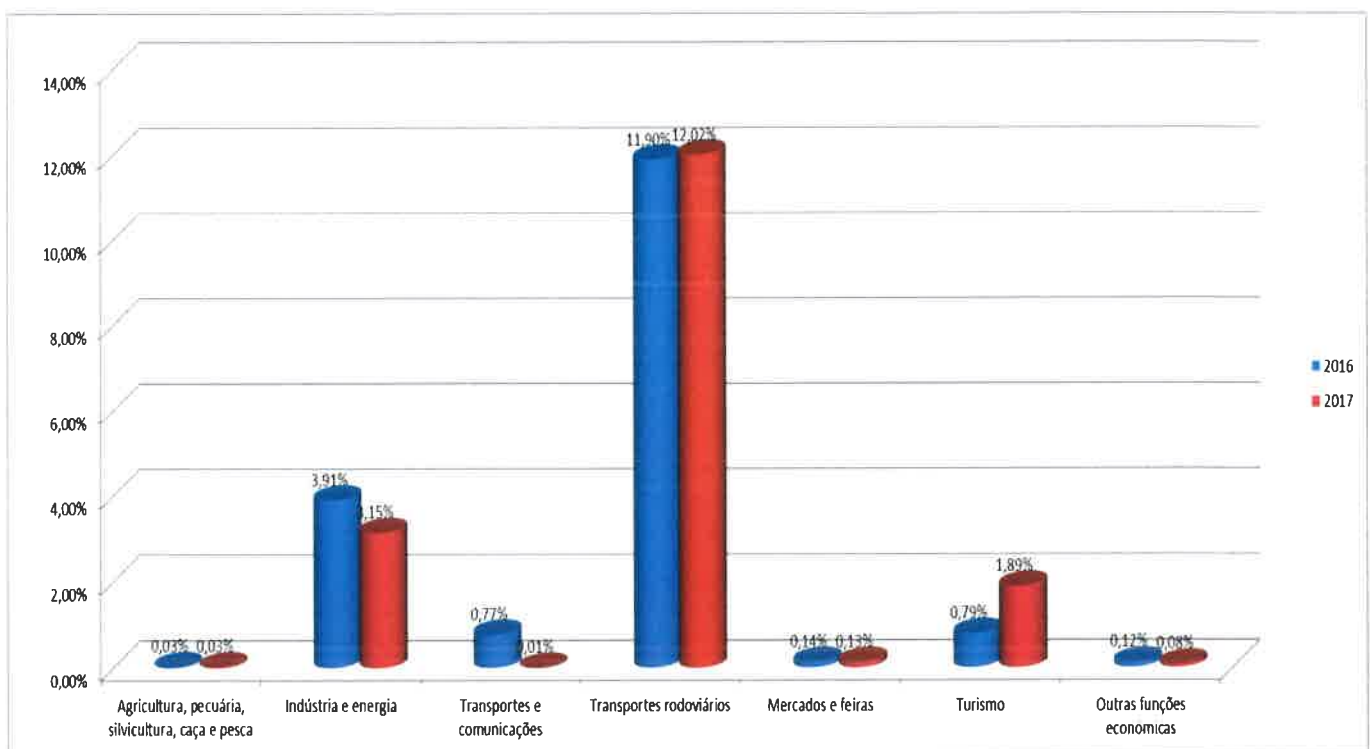
Registaram-se no entanto, de 2016 para 2017, ligeiras reduções nos custos referentes a Saneamento (0,36%) e Resíduos Sólidos (0,34%).

De 2016 para 2017 registaram-se também alguns aumentos nos custos, nomeadamente em Outras atividades cívicas e religiosas (1,00%) e Desporto, recreio e lazer (0,59%).



➤ **Custos das Funções Económicas**

Relativamente às Funções Económicas, a função que absorve maior peso, no ano de 2017, nos custos totais é a função Transportes Rodoviários com 12,02%, seguindo-se Indústria e energia com 3,15% e Turismo com 1,89%. As Funções Económicas quando comparadas com os valores que apresentavam em 2016 não registam alterações significativas, apesar de se registar uma ligeira diminuição nas funções Indústria e energia (0,76%) e Transportes e comunicações (0,76%), e um ligeiro aumento nas funções Transportes rodoviários (0,12%) e Turismo (1,10%), conforme se pode verificar no gráfico seguidamente apresentado.



➤ **Custos Totais Apurados por Funções**

A repartição de custos por funções no Município de Albufeira é a que se apresenta no seguinte quadro resumo. Este quadro apresenta assim, duas componentes de custos que somadas perfazem o custo total de cada função: uma componente inclui a totalidade dos custos diretos, nomeadamente: materiais, mão-de-obra direta, máquinas e viaturas e outros custos diretos, e outra componente que inclui o montante de custos indiretos imputados a cada bem e serviço e a cada função (estes últimos calculados com base nos custos diretos).

**ANÁLISE DOS CUSTOS APURADOS POR FUNÇÃO - 2017**

(Euros)

CÓDIGO	CLASSIFICAÇÃO FUNCIONAL	CUSTOS DIRETOS A BENS ESTRUTURAIS					TOTAL DE CUSTOS DIRETOS	CUSTOS INDIRETOS A BENS ESTRUTURAIS	CUSTOS INDIRETOS A FUNCÕES	CUSTOS TOTAIS	%
		MATERIAIS (GIS)	MÃO DE OBRA (OAD)	MAQUINAS E VEICULOS (OAD)	AMORTIZAÇÕES (SIC)	OUTROS CUSTOS (SCA)					
	DESCRICÃO	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	
1	<b>Funções gerais</b>										
1.1	Serviços gerais da administração pública										
1.1.1	* Administração geral	68 601,12	7 042 357,00	115 284,32	556 672,47	2 914 225,73	10 697 140,64	238 000,07	22 355,73	10 957 496,44	17,76%
1.2.0	* Segurança e ordem públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00%
1.2.1	* Protecção civil e luta contra incêndios	187,00	169 430,49	5 932,38	4 471,36	7 645,00	187 666,23	3 504,28	389,35	191 559,86	0,31%
1.2.2	* Polícia Municipal	706,67	360 109,26	7 690,22	3 753,35	4 659,67	376 919,17	7 078,68	782,87	384 780,72	0,63%
	<b>Total funções gerais</b>	<b>69 494,79</b>	<b>7 571 896,75</b>	<b>128 906,92</b>	<b>564 897,18</b>	<b>2 926 680,40</b>	<b>11 261 876,04</b>	<b>248 583,03</b>	<b>23 527,95</b>	<b>11 533 987,02</b>	<b>18,70%</b>
2	<b>Funções Sociais</b>										
2.1.0	* Educação	2 953,32	5 634 890,44	143 598,78	96 675,46	274 297,06	6 152 415,06	91 462,44	12 969,52	6 256 847,02	10,14%
2.1.1	* Ensino não superior	18 608,91	0,00	0,00	419 614,65	548 705,15	986 928,71	0,00	2 007,53	988 936,24	1,60%
2.1.2	* Serviços auxiliares de ensino	2 077,78	0,00	0,00	22 757,52	908 960,53	933 795,83	0,00	2 265,40	936 061,23	1,52%
2.2.0	* Saúde	59,93	0,00	0,00	2 367,12	3 231,08	5 658,13	0,00	11,27	5 669,40	0,01%
2.3.1	* Segurança Social	0,00	0,00	0,00	750,00	1 493,79	2 243,79	0,00	1,52	2 245,31	0,00%
2.3.2	* Ação social	2 400,01	1 000 254,46	7 878,59	45 826,20	634 865,33	1 691 224,59	17 346,33	3 663,11	1 712 234,03	2,78%
2.4.0	* Habitação e serviços coletivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.4.1	* Habitação	7 460,83	0,00	0,00	51 862,82	49 861,42	109 185,07	0,00	183,06	109 368,13	0,18%
2.4.2	* Ordenamento do território	3 482,46	1 350 818,33	6 590,26	104 914,98	204 274,46	1 670 080,49	22 720,85	3 388,09	1 696 189,43	2,75%
2.4.3	* Saneamento	10 245,16	518 938,61	44 238,97	752 295,68	4 600 680,41	5 926 398,83	6 973,59	14 440,68	5 947 813,10	9,64%
2.4.4	* Abastecimento de água	86 212,13	734 810,83	54 626,34	587 202,80	6 054 759,91	7 517 612,01	8 725,72	14 796,96	7 541 134,69	12,22%
2.4.5	* Resíduos sólidos	1 449,53	0,00	0,00	25 085,86	5 565 632,83	5 592 168,22	0,00	9 188,31	5 601 356,53	9,08%
2.4.6	* Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	44 643,21	1 437 266,25	149 860,82	190 387,08	148 458,05	1 970 615,41	23 934,41	4 124,59	1 998 674,41	3,24%
2.5.0	* Serviços culturais, recreativos e religiosos	0,00	0,00	0,00	11 574,46	88 528,69	100 103,15	0,00	289,25	100 392,40	0,16%
2.5.1	* Cultura	4 682,52	0,00	0,00	80 907,91	552 409,08	637 999,51	0,00	1 500,03	639 499,54	1,04%
2.5.2	* Desporto, recreio e lazer	20 977,28	623 560,68	35 494,52	865 890,82	1 636 006,61	3 181 929,91	10 688,11	6 371,31	3 198 989,33	5,19%
2.5.3	* Outras atividades cívicas e religiosas	50,80	70 871,18	2 891,83	3 043,68	1 631 520,88	1 708 378,37	1 226,47	2 254,42	1 711 859,26	2,77%
	<b>Total funções sociais</b>	<b>205 303,87</b>	<b>11 371 410,78</b>	<b>445 180,11</b>	<b>3 261 157,04</b>	<b>22 903 685,28</b>	<b>38 186 737,08</b>	<b>183 077,92</b>	<b>77 455,05</b>	<b>38 447 270,05</b>	<b>62,32%</b>
3	<b>Funções Económicas</b>										
3.1.0	* Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00	0,00	0,00	8 370,00	10 161,50	18 531,50	0,00	16,72	18 548,22	0,03%
3.2.0	* Indústria e energia	709,98	24 288,41	0,00	192 089,19	1 723 816,54	1 940 904,12	455,53	4 019,78	1 945 379,43	3,15%
3.3.0	* Transportes e comunicações	0,00	0,00	0,00	4 306,44	1 073,61	5 380,05	0,00	8,39	5 388,44	0,01%
3.3.1	* Transportes rodoviários	9 685,45	969 182,94	102 344,59	4 613 877,48	1 686 992,77	7 382 083,23	16 610,41	14 465,92	7 413 159,56	12,02%
3.4.1	* Mercados e feiras	8 670,60	0,00	0,00	9 020,54	63 511,90	81 203,04	0,00	140,67	81 343,71	0,13%
3.4.2	* Turismo	3 209,15	0,00	0,00	22 387,91	1 139 712,00	1 165 309,06	0,00	1 351,04	1 166 660,10	1,89%
3.5	* Outras funções económicas	0,00	27 802,55	888,08	0,00	17 577,00	46 267,63	525,65	98,03	46 891,31	0,08%
	<b>Total funções económicas</b>	<b>22 275,18</b>	<b>1 021 273,90</b>	<b>103 232,67</b>	<b>4 850 051,56</b>	<b>4 642 845,32</b>	<b>10 639 678,63</b>	<b>17 591,59</b>	<b>20 100,55</b>	<b>10 677 370,77</b>	<b>17,31%</b>
4	<b>Outras funções</b>										
4.2.0	* Transferências entre administrações	1 736,24	143 948,90	607,42	0,00	589 259,14	735 551,70	0,00	1 208,67	736 760,37	1,19%
4.3.0	* Diversas não especificadas	2 051,31	0,00	0,00	47 299,19	241 134,97	290 485,47	2 698,47	794,39	293 978,33	0,48%
	<b>Total outras funções</b>	<b>3 787,55</b>	<b>143 948,90</b>	<b>607,42</b>	<b>47 299,19</b>	<b>830 394,11</b>	<b>1 026 037,17</b>	<b>2 698,47</b>	<b>2 003,06</b>	<b>1 030 738,70</b>	<b>1,67%</b>
	<b>Total geral</b>	<b>300 861,39</b>	<b>20 108 530,33</b>	<b>677 927,12</b>	<b>8 723 404,97</b>	<b>31 303 605,11</b>	<b>61 114 328,92</b>	<b>451 951,01</b>	<b>123 086,61</b>	<b>61 689 366,54</b>	<b>100,00%</b>

## Bens e Serviços

Com o intuito de se poder observar melhor a composição dos custos foi elaborada uma tabela de Bens e Serviços, na qual foram tipificados 636 Centros de Custo relativos a diferentes serviços e atividades executadas pelo Município de Albufeira. A distribuição e afetação de custos a estes serviços levou a que no final de 2017 se pudesse observar quais os custos mais expressivos não só na atividade global do Município, mas também dentro de cada área de atuação do Município.

No entanto, os custos da maioria destes serviços não incluem a mão de obra dos funcionários do Município afetos às várias unidades orgânicas, uma vez que ainda não existe preenchimento de folhas de obra em OAD.

Sendo que as percentagens num universo de mais de 600 serviços são muito baixas e não permitem estabelecer comparações, a análise que se segue é efetuada em termos dos custos absolutos que foram apurados.

### ➤ Custos Totais por Centros de Custo

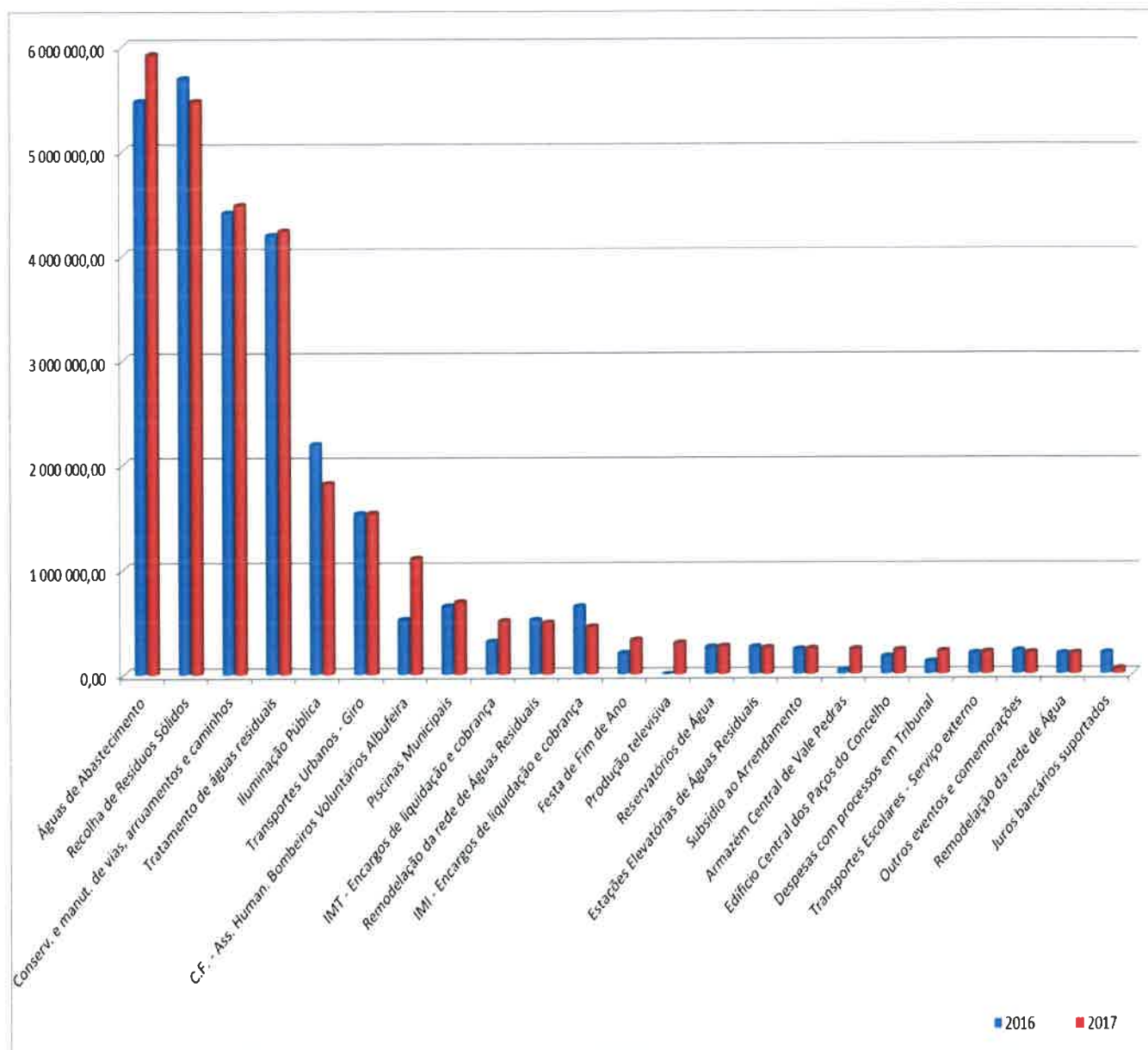
Relativamente aos custos totais, há que destacar aqueles serviços que têm maior peso, sendo que as Águas de Abastecimento atingem o valor maior, €5.920.103,81 (9,60% dos custos totais), seguindo-se a Recolha de Resíduos Sólidos com €5.474.269,23 (8,87% dos custos totais), a Conservação e manutenção de vias, arruamentos e caminhos com €4.477.913,31 (7,26% dos custos totais) e o Tratamento de águas residuais com €4.231.929,06 (6,86%), conforme verificado no quadro e gráfico seguintes.

Centros de Custo	Custo Total 2016	Custo Total 2017
Águas de Abastecimento	5 472 886,41	5 920 103,81
Recolha de Resíduos Sólidos	5 690 163,66	5 474 269,23
Conserv. e manut. de vias, arruamentos e caminhos	4 405 199,54	4 477 913,31
Tratamento de águas residuais	4 189 829,65	4 231 929,06
Iluminação Pública	2 189 468,24	1 817 100,90
Transportes Urbanos - Círculo	1 530 331,07	1 533 945,25
C.F. - Ass. Human. Bombeiros Voluntários Albufeira	522 086,17	1 103 253,94
Piscinas Municipais	649 301,57	689 323,10
IMT - Encargos de liquidação e cobrança	313 093,18	510 118,79
Remodelação da rede de Águas Residuais	518 986,26	493 031,85
IMI - Encargos de liquidação e cobrança	646 404,45	456 307,97
Festa de Fim de Ano	202 491,91	329 633,51
Produção televisiva	0,00	300 201,88
Reservatórios de Água	261 184,44	268 482,52
Estações Elevatórias de Águas Residuais	260 743,05	253 835,52
Subsídio ao Arrendamento	239 955,73	245 209,40
Armazém Central de Vale Pedras	38 449,71	241 394,90
Edifício Central dos Paços do Concelho	168 550,20	231 359,40
Despesas com processos em Tribunal	120 192,46	220 009,11
Transportes Escolares - Serviço externo	199 533,90	211 651,85
Outros eventos e comemorações	220 777,36	204 988,43
Remodelação da rede de Água	195 499,98	199 499,14
Juros bancários suportados	203 073,55	51 597,14

No que concerne às diferenças registadas de 2016 para 2017, os centros de custo que tiveram maior variação absoluta positiva foram as Comparticipações Financeiras para a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Albufeira (€581.167,77) e as Águas de Abastecimento (€447.217,40). Destaca-se em 2017 o aparecimento de um novo centro de custos que não existia em 2016, a Produção Televisiva, que atingiu o valor de €300.201,88.

Relativamente às variações negativas, as que registaram maiores valores foram a Iluminação Pública (€372.367,34) e a Recolha de Resíduos Sólidos (€215.894,43).

### CUSTOS TOTAIS POR CENTRO DE CUSTO





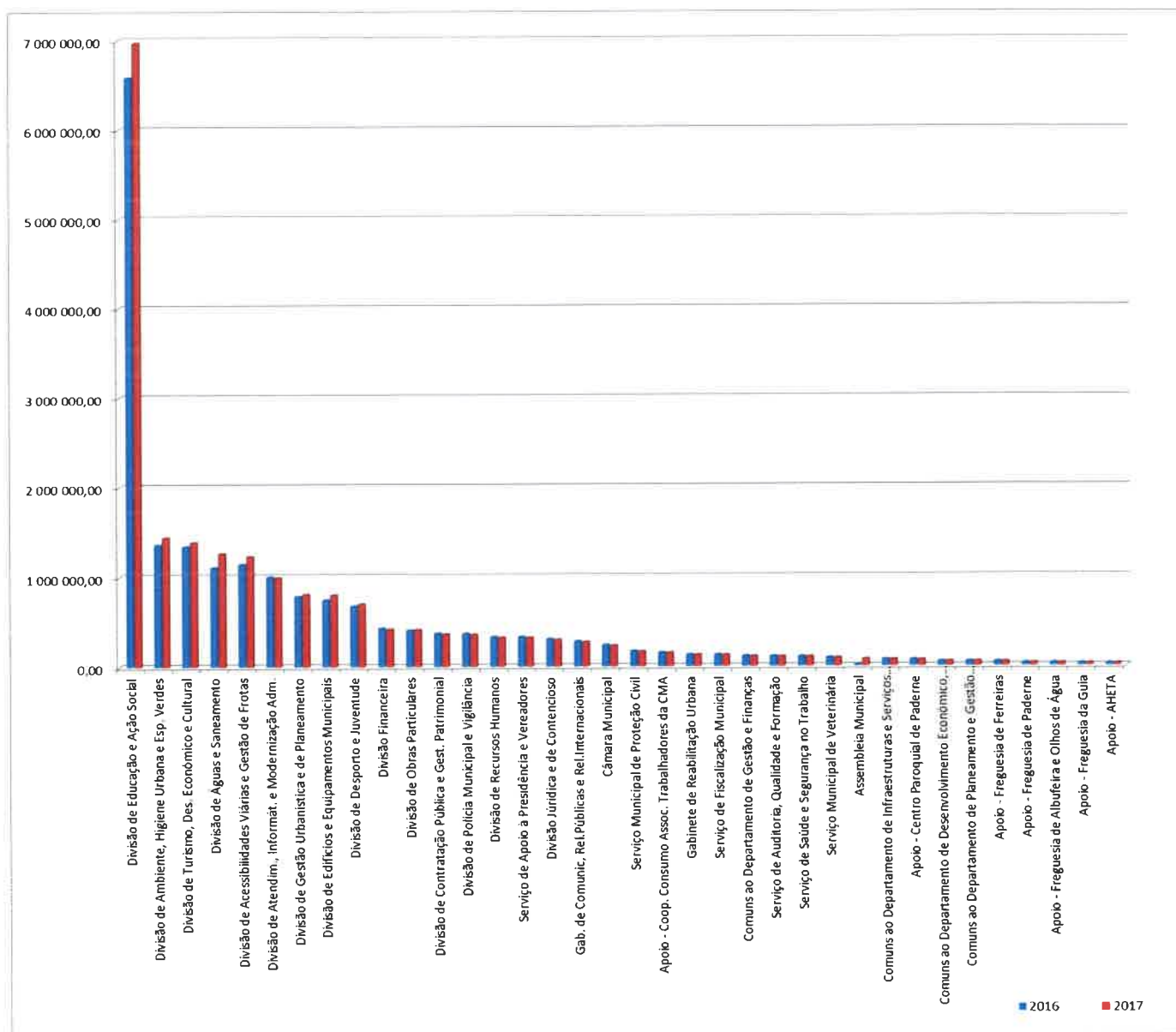
➤ **Custos com Mão de Obra**

No que diz respeito à Mão de Obra, é possível verificar que a Unidade Orgânica que tem mais peso é a Divisão de Educação e Ação Social com um total de € 6.968.121,74 (11,30% dos custos totais), seguindo-se a Divisão de Ambiente Higiene Urbana e Espaços Verdes com € 1.437.266,25 (2,33% dos custos totais) e a Divisão de Turismo, Desenvolvimento Económico e Cultural com € 1.383.507,99 (2,24% dos custos totais).

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
Divisão de Educação e Ação Social	6 579 132,00	6 968 121,74
Divisão de Ambiente, Higiene Urbana e Esp. Verdes	1 354 970,40	1 437 266,25
Divisão de Turismo, Des. Económico e Cultural	1 337 968,80	1 383 507,99
Divisão de Águas e Saneamento	1 103 088,00	1 260 561,96
Divisão de Acessibilidades Viárias e Gestão de Frotas	1 140 115,20	1 226 875,50
Divisão de Atendim., Informát. e Modernização Adm.	999 986,40	990 807,15
Divisão de Gestão Urbanística e de Planeamento	782 241,60	806 813,41
Divisão de Edifícios e Equipamentos Municipais	742 828,80	798 608,31
Divisão de Desporto e Juventude	675 964,80	699 493,27
Divisão Financeira	429 996,00	418 345,88
Divisão de Obras Particulares	407 400,00	413 050,16
Divisão de Contratação Pública e Gest. Patrimonial	373 601,16	363 478,98
Divisão de Polícia Municipal e Vigilância	370 137,60	360 109,26
Divisão de Recursos Humanos	334 303,20	325 245,74
Serviço de Apoio à Presidência e Vereadores	333 513,60	324 477,53
Divisão Jurídica e de Contencioso	309 674,40	301 284,22
Gab. de Comunic, Rel.Públicas e Rel.Internacionais	283 500,00	275 818,98
Câmara Municipal	242 642,40	235 153,04
Serviço Municipal de Proteção Civil	174 148,80	169 430,49
Apoio - Coop. Consumo Assoc. Trabalhadores da CMA	158 457,60	154 164,42
Gabinete de Reabilitação Urbana	134 601,60	130 954,76
Serviço de Fiscalização Municipal	133 507,20	129 890,02
Comuns ao Departamento de Gestão e Finanças	118 490,40	115 280,07
Serviço de Auditoria, Qualidade e Formação	114 508,80	111 406,35
Serviço de Saúde e Segurança no Trabalho	112 156,80	109 118,07
Serviço Municipal de Veterinária	99 792,00	97 088,28
Assembleia Municipal	13 339,20	81 135,73
Comuns ao Departamento de Infraestruturas e Serviços Urbanos	76 977,60	74 892,00
Apoio - Centro Paroquial de Paderne	72 844,80	70 871,18
Comuns ao Departamento de Desenvolvimento Económico, Social e Cultural	53 205,60	51 764,07
Comuns ao Departamento de Planeamento e Gestão Urbanística	53 205,60	51 764,07
Apoio - Freguesia de Ferreiras	49 140,00	47 808,62
Apoio - Freguesia de Paderne	34 960,80	34 013,59
Apoio - Freguesia de Albufeira e Olhos de Água	34 339,20	33 408,83
Apoio - Freguesia da Guia	29 517,60	28 717,86
Apoio - AHETA	28 576,80	27 802,55

Relativamente à evolução dos custos com Mão de Obra de 2016 para 2017, verificou-se um aumento global de €815.695,57. Os centros de custo que tiveram maior variação absoluta positiva foram a Divisão de Educação e Ação Social (€388.989,74), a Divisão de Águas e Saneamento (€157.473,96), a Divisão de Acessibilidades Viárias e Gestão de Frotas (€86.760,30) e a Divisão de Ambiente, Higiene Urbana e Espaços Verdes (€82.295,85). Os centros de custo que tiveram maior variação absoluta negativa foram a Divisão Financeira (€11.650,12), a Divisão de Contratação Pública e Gestão Patrimonial (€10.122,18) e a Divisão de Polícia Municipal e Vigilância (€10.028,34).

### CUSTOS COM MÃO DE OBRA



➤ **Custos na Educação**

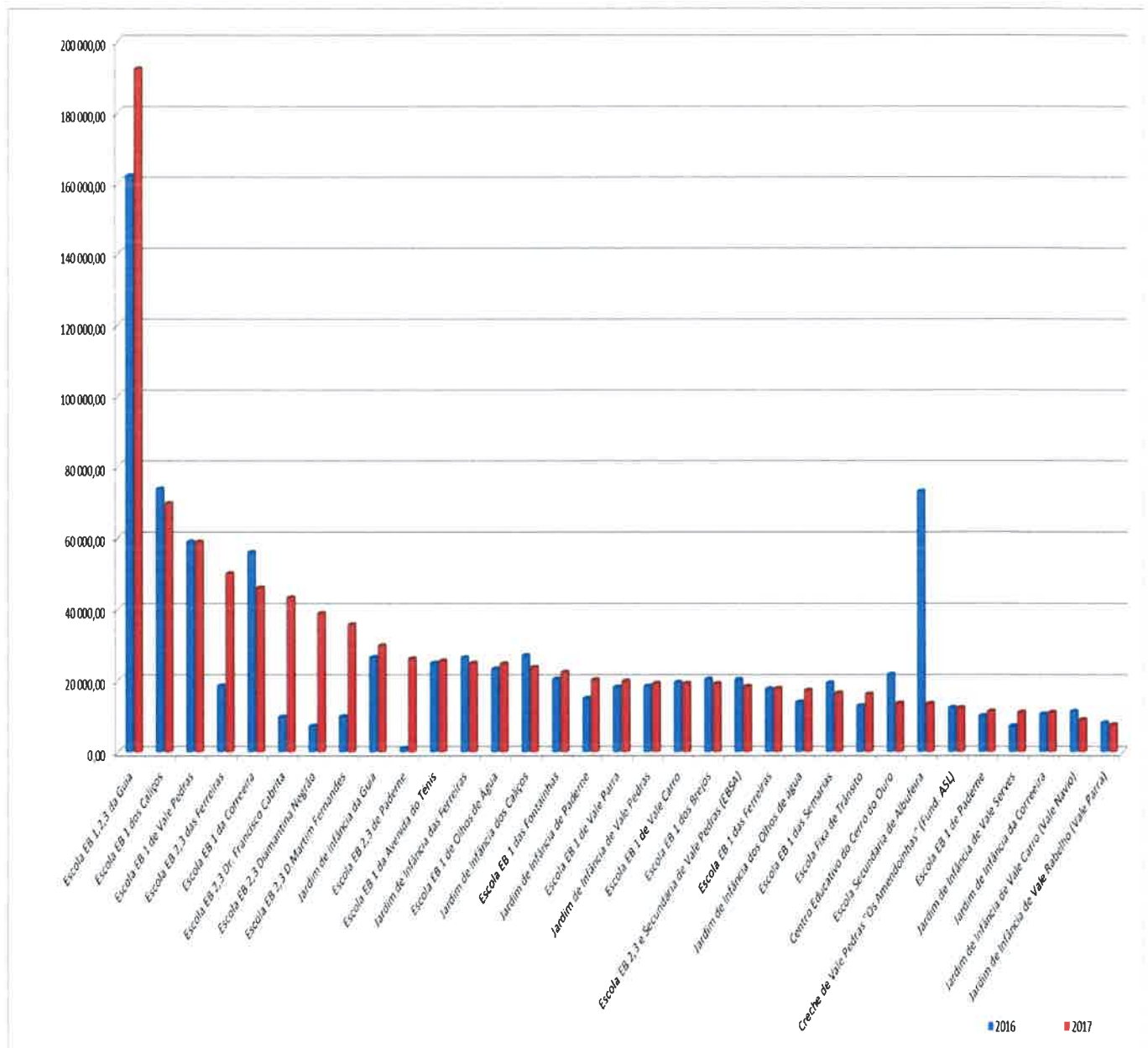
Na área da Educação e tendo em conta os custos com amortizações, conservação de infraestruturas, manutenção e equipamentos das escolas, a escola que atinge mais relevância ao nível dos custos é a Escola EB1,2,3 da Guia com €192.187,93, em segundo lugar aparece a Escola EB1 dos Caliços com €69.611,78 e em terceiro lugar encontra-se a Escola EB1 de Vale Pedras com €58.791,40. Há que referir que a escola EB1,2,3 da Guia é uma escola com características diferentes das outras, não só porque engloba os custos referentes ao 1.º, 2.º e 3.º ciclos, mas também porque sendo uma escola mais recente, os custos com as amortizações são ainda bastante elevados.

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
Escola EB 1,2,3 da Guia	161 993,14	192 187,93
Escola EB 1 dos Caliços	73 692,11	69 611,78
Escola EB 1 de Vale Pedras	58 804,17	58 791,40
Escola EB 2,3 das Ferreiras	18 442,01	49 932,19
Escola EB 1 da Correeira	55 869,92	45 921,71
Escola EB 2,3 Dr. Francisco Cabrita	9 763,36	43 217,79
Escola EB 2,3 Diamantina Negrão	7 228,86	38 786,96
Escola EB 2,3 D.Martim Fernandes	9 882,18	35 648,66
Jardim de Infância da Guia	26 514,02	29 769,99
Escola EB 2,3 de Pademe	999,20	26 127,62
Escola EB 1 da Avenida do Ténis	24 875,44	25 525,94
Jardim de Infância das Ferreiras	26 435,41	24 869,10
Escola EB 1 de Olhos de Água	23 202,34	24 704,88
Jardim de Infância dos Caliços	27 024,55	23 677,40
Escola EB 1 das Fontainhas	20 330,47	22 269,11
Jardim de Infância de Pademe	14 944,50	20 135,39
Escola EB 1 de Vale Parra	18 105,93	19 785,23
Jardim de Infância de Vale Pedras	18 382,32	19 144,83
Escola EB 1 de Vale Carro	19 415,87	19 124,82
Escola EB 1 dos Brejos	20 301,19	19 077,18
Escola EB 2,3 e Secundária de Vale Pedras (EBSA)	20 215,25	18 300,28
Escola EB 1 das Ferreiras	17 577,55	17 723,93
Jardim de Infância dos Olhos de água	13 899,44	17 202,76
Escola EB 1 das Semarias	19 244,84	16 434,17
Escola Fixa de Trânsito	12 827,82	16 152,18
Centro Educativo do Cerro do Ouro	21 644,08	13 630,39
Escola Secundária de Albufeira	72 974,88	13 497,70
Creche de Vale Pedras "Os Amendoinhas" (Fund. ASL)	12 366,15	12 309,75
Escola EB 1 de Pademe	10 057,05	11 364,56
Jardim de Infância de Vale Serves	7 214,10	11 078,04
Jardim de Infância da Correeira	10 565,66	11 071,63
Jardim de Infância de Vale Carro (Vale Navio)	11 293,07	9 005,69
Jardim de Infância de Vale Rabelho (Vale Parra)	8 113,89	7 541,06

## Relatório de Gestão 2017

De 2016 para 2017 registaram-se alguns aumentos significativos nos custos dos equipamentos da Educação, nomeadamente na Escola EB2,3 Dr. Francisco Cabrita (€33.454,43), na Escola EB2,3 Diamantina Negrão (€31.558,10), na Escola EB2,3 das Ferreiras (€31.490,18) e na Escola EB1,2,3 da Guia (30.194,79). Relativamente às escolas que tiveram maiores reduções nos custos absolutos, destaca-se a Escola Secundária de Albufeira (€59.477,18), uma vez que em 2016 foram realizados trabalhos no Pavilhão no âmbito dos protocolos existentes, trabalhos que já não tiveram o mesmo volume de custos em 2017.

### CUSTOS NA EDUCAÇÃO



➤ **Custos dos Serviços Auxiliares de Ensino**

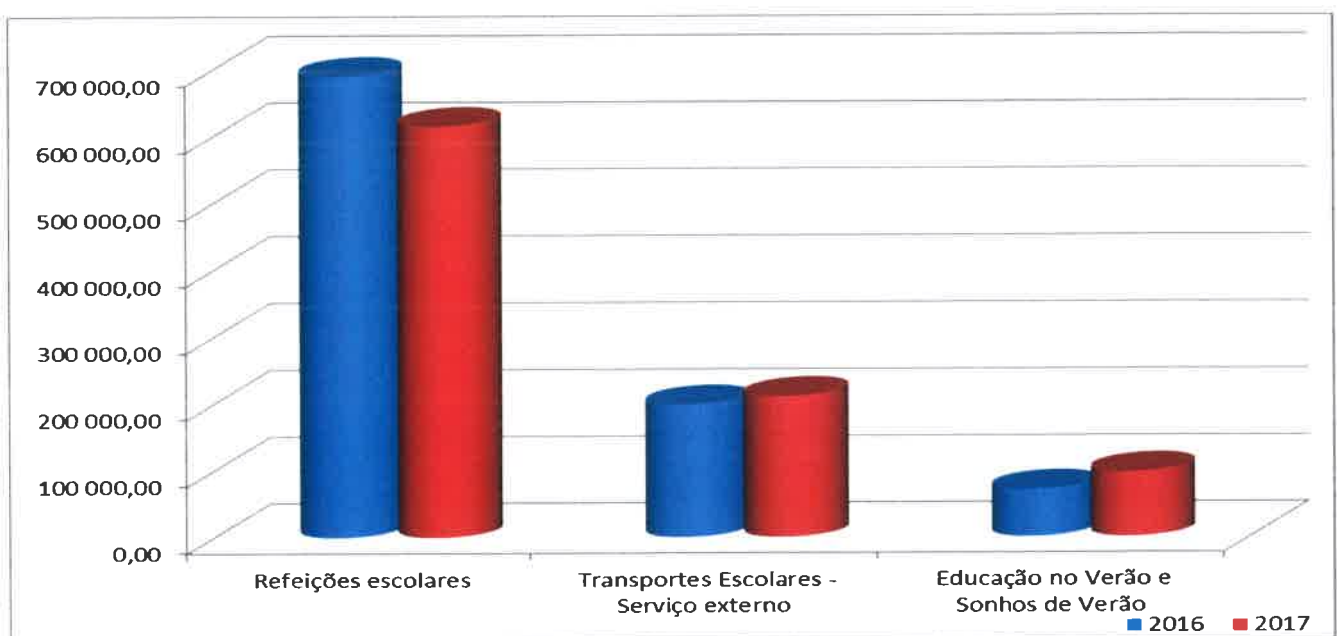
No âmbito dos serviços auxiliares de ensino prestados, destacam-se os custos relativos às refeições escolares, aos transportes escolares e aos serviços de ocupação de alunos nas férias de verão – Educação no Verão e Sonhos de Verão.

Os custos relativos a refeições escolares atingem o valor de €616.199,07 (1,00% dos custos totais), enquanto que os custos com os transportes escolares têm o valor de €211.651,85 e os serviços de ocupação de alunos nas férias de verão totalizam o valor de €97.523,69.

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
Refeições escolares	691 540,30	616 199,07
Transportes Escolares - Serviço externo	199 533,90	211 651,85
Educação no Verão e Sonhos de Verão	71 418,14	97 523,69

Comparativamente a 2016, registou-se em 2017 uma diminuição nos custos com as refeições Escolares de €75.341,23, tendo-se registado um aumento nos custos com os serviços de ocupação de alunos nas férias de verão no valor de €26.105,55 e um aumento nos custos com Transportes Escolares contratados externamente de €12.117,95.

**CUSTOS COM SERVIÇOS AUXILIARES DE ENSINO**



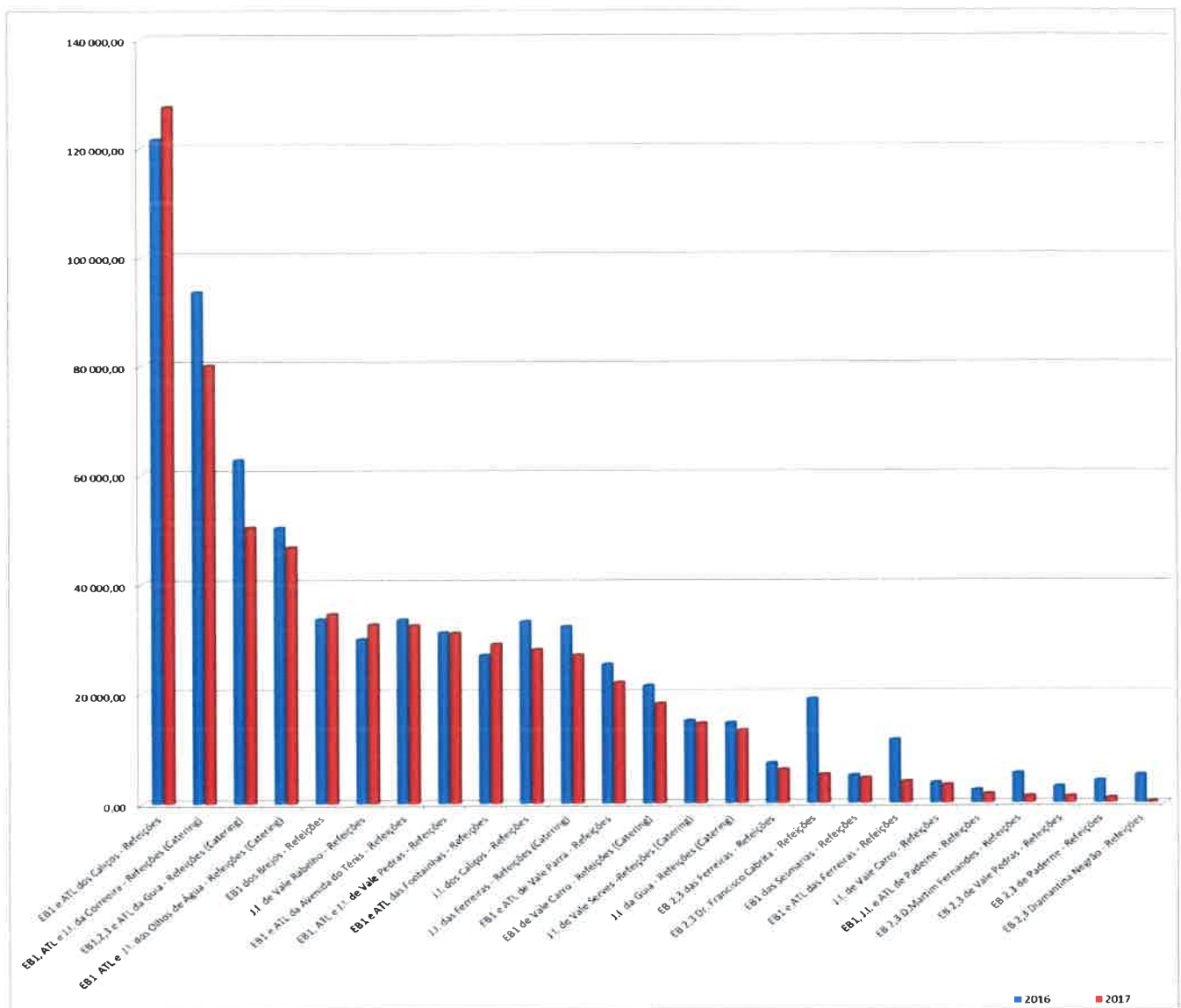
➤ **Custos com Refeições Escolares**

Na análise dos custos referentes às refeições escolares é possível verificar que a escola com maior peso é a Escola EB1 dos Caliços com €127.569,94, seguindo-se a Escola EB1 e Jardim de Infância da Correeira com €80.043,48 e em terceiro lugar a Escola EB1,2,3 da Guia com €50.307,08. No que concerne às refeições escolares, importa referir que os custos das mesmas variam de acordo com o número de alunos que frequentam a escola e que existem dois tipos distintos de fornecimento das refeições escolares: através de confeção própria e através da contratação de serviços de catering.

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
EB1 e ATL dos Caliços - Refeições	121 578,98	127 569,94
EB1, ATL e J.I. da Correeira - Refeições (Catering)	93 471,31	80 043,48
EB1,2,3 e ATL da Guia - Refeições (Catering)	62 637,46	50 307,08
EB1, ATL e J.I. dos Olhos de Água - Refeições (Catering)	50 241,20	46 693,58
EB1 dos Brejos - Refeições	33 547,80	34 528,06
J.I. de Vale Rabelho - Refeições	29 926,48	32 623,65
EB1 e ATL da Avenida do Ténis - Refeições	33 485,78	32 469,49
EB1, ATL e J.I. de Vale Pedras - Refeições	31 144,11	31 071,68
EB1 e ATL das Fontainhas - Refeições	26 974,67	29 014,81
J.I. dos Caliços - Refeições	33 153,52	28 050,10
J.I. das Ferreiras - Refeições (Catering)	32 222,63	26 983,67
EB1 e ATL de Vale Parra - Refeições	25 296,05	21 990,59
EB1 de Vale Carro - Refeições (Catering)	21 403,97	18 141,86
J.I. de Vale Serves - Refeições (Catering)	15 011,21	14 557,38
J.I. da Guia - Refeições (Catering)	14 620,47	13 282,03
EB 2,3 das Ferreiras - Refeições	7 325,37	6 182,04
EB 2,3 Dr. Francisco Cabrita - Refeições	18 964,99	5 276,78
EB1 das Sesmarias - Refeições	5 111,45	4 611,45
EB1 e ATL das Ferreiras - Refeições	11 530,51	3 978,29
J.I. de Vale Carro - Refeições	3 764,67	3 357,83
EB1, J.I. e ATL de Pademe - Refeições	2 409,93	1 691,51
EB 2,3 D.Martim Fernandes - Refeições	5 443,82	1 286,37
EB 2,3 de Vale Pedras - Refeições	3 006,33	1 275,92
EB 2,3 de Pademe - Refeições	4 099,78	962,28
EB 2,3 Diamantina Negrão - Refeições	5 167,81	249,20

De 2016 para 2017 verificou-se uma diminuição dos custos com as refeições escolares de €13.688,21 na EB2,3 Dr. Francisco Cabrita, uma diminuição de €13.427,83 na EB1 e J.I. da Correia e uma diminuição de €12.330,38 na EB1,2,3 da Guia. Estas diminuições não têm a ver com valores referentes a géneros alimentícios, mas sim com o facto de em final de 2016 se terem efetuado várias manutenções e compras de equipamentos de cozinha nas escolas EB2,3. Em 2017 essas manutenções e compras não atingiram valores tão significativos. Em termos de aumentos nos custos com refeições destaca-se apenas a EB1 dos Calíços (€5.990,96). Relativamente a esta escola também é importante referir que parte das refeições que lá são confeccionadas se destinam à Escola EB1 e Jardim de Infância de Vale Pedras.

**CUSTOS COM REFEIÇÕES ESCOLARES POR ESTABELECIMENTO DE ENSINO**



➤ **Custos com Eventos Recreativos e Comemorativos**

Sendo um dos principais atrativos turísticos no Município de Albufeira, as atividades relacionadas com festas, eventos, comemorações e celebrações merecem especial destaque. Assim, de 2016 para 2017 houve um aumento de €1.154.521,70 nos custos totais com eventos e comemorações, sendo de destacar que estes custos representavam 1,40% dos custos totais em 2016, e em 2017 representam 2,88% dos custos totais.

É de salientar que grande parte dos custos constituem a rubrica Outros eventos e comemorações, que tem o valor total de €234.909,22 (esta rubrica engloba todos os eventos, comemorações e celebrações que não tenham grande expressão e que por si só não justifiquem a criação de um centro de custos autónomo). No ano de 2017 houve necessidade de proceder à abertura de novos Centros de Custos relativos a eventos e comemorações, cujos valores era importante individualizar. Esses centros de custo não registaram valor nulo em 2016, mas estavam enquadrados na rubrica Outros eventos e comemorações.

No entanto é a Festa de Fim de Ano, que se destaca com o maior valor de custos, atingindo €329.633,51 (que representa 0,53% dos custos totais do Município). Em terceiro lugar encontra-se o Festival Al-Buhera com €203.860,11. É de destacar também a importância da candidatura de Paderne às 7 Maravilhas na categoria de Freguesia Rural e que apresenta custos de €169.931,90.

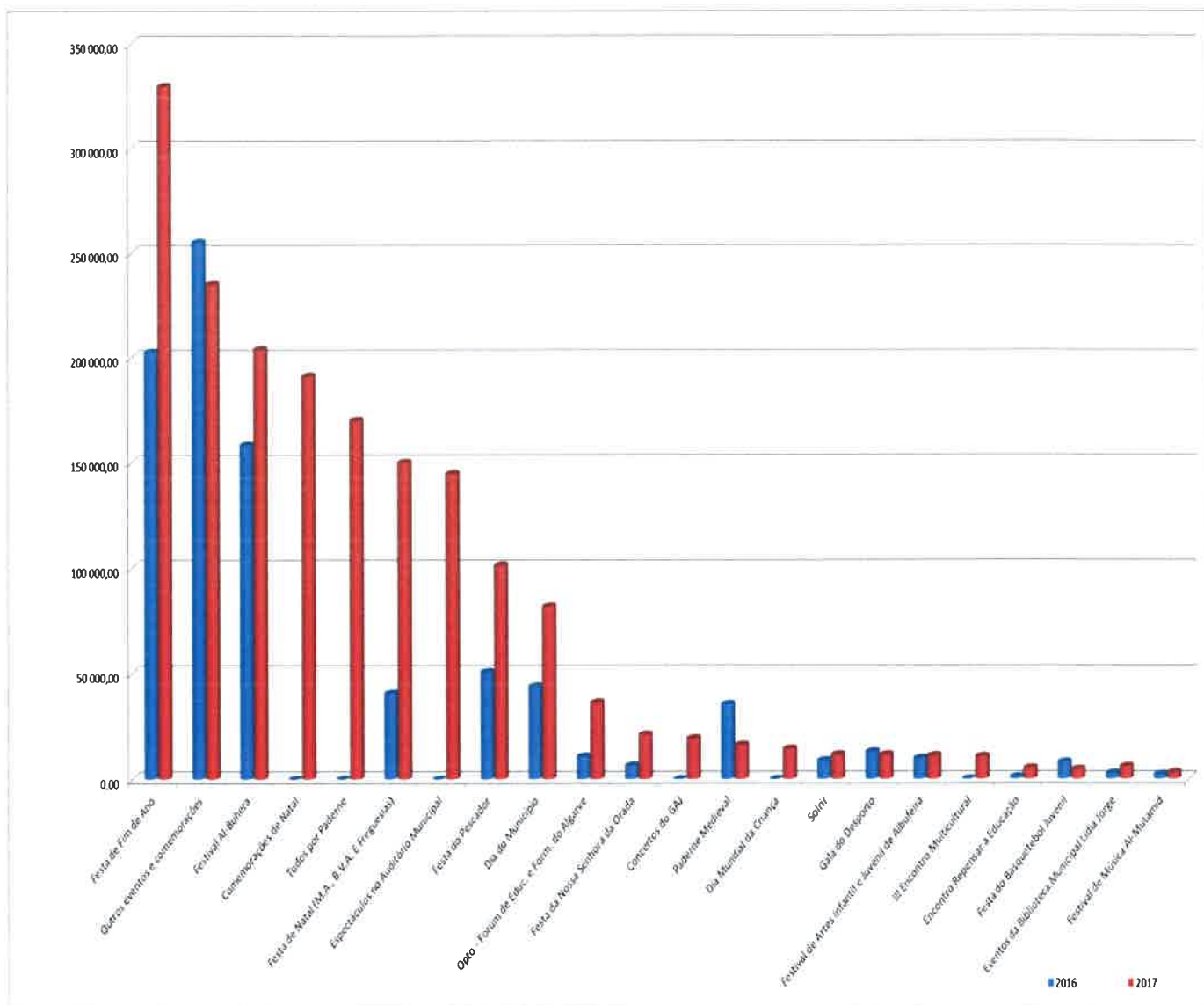
Centros de Custo	Custo Total 2016	Custo Total 2017
Festa de Fim de Ano	202 491,91	329 633,51
Outros eventos e comemorações	254 967,89	234 909,22
Festival Al-Buhera	158 206,00	203 860,11
Comemorações de Natal	0,00	191 089,84
Todos por Paderne	0,00	169 931,90
Festa de Natal (M.A., B.V.A. E Freguesias)	40 393,36	149 900,61
Espectáculos no Auditório Municipal	0,00	144 630,77
Festa do Pescador	50 516,53	101 190,24
Dia do Município	43 813,10	81 690,70
Opto - Fórum de Educ. e Form. do Algarve	10 650,98	36 160,00
Festa da Nossa Senhora da Orada	6 422,82	20 953,15
Concertos do GAJ	0,00	19 187,02
Paderne Medieval	35 364,39	16 098,72
Dia Mundial da Criança	0,00	14 194,62
Solrir	8 706,17	11 449,80
Gala do Desporto	12 862,18	11 422,60
Festival de Artes Infantil e Juvenil de Albufeira	9 716,64	11 000,63
III Encontro Multicultural	0,00	10 564,26
Encontro Repensar a Educação	988,97	5 173,43
Festa do Basquetebol Juvenil	7 914,96	4 620,62
Eventos da Biblioteca Municipal Lidia Jorge	2 791,19	5 897,45
Festival de Música Al-Mutamid	2 234,97	3 203,83



Assim, as maiores variações positivas de 2016 para 2017 ocorreram relativamente à Festa de Fim de Ano com €127.141,60 e à Festa de Natal (M.A., B.V.A. e Freguesias) com €109.507,25. No entanto, a Festa de Natal (M.A., B.V.A. e Freguesias) em 2017 incorpora também o valor referente aos cabazes de Natal, chocolates e lanches para crianças, os quais em 2016 não tinham sido imputados a este Centro de Custos.

Uma das maiores variações negativas de 2016 para 2017 ocorreu relativamente à rubrica Outros eventos e comemorações (€20.058,67), por via da discriminação de alguns dos seus custos constituintes em Centros de Custo autónomos. Outra variação também negativa, foi relativamente ao Paderne Medieval (€19.265,67).

**CUSTOS COM EVENTOS RECREATIVOS E COMEMORATIVOS**



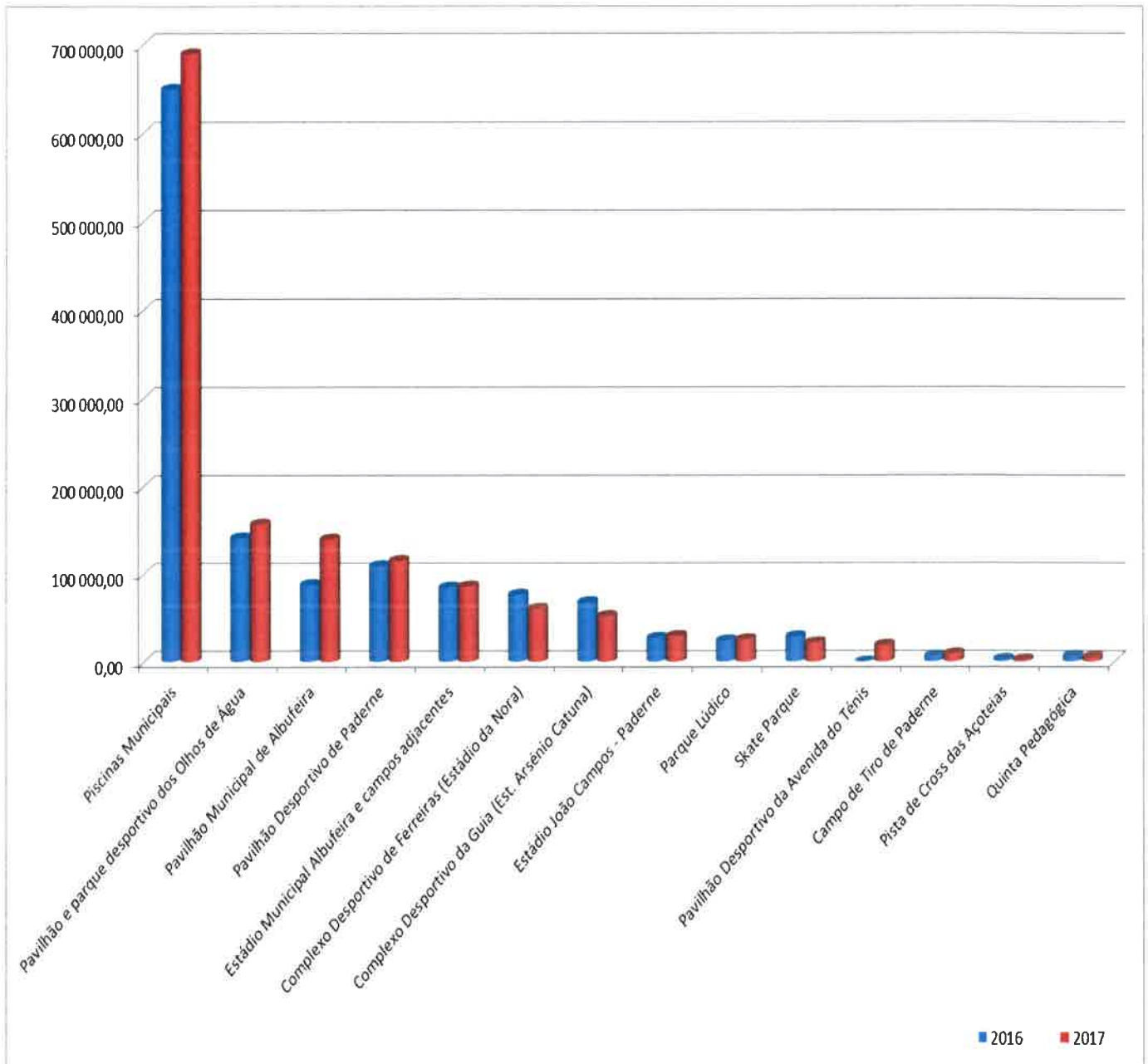
➤ **Custos com Infraestruturas Desportivas**

Relativamente a infraestruturas desportivas, os custos mais significativos são os referentes às Piscinas Municipais, que totalizam em 2017 o valor de €689.323,10 (1,12% dos custos totais). O Pavilhão e parque desportivo dos Olhos de Água atingem o valor de €157.089,22 e o Pavilhão Municipal de Albufeira totaliza o valor de € 139.860,12.

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
Piscinas Municipais	649 301,57	689 323,10
Pavilhão e parque desportivo dos Olhos de Água	141 303,37	157 089,22
Pavilhão Municipal de Albufeira	87 885,63	139 860,12
Pavilhão Desportivo de Pademe	109 434,33	115 669,68
Estádio Municipal Albufeira e campos adjacentes	84 711,58	86 067,60
Complexo Desportivo de Ferreiras (Estádio da Nora)	76 619,60	60 728,92
Complexo Desportivo da Guia (Est. Arsénio Catuna)	68 033,26	52 335,51
Estádio João Campos - Paderne	27 286,64	29 617,43
Parque Lúdico	24 329,85	25 651,75
Skate Parque	28 895,71	21 996,45
Pavilhão Desportivo da Avenida do Ténis	47,73	19 090,06
Campo de Tiro de Pademe	6 494,70	9 284,23
Pista de Cross das Açoteias	2 887,24	2 567,07
Quinta Pedagógica	6 550,94	5 293,23

No que diz respeito às diferenças registadas de 2016 para 2017, as infraestruturas desportivas que tiveram maior variação absoluta positiva foram o Pavilhão Municipal de Albufeira (€51.974,49) e as Piscinas (€40.021,53). As infraestruturas desportivas que tiveram maior variação absoluta negativa foram o Complexo Desportivo das Ferreiras (€15.890,68) e o Complexo Desportivo da Guia (€15.697,75).

CUSTOS COM INFRAESTRUTURAS DESPORTIVAS



➤ Custos com Apoios e Participações Financeiras

As transferências para entidades externas e apoios a entidades externas em 2016 totalizavam €2.978.899,72 e em 2017 totalizam €3.888.001,00. Estas transferências dividem-se entre transferências para particulares (Bolsas de Estudo e Subsídio ao Arrendamento), transferências para entidades externas e apoios a entidades externas.

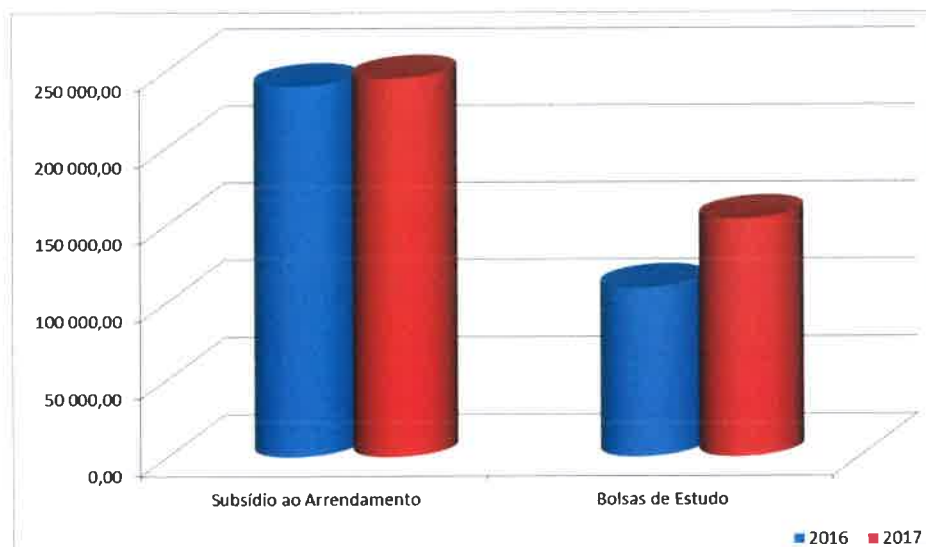
Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
Transferências para particulares	349 239,85	399 025,65
Transferências para entidades externas	1 759 663,37	2 688 244,59
Apoios a entidades externas	869 996,50	800 730,76

As transferências para particulares referentes a 2017, no valor de €399.025,65, incluem os custos totais com o Subsídio ao Arrendamento no valor de €245.209,40 (0,40% dos custos totais), e as Bolsas de Estudo no valor de €153.816,25.

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
Subsídio ao Arrendamento	239 955,73	245 209,40
Bolsas de Estudo	109 284,12	153 816,25

Verificou-se um aumento nos custos absolutos relativamente a transferências para particulares, tanto em Subsídio de Arrendamento (€5.253,67) como em Bolsas de Estudo (€44.532,13).

**CUSTOS COM SUBSÍDIO DE ARRENDAMENTO E BOLSAS DE ESTUDO**



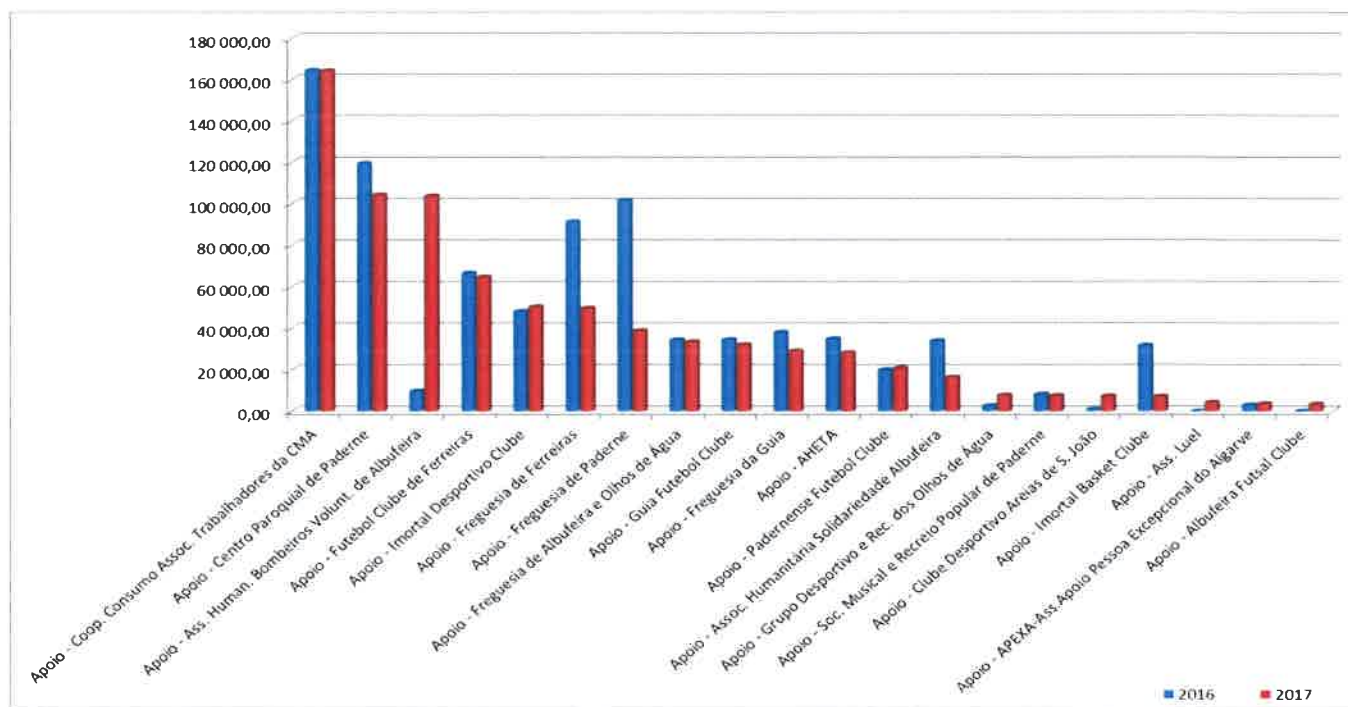
Os apoios a entidades externas que são dados através do pagamento de combustíveis, portagens, publicidade de eventos, rendas, eletricidade, telefone, vencimento de funcionários, entre outros, totalizam em 2017 o montante de € 800.730,76 (1,30% dos custos totais). O apoio dado à Cooperativa

de Consumo da Associação dos Trabalhadores da CMA totaliza o valor de €164.242,09, o apoio dado ao Centro Paroquial de Paderne totaliza o valor de €104.211,72 e o apoio dado à Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Albufeira totaliza o valor de €103.685,69.

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
Apoio - Coop. Consumo Assoc. Trabalhadores da CMA	164 426,60	164 242,09
Apoio - Centro Paroquial de Paderne	119 316,15	104 211,72
Apoio - Ass. Human. Bombeiros Volunt. de Albufeira	9 712,57	103 685,69
Apoio - Futebol Clube de Ferreiras	66 487,41	64 633,79
Apoio - Imortal Desportivo Clube	48 096,40	50 288,22
Apoio - Freguesia de Ferreiras	91 295,14	49 574,51
Apoio - Freguesia de Pademe	101 543,05	38 803,62
Apoio - Freguesia de Albufeira e Olhos de Água	34 432,30	33 475,51
Apoio - Guia Futebol Clube	34 468,66	32 077,43
Apoio - Freguesia da Guia	38 020,41	29 019,51
Apoio - AHETA	34 873,80	28 235,61
Apoio - Pademense Futebol Clube	19 979,23	20 873,68
Apoio - Assoc. Humanitária Solidariedade Albufeira	33 978,21	16 425,21
Apoio - Grupo Desportivo e Rec. dos Olhos de Água	2 659,38	7 744,79
Apoio - Soc. Musical e Recreio Popular de Pademe	8 237,02	7 535,27
Apoio - Clube Desportivo Areias de S. João	847,54	7 324,45
Apoio - Imortal Basket Clube	31 724,07	7 169,86
Apoio - Ass. Luel	0,00	4 390,10
Apoio - APEXA-Ass.Apoio Pessoa Excepcional do Algarve	3 105,22	3 722,98
Apoio - Albufeira Futsal Clube	81,17	3 537,66

No gráfico seguidamente apresentado apenas constam os valores que mais se destacam em 2016 e 2017.

**CUSTOS COM APOIOS**



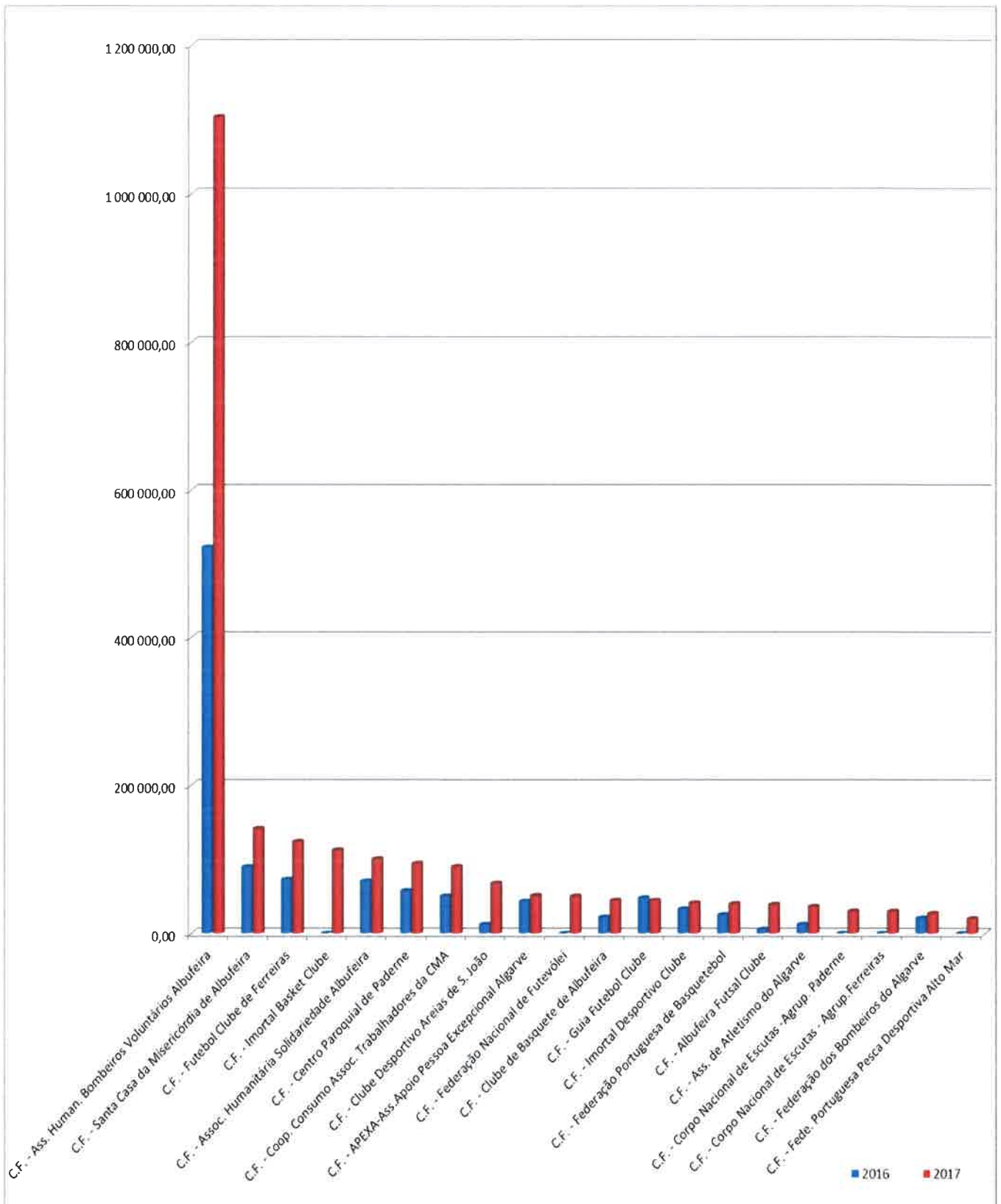
No que diz respeito a transferências para entidades externas, estas assumem a forma de participações financeiras e totalizam em 2017 o valor de € 2.688.244,59 (4,36% dos custos totais). No quadro seguidamente apresentado apenas constam os valores mais relevantes. O valor referente à Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Albufeira, totaliza o montante de €1.103.253,94 e refere-se em parte à transferência da Taxa Municipal de Proteção Civil, que é cobrada juntamente com a fatura da água aos munícipes e que em 2017 atingiu o montante de €470.018,01. Seguidamente encontram-se os custos com as participações financeiras à Santa Casa da Misericórdia de Albufeira, no total de €141.099,39 e depois as participações financeiras ao Futebol Clube de Ferreiras, no valor de €123.646,23.

Centros de Custo	Custo Total	Custo Total
	2016	2017
C.F. - Ass. Human. Bombeiros Voluntários Albufeira	522 086,17	1 103 253,94
C.F. - Santa Casa da Misericórdia de Albufeira	89 407,24	141 099,39
C.F. - Futebol Clube de Ferreiras	72 598,71	123 646,23
C.F. - Imortal Basket Clube	0,00	112 198,73
C.F. - Assoc. Humanitária Solidariedade Albufeira	70 249,17	100 225,08
C.F. - Centro Paroquial de Pademe	57 494,41	94 376,71
C.F. - Coop. Consumo Assoc. Trabalhadores da CMA	50 093,98	89 923,67
C.F. - Clube Desportivo Areias de S. João	12 067,22	67 536,60
C.F. - APEXA-Ass.Apoio Pessoa Excepcional Algarve	43 228,50	51 024,45
C.F. - Federação Nacional de Futevólei	0,00	50 185,24
C.F. - Clube de Basquete de Albufeira	21 956,12	44 562,76
C.F. - Guia Futebol Clube	47 761,75	44 386,78
C.F. - Imortal Desportivo Clube	32 927,68	41 166,97
C.F. - Federação Portuguesa de Basquetebol	25 086,68	40 081,26
C.F. - Albufeira Futsal Clube	5 494,68	39 016,93
C.F. - Ass. de Atletismo do Algarve	12 074,90	36 242,94
C.F. - Corpo Nacional de Escutas -Agrup. Pademe	0,00	30 006,74
C.F. - Corpo Nacional de Escutas - Agrup.Ferreiras	0,00	29 912,00
C.F. - Federação dos Bombeiros do Algarve	20 833,68	26 964,46
C.F. - Fede. Portuguesa Pesca Desportiva Alto Mar	0,00	20 077,19

Tendo em conta as diferenças registadas de 2016 para 2017, verifica-se que as participações financeiras que mais aumentaram foram as relativas à Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Albufeira (€581.167,77) e relativas ao Imortal Basket Clube (€112.198,73).

É de referir que este diferencial registado de 2016 para 2017 relativo à Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Albufeira, diz respeito a participações para a aquisição de equipamentos de proteção individual de proteção a incêndios, compra de um veículo urbano de combate a incêndios e compra de uma embarcação de salvamento aquático.

CUSTOS COM COMPARTICIPAÇÕES FINANCEIRAS



## Relatório de Gestão 2017

Todos os custos apresentados são custos totais para cada serviço, extraídos através do módulo da Contabilidade de Custos da aplicação informática SCA. Tendo em conta que na realidade são 636 serviços, não é possível apresentar o valor global de custos para todos eles, tendo sido efetuada esta análise apenas para os custos mais relevantes.

Todos os custos totais aqui apresentados são compostos por custos diretos a serviços, custos indiretos a serviços e custos indiretos a funções, conforme estabelecido no Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro (POCAL) e referem-se ao apuramento efetuado no segundo ano de implementação da Contabilidade de Custos no Município de Albufeira. Destaca-se ainda o facto de em 2017, apesar de todos os esforços nesse sentido, ainda não ter sido possível incorporar nos custos totais de cada bem ou serviço, os custos indiretos de mão de obra e os custos indiretos das máquinas e viaturas, os quais se encontram lançados diretamente nos centros de custo respeitantes às respetivas Unidades Orgânicas ou Serviços.



- MAPAS AUXILIARES -

CUSTOS DOS BENS E SERVIÇOS - 2017

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CDBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT			
Publicações Municipais	0001	0211101	111	0,00	0,00	0,00	6.597,83	117,06	6,12	6.721,01
Dia do Município	0005	0211203	111	0,00	0,00	0,00	79.930,94	1.594,02	165,74	81.690,70
Festa de Natal (M.A., B.V.A. e Freguesias)	0033	0211217	111	0,00	0,00	0,00	147.973,13	1.635,57	291,91	149.900,61
Eleições	0053	02113	111	0,00	0,00	0,00	6.635,78	80,11	11,78	6.727,67
IMI - Encargos de liquidação e cobrança	0103	0211502	111	0,00	0,00	0,00	447.676,34	7.080,47	1.551,16	456.307,97
IMT - Encargos de liquidação e cobrança	0104	0211503	111	0,00	0,00	0,00	499.786,76	9.313,64	1.018,39	510.118,79
IUC - Encargos de liquidação e cobrança	0105	0211504	111	0,00	0,00	0,00	34.384,52	692,54	74,18	35.151,24
SISA - Encargos de liquidação e cobrança	0112	0211505	111	0,00	0,00	0,00	222,61	4,44	0,43	227,48
Exercício do Mandato Judicial	0114	0211901	111	0,00	0,00	0,00	34.085,71	745,73	92,31	34.923,75
Despesas com processos em Tribunal	0115	0211902	111	0,00	0,00	0,00	211.301,06	8.092,08	61,97	220.009,11
Juros bancários suportados	0116	0211903	111	0,00	0,00	0,00	50.627,85	772,98	196,31	51.597,14
Despesas bancárias suportadas	0117	0211904	111	0,00	0,00	0,00	2.269,65	31,83	3,17	2.304,65
Edifício Central dos Paços do Concelho	0171	041201	111	7.736,05	0,00	0,00	219.086,82	3.947,40	589,13	231.559,40
Armazém Central de Vale Pedras	0177	04120501	111	4.085,19	0,00	0,00	233.830,73	2.999,79	479,19	241.394,90
Edifício da Polícia Municipal e Proteção Civil	0178	041206	111	58,82	0,00	0,00	5.660,36	132,46	10,97	5.862,61
Canitua Municipal	0179	041207	111	1.878,28	0,00	0,00	5.349,70	147,57	11,23	7.386,78
Publicidade Institucional Obrigatória	0196	0211102	111	0,00	0,00	0,00	29.740,95	579,67	98,65	30.419,27
Apoio - Coop. Consumo Assoc. Trabalhadores da CMA	0205	0226000071	111	1.934,95	154.164,42	0,00	4.104,18	3.743,43	325,11	164.242,09
Edifício Administrativo do Pátio - Edifício A	0230	04120301	111	886,07	0,00	0,00	45.795,28	956,74	105,14	47.745,23
Edifício Administrativo do Pátio - Edifício B	0231	04120302	111	382,37	0,00	0,00	34.527,60	742,86	67,87	35.720,70
Câmara Municipal	0233	05112	111	262,84	235.153,04	32.012,10	49.825,05	7.678,59	670,57	325.602,19
Serviço de Apoio à Presidência e Vereadores	0234	05121	111	1.721,97	324.477,53	2.998,78	24.699,87	8.198,04	711,27	362.807,46
Serviço Fiscalização Municipal	0235	05124	111	152,01	129.890,02	18.267,29	8.557,93	32.067,17	2.922,63	146.259,39
Divisão de Atendimento, Informát. e Modernização Adm.	0236	0513101	111	8.355,71	980.807,15	8.557,93	403.548,80	32.067,17	2.922,63	1.446.259,39
Divisão de Recursos Humanos	0237	0513102	111	1.337,23	325.245,74	0,00	13.623,62	7.939,50	684,32	348.830,41
Divisão Financeira	0238	0513103	111	4.572,94	418.345,88	0,00	27.759,49	10.568,62	917,15	462.164,08
Divisão de Contratação Pública e Gest. Patrimonial	0239	0513104	111	985,31	365.478,98	0,00	3.946,53	8.679,93	753,68	377.844,43
Serviço de Saúde e Segurança no Trabalho	0240	051310501	111	631,35	109.118,07	2.730,94	34.896,71	3.552,30	282,51	151.301,98
Serviço de Auditoria, Qualidade e Formação	0241	051310502	111	194,67	111.406,35	2.250,71	34.858,89	3.288,68	322,65	152.321,95
Comuns ao Departamento de Gestão e Finanças	0242	0513199	111	0,00	115.280,07	0,00	473,64	2.714,34	234,98	118.703,03
Divisão de Edifícios e Equipamentos Municipais	0245	0513203	111	847,09	798.668,31	49.729,72	5.141,67	21.966,38	1.894,11	798.187,28
Comuns ao Dep. de Planeamento e Gestão Urbanística	0246	0513299	111	11,36	51.764,07	0,00	429,42	1.224,04	105,98	53.534,87
DAVEGF - Comuns	0251	051330299	111	1.036,35	233.404,15	16.998,58	15,96	6.089,97	522,56	250.067,57
DAS - Comuns	0255	051330399	111	1.453,47	6.812,52	30.870,52	19.300,80	1.675,10	149,02	60.261,43
DISU - Comuns	0256	0513399	111	1.891,01	74.892,00	6.536,65	570,00	1.870,45	160,64	84.220,75
Divisão de Turismo, Des. Económico e Cultural	0257	0513401	111	7.913,33	1.383.507,99	16.851,94	101.815,81	34.490,80	3.059,87	1.547.639,74
DDESC - Comuns	0261	0513499	111	249,32	51.764,07	0,00	1.286,76	1.251,06	108,00	54.659,21
Divisão Jurídica e de Contencioso	0262	05135	111	1.712,00	301.284,22	0,00	55.216,68	8.328,28	723,65	367.265,73
Gab. da Comunic. Rel Públicas e Rel Internacionais	0265	05138	111	780,62	275.818,98	0,00	48.343,96	7.333,40	657,70	332.934,66
C.F. - Coop. Consumo Assoc. Trabalhadores da CMA	0301	0311000071	111	0,00	0,00	0,00	89.000,00	1.921,87	1,80	89.923,67
DEAS - Comuns	0333	051340299	111	857,80	332.976,84	7.285,03	26.483,25	8.283,77	744,18	376.630,87
Espaço Multiusos de Albufeira	0409	04990202	111	651,07	0,00	0,00	15.646,37	337,65	33,07	16.668,16
Pista de Radiomodelismo e Edifício anexo	0427	0406204	111	84,76	0,00	0,00	13.825,52	275,37	29,97	14.215,62
Quotas - Centro de Ciência Viva do Algarve	0460	031201	111	0,00	0,00	0,00	500,00	5,52	0,99	506,51
Piso Administrativo da Orada	0522	0412102	111	110,10	0,00	0,00	3.185,05	73,77	7,31	3.376,23
Partes comuns aos edifícios do Pátio	0523	04120303	111	1.044,10	0,00	0,00	520,84	30,77	5,68	1.591,39
Oficina de Carpintaria	0524	0412050301	111	830,98	0,00	0,00	1.065,91	28,45	4,36	1.929,70
Oficina de Eletricidade	0525	0412050302	111	3.375,48	0,00	0,00	47,27	80,54	3,60	3.506,89
Oficina de Mecânica	0526	0412050303	111	5.095,04	0,00	0,00	7.450,48	217,05	49,36	12.811,93
Oficina de Serralharia	0561	0412050304	111	941,71	0,00	0,00	0,00	16,74	3,43	961,88
Edifício Administrativo de Vale Pedras	0563	04120502	111	116,84	0,00	0,00	555,50	14,09	0,32	686,75
IRC - Retenções para a AT	0567	0211507	111	0,00	0,00	0,00	101.300,32	2.028,78	3,58	103.332,68
Oficina de pintura da DEEM	0570	0412050305	111	5.800,45	0,00	0,00	3.076,46	157,16	21,54	9.055,61
Assembleia Municipal	0576	05111	111	117,27	81.135,73	0,00	5.111,92	2.010,61	169,48	88.545,01
Serviço Municipal de Veterinária	0578	05122	111	186,41	97.088,28	1.100,00	6.370,64	2.373,45	212,11	107.330,89
Todos por Paderne	0602	0211233	111	59,90	0,00	0,00	166.315,78	3.487,38	68,84	169.931,90
Armazém nas Fenteiras	0635	0401503	111	0,00	0,00	0,00	25.000,00	275,90	49,26	25.325,16
<b>TOTAL</b>			<b>111</b>	<b>68.601,12</b>	<b>6.966.424,41</b>	<b>196.192,19</b>	<b>3.389.990,33</b>	<b>238.090,07</b>	<b>22.355,73</b>	<b>10.881.563,85</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CDBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT			
Quotas - Ass. para a Promoção da Segurança Infantil	0465	031205	120	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	150,00
<b>TOTAL</b>			<b>120</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CDBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT			
Proteção Civil - Informação Pública	0011	0212203	121	0,00	0,00	0,00	482,68	8,46	0,77	491,91
Faixa de Proteção Civil de Albufeira	0062	0211228	121	0,00	0,00	0,00	2.999,88	20,24	18,78	3.038,90
Proteção Civil - Planeamento e operações	0119	0212201	121	0,00	0,00	0,00	1.848,15	46,25	1,74	1.896,14
Proteção Civil - Prevenção e Segurança	0120	0212202	121	0,00	0,00	0,00	2.151,80	27,41	8,00	2.187,21
Serviço Municipal de Proteção Civil	0229	05123	121	187,00	169.430,49	8.963,46	9.082,77	3.504,28	389,35	191.559,86
<b>TOTAL</b>			<b>121</b>	<b>187,00</b>	<b>169.430,49</b>	<b>8.963,46</b>	<b>9.082,78</b>	<b>3.504,28</b>	<b>389,35</b>	<b>191.559,86</b>

## Relatório de Gestão 2017

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Polícia Municipal	0007	02121	122	574,67	0,00	0,00	4.255,58	70,86	14,57	5.921,08
Divisão de Polícia Municipal e Vigilância	0580	05136	122	132,00	300.109,26	10.305,47	482,19	7.061,82	706,30	378.859,04
<b>TOTAL</b>			<b>122</b>	<b>706,67</b>	<b>360.109,26</b>	<b>10.305,47</b>	<b>4.737,77</b>	<b>7.078,68</b>	<b>782,87</b>	<b>384.780,72</b>

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Oito - Fórum de Educação e Formação do Algarve	0019	0211212	210	0,00	0,00	0,00	45.775,10	154,35	250,45	36.160,00
C.F. - Ass. Pais e E.E. J.I. e 1º Ciclo Ferreiras	0070	0311012699	210	0,00	0,00	0,00	150,00	5,80	0,46	156,26
L1 10 e 11, B12 Cave Ql. Da Palmeira (UATI)	0183	04990102	210	0,00	0,00	0,00	2.310,84	33,52	4,53	2.348,89
Apoio - Ass. Dos Amigos de Albufeira (UATI)	0217	0226009938	210	0,00	0,00	0,00	299,42	2,98	0,94	303,34
Espaço Multissus da Guia - Sala de Formação	0332	0499020801	210	0,00	0,00	0,00	1.614,64	22,82	3,39	1.640,85
C.F. - Ass. Dos Amigos de Albufeira (UATI)	0336	0311000938	210	0,00	0,00	0,00	8.250,00	106,15	0,29	8.356,44
Agrupamento de Escolas Albufeira	0481	03331	210	0,00	0,00	0,00	52.421,63	631,49	60,20	53.113,32
Agrupamento de Escolas Albufeira Poente	0482	03332	210	0,00	0,00	0,00	29.325,33	346,52	67,91	29.739,76
Agrupamento de Escolas de Ferreiras	0483	03333	210	0,00	0,00	0,00	71.789,10	502,25	861,07	72.652,42
Lote 62, Quinta da Palmeira (UATI)	0556	04990142	210	116,27	0,00	0,00	59,31	1,57	1,10	176,25
C.F. - Centro de Ciência Viva do Algarve	0557	0311001567	210	0,00	0,00	0,00	10.000,00	124,24	0,20	10.124,44
Quotas - Associação Intem. Da Cidades Educadoras	0568	031204	210	0,00	0,00	0,00	220,00	5,34	0,18	226,02
Encontro Repensar a Educação	0579	0211219	210	0,00	0,00	0,00	5.160,13	102,28	11,02	5.173,43
DEAS - Educação	0582	051340201	210	2.208,07	5.634.890,44	191.162,92	72.547,49	89.183,97	12.061,98	6.002.054,87
Espaço Multissus da Guia - Laboratório	0584	0499020803	210	0,00	0,00	0,00	4.247,86	57,00	8,35	4.313,21
Espaço Multissus da Guia - HACCP	0585	0499020804	210	0,00	0,00	0,00	674,17	8,35	1,33	683,85
Espaço Multissus da Guia - Custos Comuns	0586	0499020899	210	512,44	0,00	0,00	2.533,95	30,96	12,95	3.069,40
III Encontro Multicultural	0598	0211231	210	116,54	0,00	0,00	10.340,78	25,19	81,75	10.564,26
Dia Mundial da Criança	0599	0211230	210	0,00	0,00	0,00	14.039,44	96,38	58,80	14.194,62
C.F. - Ass. Erasmus Student Network Portugal	0604	0311012843	210	0,00	0,00	0,00	1.000,00	9,16	0,05	1.009,21
C.F. - Junior Achievement Portugal	0611	0311012874	210	0,00	0,00	0,00	1.500,00	11,61	2,57	1.514,18
<b>TOTAL</b>			<b>210</b>	<b>2.953,32</b>	<b>5.634.890,44</b>	<b>191.162,92</b>	<b>323.408,38</b>	<b>91.462,44</b>	<b>12.969,52</b>	<b>6.256.847,02</b>

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Escola EB 1 da Avenida do Ténis	0121	0404211	211	585,07	0,00	0,00	21.459,59	0,00	50,81	22.093,47
Escola EB 1 dos Calções	0122	0404222	211	367,38	0,00	0,00	66.651,89	0,00	126,17	67.145,44
Escola EB 1 dos Brejos	0123	0404221	211	1.142,42	0,00	0,00	15.734,95	0,00	34,80	16.912,17
Escola EB 1 de Vale Carro	0124	0404218	211	139,56	0,00	0,00	16.986,25	0,00	36,22	17.162,03
Escola EB 1 de Olhos de Água	0125	0404216	211	603,87	0,00	0,00	21.296,89	0,00	49,56	21.407,32
Escola EB 1 das Fontainhas	0126	0404214	211	1.400,59	0,00	0,00	18.526,98	0,00	39,10	19.966,58
Escola EB 1 das Ferreiras	0127	0404213	211	1.210,63	0,00	0,00	17.309,72	0,00	30,69	18.549,04
Escola EB 1 de Vale Parra	0128	0404219	211	66,31	0,00	0,00	17.435,54	0,00	39,10	17.650,95
Escola EB 1 de Paderna	0129	0404217	211	88,95	0,00	0,00	9.267,66	0,00	17,35	9.373,96
Escola EB 1 das Sarranhas	0130	0404215	211	0,00	0,00	0,00	16.399,45	0,00	34,72	16.434,17
Escola EB 1 da Correeira	0131	0404212	211	372,12	0,00	0,00	43.159,78	0,00	89,54	43.621,44
Escola EB 1 de Vale Pedras	0132	0404220	211	396,45	0,00	0,00	54.879,16	0,00	114,69	55.390,30
Jardim de Infância das Ferreiras	0133	0404103	211	17,24	0,00	0,00	24.795,54	0,00	56,32	24.869,10
Jardim de Infância de Vale Serres	0134	0404108	211	162,71	0,00	0,00	10.884,62	0,00	30,71	11.078,04
Jardim de Infância da Guia	0135	0404102	211	20,70	0,00	0,00	29.688,93	0,00	60,36	29.769,99
Jardim de Infância dos Calções	0136	0404109	211	193,25	0,00	0,00	23.435,62	0,00	48,53	23.677,40
Jardim de Infância dos Olhos de água	0137	0404110	211	55,08	0,00	0,00	17.111,09	0,00	36,59	17.202,76
Jardim de Infância de Vale Carro (Vale Navio)	0138	0404105	211	972,30	0,00	0,00	8.012,41	0,00	20,88	9.005,69
Jardim de Infância de Vale Rabelho (Vale Parra)	0139	0404107	211	0,00	0,00	0,00	7.529,36	0,00	11,70	7.541,06
Creche de Vale Pedras "Os Amendoinhas" (Fund. ASL)	0140	04990115	211	0,00	0,00	0,00	12.287,00	0,00	22,75	12.309,75
Creche da Guia "Tempos de Infância" (S.C.M.A.)	0141	04990127	211	0,00	0,00	0,00	1.226,03	0,00	2,17	1.228,20
Escola EB 2,3 e Secundária de Vale Pedras (EBSA)	0144	0404341	211	38,90	0,00	0,00	18.221,67	0,00	39,71	18.300,28
Escola EB 2,3 das Ferreiras	0145	0404337	211	2.317,58	0,00	0,00	47.527,91	0,00	86,70	49.932,19
Escola EB 2,3 de Paderna	0146	0404338	211	636,54	0,00	0,00	25.441,49	0,00	49,59	26.127,62
Escola EB 2,3 Dr. Francisco Cabrita	0147	0404340	211	735,78	0,00	0,00	42.402,83	0,00	79,18	43.217,79
Escola EB 2,3 Diamantina Negrao	0148	0404339	211	784,76	0,00	0,00	37.937,00	0,00	65,20	38.786,96
Escola EB 2,3 D. Marlim Fernandes	0149	0404336	211	937,43	0,00	0,00	34.644,23	0,00	67,00	35.648,66
Escola EB 1,2,3 da Guia	0150	0404223	211	827,64	0,00	0,00	185.587,38	0,00	352,75	186.767,77
Fração A do Lote 19 Rua da Oliveira - ATL CCATCMA	0173	04990137	211	0,00	0,00	0,00	736,20	0,00	1,43	737,63
L1 18 Rua da Oliveira - J.I. "Os Piratas" CCATCMA	0174	04990138	211	54,88	0,00	0,00	3.287,15	0,00	6,33	3.348,36
Escola Fixa de Trânsito	0334	040403	211	998,07	0,00	0,00	15.089,33	0,00	64,78	16.152,18
Jardim de Infância de Paderna	0339	0404104	211	174,82	0,00	0,00	19.907,11	0,00	53,46	20.135,39
Jardim de Infância da Correeira	0340	0404101	211	123,52	0,00	0,00	10.933,07	0,00	15,04	11.071,63
Jardim de Infância de Vale Pedras	0341	0404106	211	82,87	0,00	0,00	19.026,20	0,00	35,76	19.144,83
ATL de Calções	0342	0404228	211	169,97	0,00	0,00	2.290,64	0,00	5,73	2.466,34
ATL de Olhos de Água	0343	0404230	211	918,80	0,00	0,00	2.369,37	0,00	9,39	3.297,56
Ludoteca de Vale Carro	0344	0404234	211	43,88	0,00	0,00	1.914,04	0,00	4,87	1.962,79
ATL de Vale Parra	0345	0404232	211	71,17	0,00	0,00	2.057,97	0,00	5,14	2.134,28
ATL de Vale Pedras	0346	0404233	211	547,30	0,00	0,00	2.846,32	0,00	7,48	3.401,10
ATL da Guia	0347	0404226	211	130,91	0,00	0,00	5.277,72	0,00	11,53	5.420,16
ATL de Ferreiras	0348	0404229	211	210,54	0,00	0,00	3.954,13	0,00	10,22	4.174,89
ATL de Paderna	0349	0404231	211	26,27	0,00	0,00	1.959,44	0,00	4,89	1.990,60
ATL da Av. do Ténis	0350	0404224	211	78,76	0,00	0,00	3.343,33	0,00	10,38	3.432,47
ATL das Fontainhas	0351	0404227	211	159,82	0,00	0,00	2.137,38	0,00	5,33	2.302,53
Ludoteca dos Brejos	0352	0404235	211	120,48	0,00	0,00	2.039,46	0,00	5,07	2.165,01
Centro Educativo do Cerro do Ouro	0353	0404401	211	917,16	0,00	0,00	12.686,67	0,00	26,56	13.630,39
ATL da Correeira	0508	0404225	211	226,38	0,00	0,00	2.068,51	0,00	5,38	2.300,27
Escola Secundária de Albufeira	0575	04990301	211	25,14	0,00	0,00	13.446,79	0,00	25,77	13.497,70
<b>TOTAL</b>			<b>211</b>	<b>18.608,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>968.319,80</b>	<b>0,00</b>	<b>2.007,53</b>	<b>988.936,24</b>

## Relatório de Gestão 2017

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAS	MÃO DE OBRA	MAQ.E MATERIAS	OUTR			
Transportes Escolares - Serviço Interno	0068	022121	212	120,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,07	120,70
Transportes Escolares - Serviço externo	0069	022122	212	0,00	0,00	0,00	211.111,64	0,00	540,21	211.651,85
EB1 e ATL da Avenida do Tênis - Refeições	0087	02211211	212	42,51	0,00	0,00	32.349,47	0,00	77,51	32.469,49
EB1 e ATL dos Calções - Refeições	0088	02211222	212	0,00	0,00	0,00	127.280,83	0,00	289,11	127.569,94
EB1 dos Brejos - Refeições	0089	02211221	212	0,00	0,00	0,00	34.449,18	0,00	78,88	34.528,06
EB1 e ATL das Fontainhas - Refeições	0090	02211214	212	0,00	0,00	0,00	28.949,87	0,00	64,94	29.014,81
EB1 e ATL das Ferreiras - Refeições	0091	02211213	212	0,00	0,00	0,00	3.968,00	0,00	10,29	3.978,29
EB1 e ATL de Vale Parra - Refeições	0092	02211219	212	29,71	0,00	0,00	21.911,54	0,00	49,34	21.990,59
EB1, J1 e ATL da Padarna - Refeições	0093	02211217	212	0,00	0,00	0,00	1.688,51	0,00	3,00	1.691,51
EB1 das Sesmarias - Refeições	0094	02211215	212	0,00	0,00	0,00	4.599,26	0,00	12,19	4.611,45
EB1 ATL e J1 de Vale Pedras - Refeições	0095	02211220	212	19,48	0,00	0,00	30.981,02	0,00	71,18	31.071,68
Jardim de Infância dos Calções - Refeições	0098	02211109	212	1,14	0,00	0,00	27.978,87	0,00	70,09	28.059,10
EB1 ATL e J1 dos Olhos de Água - Refeições(Cat)	0099	02211216	212	0,00	0,00	0,00	46.550,95	0,00	142,63	46.693,58
Jardim de Infância de Vale Carro - Refeições	0100	02211105	212	0,00	0,00	0,00	3.348,83	0,00	9,00	3.357,83
Jardim de Infância de Vale Rabelho - Refeições	0101	02211107	212	0,00	0,00	0,00	32.547,20	0,00	76,45	32.623,65
EB 2,3 de Vale Pedras - Refeições	0106	02211341	212	0,00	0,00	0,00	1.272,68	0,00	3,24	1.275,92
EB 2,3 das Ferreiras - Refeições	0107	02211337	212	21,64	0,00	0,00	6.144,24	0,00	16,16	6.182,04
EB 2,3 de Paderna - Refeições	0108	02211338	212	0,00	0,00	0,00	960,65	0,00	1,63	962,28
EB 2,3 Dr. Francisco Cabrita - Refeições	0109	02211340	212	0,00	0,00	0,00	5.266,55	0,00	10,23	5.276,78
EB 2,3 Diamantina Negro - Refeições	0110	02211339	212	0,00	0,00	0,00	248,83	0,00	0,37	249,20
EB 2,3 D. Marim Fernandes - Refeições	0111	02211336	212	19,93	0,00	0,00	1.264,17	0,00	2,27	1.286,37
Jardim de Infância da Guia - Refeições(Cat)	0158	02211102	212	0,00	0,00	0,00	13.240,81	0,00	41,22	13.282,03
EB1 de Vale Carro - Refeições(Cat)	0162	02211218	212	0,00	0,00	0,00	18.885,45	0,00	56,41	18.941,86
Jardim de Infância das Ferrais - Refeições(Cat)	0172	02211103	212	0,00	0,00	0,00	26.908,65	0,00	77,02	26.985,67
EB1 2,3 e ATL da Guia - Refeições(Cat)	0175	02211223	212	0,00	0,00	0,00	50.151,05	0,00	156,03	50.307,08
Jardim de Infância de Vale Serres - Refeições(Cat)	0181	02211108	212	0,00	0,00	0,00	14.509,57	0,00	47,81	14.557,38
Sonhos de Verão	0182	0221301	212	395,90	0,00	0,00	5.272,73	0,00	2,87	971,50
Educação no Verão	0184	0221302	212	1.295,93	0,00	0,00	95.145,37	0,00	119,89	96.552,19
EB1 ATL e J1 da Correia - Refeições(Cat)	0191	02211212	212	0,00	0,00	0,00	79.800,76	0,00	242,72	80.043,48
Gab. de Psicopedagogia, Nutrição e Saúde Escolar	0354	0404402	212	140,91	0,00	0,00	433,37	0,00	1,44	565,72
C.F. - Prime Skills Associação	0443	0311012179	212	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,20	10.000,20
<b>TOTAL</b>			<b>212</b>	<b>2.077,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>931.718,05</b>	<b>0,00</b>	<b>2.265,40</b>	<b>936.061,23</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAS	MÃO DE OBRA	MAQ.E MATERIAS	OUTR			
Apoio - Ass. Portuguesa de Suidos	0167	0226000423	220	0,00	0,00	0,00	897,25	0,00	2,12	899,38
Gabinete de Medicina e Enfermagem	0456	040701	220	59,93	0,00	0,00	3.209,94	0,00	6,80	3.267,67
C.F. - PCI-Paramédicos de Calastrofe Intern. ONGD	0545	0311012769	220	0,00	0,00	0,00	509,00	0,00	0,40	509,40
C.F. - Ass. Oncológica do Algarve	0616	0311000450	220	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	1,95	1.601,95
<b>TOTAL</b>			<b>220</b>	<b>59,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.598,20</b>	<b>0,00</b>	<b>11,27</b>	<b>5.669,40</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAS	MÃO DE OBRA	MAQ.E MATERIAS	OUTR			
Loja CH da Urbanização Habigoverni - Inst. Seg. Social	0213	04990132	231	0,00	0,00	0,00	2.243,79	0,00	1,52	2.245,31
<b>TOTAL</b>			<b>231</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.243,79</b>	<b>0,00</b>	<b>1,52</b>	<b>2.245,31</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAS	MÃO DE OBRA	MAQ.E MATERIAS	OUTR			
Deficiência	0034	02237	232	0,00	0,00	0,00	10.047,51	89,80	50,37	10.137,68
CPCJ - Comissão de Proteção de Crianças e Jovens	0041	022311	232	0,00	0,00	2.179,65	9.139,40	60,27	48,29	11.427,61
Subsídio ao Arrendamento	0055	03202	232	0,00	0,00	0,00	242.730,80	2.042,04	436,56	245.209,40
C.F. - Ajudaris - Ass. De Solidariedade Social	0077	0311012819	232	0,00	0,00	0,00	708,00	13,57	0,58	722,15
Piso Administrativo da Ação Social na Q. Palmeira	0161	04120403	232	72,37	0,00	0,00	1.616,47	16,97	3,77	1.708,58
Clube Avô	0176	022331	232	201,45	0,00	0,00	15.289,60	82,35	54,76	15.628,16
Bolsas de Estudo	0180	03201	232	0,00	0,00	0,00	152.621,00	631,76	563,49	153.816,25
DEAS - Ação Social	0259	051340202	232	1.019,52	1.000.254,46	13.032,57	2.630,14	12.653,56	2.052,65	1.031.642,90
C.F. - APAV - Ass. Portuguesa de Apoio à Vítima	0309	0311000427	232	0,00	0,00	0,00	15.000,00	171,61	23,71	15.195,32
C.F. - Santa Casa da Misericórdia de Albufeira	0324	0311000624	232	0,00	0,00	0,00	140.054,65	779,61	265,13	141.099,39
Centro Local de Apoio à Integração de Migrantes	0358	04120401	232	0,00	0,00	0,00	770,59	8,67	1,83	781,00
Gabinete de Apoio à Família	0359	04120402	232	334,93	0,00	0,00	5.103,24	43,19	16,35	5.397,71
Outras instalações Administrativas da Ação Social	0360	04120499	232	197,14	0,00	0,00	0,00	2,30	0,12	199,56
Despesas no âmbito do RAESD	0384	022321	232	0,00	0,00	0,00	10.650,46	95,97	5,54	10.751,97
Fundo de Maneio Social	0385	022322	232	0,00	0,00	0,00	10.129,05	97,89	22,59	10.249,53
Teleassistência	0386	022323	232	0,00	0,00	0,00	1.740,29	13,37	5,30	1.758,96
Voluntariado	0391	02235	232	0,00	0,00	0,00	635,70	11,61	0,64	647,95
CLAIM- Atividades/Projetos Sócio-Educat	0392	022361	232	0,00	0,00	0,00	7.702,71	62,24	18,04	7.782,99
CLAIM- Material Informativo	0393	022362	232	23,55	0,00	0,00	0,00	0,26	0,00	23,81
Centro de Dia, U.A.T. e Creche da Q1* da Palmeira	0400	04990140	232	0,00	0,00	0,00	24.171,17	289,19	49,90	24.510,26
Lar da Terceira Idade na Guia - Cortelhas	0475	04990141	232	89,39	0,00	0,00	10.226,20	129,74	19,30	10.464,63
Loja no Mercado Munic. Dos Calções(Cantina Social)	0530	04990105	232	0,00	0,00	0,00	1.389,68	0,63	0,35	1.406,66
Creche, Centro de Dia e Lar dos Olhos de Água	0590	04990146	232	0,00	0,00	0,00	1.760,20	20,74	4,46	1.785,40
Adeia de Sancaiz	0592	04990205	232	461,66	0,00	0,00	2.323,44	35,56	8,70	3.326,88
CLAIM - Despesas Correntes	0595	022363	232	0,00	0,00	0,00	1.557,63	8,45	3,40	1.569,48
C.F. - Ass. Para o Planeamento da Família	0626	0311004325	232	0,00	0,00	0,00	2.476,26	11,79	4,85	2.492,90
C.F. - CASA-Centro de Apoio ao Sem Abrigo	0627	0311013070	232	0,00	0,00	0,00	3.000,00	14,29	5,88	3.020,17
Apoio - CASA-Centro de Apoio ao Sem Abrigo	0631	0228013070	232	0,00	0,00	0,00	733,80	8,90	1,47	744,17
<b>TOTAL</b>			<b>232</b>	<b>2.400,01</b>	<b>1.000.254,46</b>	<b>15.212,22</b>	<b>673.357,90</b>	<b>17.346,33</b>	<b>3.663,11</b>	<b>1.112.234,03</b>

## Relatório de Gestão 2017

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Habitação Social - Reparações/Remodelações	0398	0409010101	241	7.247,74	0,00	0,00	2.088,52	0,00	21,58	9.654,81
Habitações de Emergência - Reparações/Remodelações	0399	0409010201	241	0,00	0,00	0,00	185,42	0,00	0,36	185,78
Casa na Rua dos Jacarandás ( Sr.ª Juíza)	0418	04090204	241	0,00	0,00	0,00	1.600,92	0,00	2,91	1.603,83
Apartamento Rua Bartolomeu Dias (Médicos Cubanos)	0429	04990209	241	0,00	0,00	0,00	7.515,05	0,00	17,87	7.532,92
Vila F n.º 1 R/c e 1.º Andar no Carril da Piedade	0471	04090201	241	0,00	0,00	0,00	729,86	0,00	1,28	731,14
Antigo Edifício do Tribunal	0474	04090202	241	0,00	0,00	0,00	153,55	0,00	0,15	153,70
Habitação Social - Amortizações	0490	0409010104	241	0,00	0,00	0,00	39.686,14	0,00	77,25	39.763,39
Habitação Social - Condomínios	0513	0409010102	241	0,00	0,00	0,00	1.080,00	0,00	5,02	1.085,02
Habitação Social - Despesas correntes	0516	0409010103	241	200,58	0,00	0,00	4.357,36	0,00	1,06	4.559,00
Habitações de Emergência - Despesas correntes	0518	0409010203	241	0,00	0,00	0,00	239,61	0,00	0,94	240,55
Habitações na FACEAL	0520	04090103	241	0,00	0,00	0,00	42.478,77	0,00	44,94	42.523,71
Apartamentos Rua José Vasconcelos e Sá	0521	04090203	241	0,00	0,00	0,00	90,25	0,00	0,27	90,52
Outras Habitações - Despesas correntes	0587	04090299	241	12,51	0,00	0,00	212,79	0,00	0,01	225,31
Quotas - APHM-Ass. Portug. De Habitação Municipal	0603	031206	241	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,45	1.009,45
<b>TOTAL</b>			<b>241</b>	<b>7.460,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.724,24</b>	<b>0,00</b>	<b>183,06</b>	<b>109.368,13</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Plano de Mobilidade e Transportes de Albufeira	0186	02242302	242	0,00	0,00	0,00	32.336,70	231,29	63,50	32.631,49
Divisão de Obras Particulares	0243	0513201	242	2.415,67	413.050,16	0,00	341,53	5.851,01	836,26	422.494,63
Divisão de Gestão Urbanística e de Planeamento	0244	0513202	242	626,42	806.813,41	10.673,75	15.985,02	11.984,24	1.688,18	847.770,92
Gabinete de Reabilitação Urbana	0264	05137	242	397,88	130.954,76	2.212,33	1.857,63	1.919,65	275,86	137.618,11
Mobiliário urbano	0498	0403303	242	0,00	0,00	0,00	82.877,10	1.045,50	163,88	84.146,48
L1 4 e L1 5 do Loteamento sito no Roja-Pê	0504	02242201	242	0,00	0,00	0,00	37.096,80	265,34	72,85	37.434,99
Escadas rolantes da Praça dos Pescadores	0505	0403301	242	19,27	0,00	0,00	78.982,87	817,97	195,49	80.015,60
Elevador do Peneco	0506	0403302	242	23,22	0,00	0,00	33.668,81	349,86	81,58	34.113,47
Lagos e fontes	0515	0403305	242	0,00	0,00	0,00	10.747,16	206,99	10,59	10.964,74
<b>TOTAL</b>			<b>242</b>	<b>3.442,46</b>	<b>1.350.818,33</b>	<b>12.886,08</b>	<b>302.893,62</b>	<b>22.720,85</b>	<b>3.388,09</b>	<b>1.696.189,43</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Telegestão de Águas Residuais	0025	0411030104	243	0,00	0,00	0,00	21.898,22	116,17	51,16	22.065,55
Emissários - Águas Pluviais	0044	0411030207	243	0,00	0,00	0,00	1.481,25	2,68	4,85	1.488,78
Estações Elevatórias de Águas Residuais	0163	0411030102	243	1.984,19	0,00	0,00	250.782,59	576,49	492,25	253.835,52
Estações Elevatórias de Águas Pluviais	0165	0411030202	243	371,16	0,00	0,00	11.131,87	9,67	21,73	11.534,43
Manutenção e Limpeza de Linhas de Água	0166	0411030203	243	19,92	0,00	0,00	99.013,80	162,85	148,49	99.345,06
DAS - Saneamento	0254	051330303	243	0,00	518.988,61	94.770,15	125,72	1.979,79	1.332,04	617.146,31
Remodelação de ramais de Águas Residuais	0364	0224310102	243	380,27	0,00	0,00	0,00	0,74	0,50	381,51
Roturas em ramais de Águas Residuais	0365	0224310103	243	112,89	0,00	0,00	0,00	0,00	1,07	113,96
Remodelação da rede de Águas Residuais	0367	041103010101	243	1.672,69	0,00	0,00	488.998,32	1.403,93	956,91	493.031,85
Roturas na rede de Água Residuais	0368	041103010102	243	52,01	0,00	0,00	0,00	0,02	0,06	52,09
Caixas de visita	0369	0411030103	243	0,00	0,00	0,00	1.121,76	0,00	10,61	1.132,37
Remodelação da rede de Águas Pluviais	0370	041103020101	243	4.812,24	0,00	0,00	4.830,23	18,42	11,99	9.672,89
Roturas na rede de Águas Pluviais	0371	041103020102	243	136,95	0,00	0,00	0,00	0,60	0,12	137,67
Sumidouros	0372	0411030204	243	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,64	112,64
Remodelação de ramais de Águas Pluviais	0375	041103020602	243	329,79	0,00	0,00	0,00	0,24	0,79	330,82
Faturação de Águas Residuais	0439	02243102	243	0,00	0,00	0,00	64.201,19	189,63	142,21	64.533,03
Tratamento de Águas Residuais	0455	0411030105	243	0,00	0,00	0,00	4.218.469,95	2.383,11	11.070,03	4.231.929,06
Manutenção e limpeza de coletores de Águas Resid	0472	0411030106	243	0,00	0,00	0,00	60.978,56	78,68	150,63	61.207,87
Manutenção e limpeza de coletores de Águas Pluvial	0473	0411030208	243	261,05	0,00	0,00	72.231,75	30,64	23,89	72.547,33
Custos Admin. Com Ent. Externas - Águas Residuais	0564	0411030107	243	0,00	0,00	0,00	225,00	0,00	1,22	226,31
Tunel de Águas Pluviais de Albufeira	0633	041103020103	243	0,00	0,00	0,00	6.954,72	19,84	13,40	6.988,05
<b>TOTAL</b>			<b>243</b>	<b>10.245,16</b>	<b>518.988,61</b>	<b>94.770,15</b>	<b>5.302.444,91</b>	<b>6.973,59</b>	<b>14.440,68</b>	<b>5.947.813,10</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Contadores - Telecontagem - rádio	0015	02244204	244	0,00	0,00	0,00	260,00	0,03	0,51	260,54
Telegestão de Águas de Abastecimento	0026	041104010	244	0,00	0,00	0,00	109.315,16	540,22	205,35	110.060,73
Análises à Água de Abastecimento	0027	041104011	244	0,00	0,00	0,00	9.189,42	35,28	18,02	9.242,72
Aferição de Contadores de Água	0035	02244208	244	0,00	0,00	0,00	206,66	0,25	0,77	207,68
Novos ramais de Água para abastecimento	0045	02244101	244	292,50	0,00	0,00	10,00	0,78	1,60	304,88
Roturas em ramais de Água para abastecimento	0046	02244103	244	2.065,55	0,00	0,00	2,60	14,94	4,50	2.077,59
Cocçãoção de novos contadores	0047	02244201	244	5.279,75	0,00	0,00	72.860,59	374,43	160,22	78.674,99
Substituição contadores por avaria	0048	02244202	244	95,69	0,00	0,00	0,00	0,54	0,04	96,27
Substituição contadores por fim de vida útil	0049	02244203	244	5,11	0,00	0,00	0,00	0,02	0,09	5,13
Estações Elevatórias de Água	0168	04110402	244	6.160,70	0,00	0,00	34.184,00	154,12	76,66	40.575,48
Reservatórios de Água	0169	04110403	244	2.385,78	0,00	0,00	264.519,02	1.112,47	467,25	268.482,52
Captações de água	0170	04110404	244	0,00	0,00	0,00	12.634,89	46,15	26,70	12.707,74
DAS - Águas	0252	051330301	244	10.797,56	734.810,83	67.414,92	12.460,06	4.164,76	1.706,58	831.363,71
Remodelação de ramais de Água para abastecimento	0366	02244102	244	3.545,95	0,00	0,00	105,50	39,62	12,10	3.703,17
Remodelação da rede de Água	0377	0411040101	244	19.354,38	0,00	0,00	178.826,75	877,70	440,31	199.498,14
Roturas na rede de Água	0378	0411040102	244	35.337,92	0,00	0,00	11.791,35	176,15	41,47	47.346,89
Marcos de inóndio	0379	04110405	244	953,24	0,00	0,00	0,00	8,93	0,78	962,95
Faturação de Águas de Abastecimento	0440	022443	244	0,00	0,00	0,00	5.907.409,92	1.143,29	11.550,60	5.920.101,81
Custos Admin. Com Ent. Externas - Águas de Abastec	0566	04110412	244	0,00	0,00	0,00	15.380,21	36,04	83,51	15.508,75
<b>TOTAL</b>			<b>244</b>	<b>86.212,13</b>	<b>734.810,83</b>	<b>67.414,92</b>	<b>6.629.174,13</b>	<b>8.725,72</b>	<b>14.796,96</b>	<b>7.541.134,69</b>

## Relatório de Gestão 2017

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GES	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT			
Recolha de Resíduos Sólidos	0050	022450101	245	0,00	0,00	0,00	5.465.250,80	0,00	9.018,43	5.474.269,23
Limpeza Urbana	0051	0224502	245	1.449,53	0,00	0,00	64.106,33	0,00	38,25	65.594,11
Faturação de Resíduos Sólidos	0202	022450102	245	0,00	0,00	0,00	61.461,56	0,00	131,63	61.493,19
<b>TOTAL</b>			<b>245</b>	<b>1.449,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.590.718,69</b>	<b>0,00</b>	<b>9.188,31</b>	<b>5.601.356,53</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GES	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT			
Manutenção de Espaços Verdes	0028	0224601	246	20.989,86	0,00	0,00	79.990,88	1.002,12	228,09	102.210,95
Manutenção de praias	0029	0224602	246	3.053,98	0,00	0,00	34.386,40	497,90	48,92	37.987,20
Gestão do Ruído	0031	0224604	246	0,00	0,00	0,00	3.868,35	35,05	7,68	3.911,08
Cemitério Velho de Albufeira	0065	040111	246	151,12	0,00	0,00	1.209,91	15,20	2,45	1.378,68
Cemitério Novo de Albufeira	0066	040112	246	2.627,46	0,00	0,00	35.161,68	422,05	78,07	38.289,26
Parque da Alfamboeira	0160	04110101	246	0,00	0,00	0,00	32.225,32	338,25	65,92	32.629,49
Desinfestações	0200	0224503	246	0,00	0,00	0,00	46.032,73	379,20	151,86	46.563,79
Divisão de Ambiente, Higiene Urbana e Esp. Verdes	0247	0513301	246	8.569,10	1.437.266,25	183.528,58	25.778,51	20.570,17	3.436,15	1.679.448,76
WC's Públicos	0357	04013	246	7.145,94	0,00	0,00	22.750,28	312,91	63,14	30.272,27
Aterro do Escarpão	0402	041106	246	6,41	0,00	0,00	4.397,25	140,46	13,52	4.557,64
Educação e Informação Ambiental	0420	0224603	246	83,67	0,00	0,00	5.746,89	54,20	5,18	5.889,94
Cemitério das Freixas	0489	040113	246	0,00	0,00	0,00	541,48	5,66	0,02	547,16
Edifício do Serviço de Limpeza na Ql. da Palmeira	0496	041102	246	1.418,48	0,00	0,00	1.792,48	34,83	6,54	3.242,33
Parque Urbano de Vale Faro	0502	04110102	246	238,58	0,00	0,00	4.067,40	50,08	8,20	4.364,26
Cemitério da Guia	0514	04990303	246	0,00	0,00	0,00	1.759,32	20,71	3,46	1.783,49
Cemitério de Pademe	0562	04990304	246	35,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,52
Parque do Cerro do Malpique	0619	04110103	246	23,09	0,00	0,00	3.705,99	35,67	2,49	3.762,24
Parque Urbano da Cocheira	0632	04110104	246	0,00	0,00	0,00	1.773,30	19,95	2,90	1.796,15
<b>TOTAL</b>			<b>246</b>	<b>44.643,21</b>	<b>1.437.266,25</b>	<b>183.528,58</b>	<b>305.177,37</b>	<b>23.934,41</b>	<b>4.124,59</b>	<b>1.998.674,41</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GES	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT			
Ex-escola EB1 da Ilha da Madeira, Guia (ASCAFG)	0189	04990108	250	0,00	0,00	0,00	2.044,58	0,00	4,37	2.049,95
Edif. na Rua Miguel Bombarda, Pademe(Soc Musical)	0210	04990129	250	0,00	0,00	0,00	9.925,65	0,00	19,30	9.944,95
Apoio - Ass. Pesquisa e Estudo da Oralidade	0275	0226002455	250	0,00	0,00	0,00	605,99	0,00	1,01	607,00
Apoio - Ass. Sócio-Cult. Amigos Freguesia da Guia	0277	0226004170	250	0,00	0,00	0,00	153,62	0,00	0,37	153,99
Apoio - Ass. Do Conselheiro de Albufeira	0285	0226000268	250	0,00	0,00	0,00	2.547,67	0,00	4,94	2.552,61
C.F. - Ass. Pesquisa e Estudo da Oralidade	0304	0311002455	250	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,62	18.000,62
Apoio - Confraria do Bacchus de Albufeira	0362	0226012362	250	0,00	0,00	0,00	481,15	0,00	1,45	482,60
C.F. - Confraria do Bacchus de Albufeira	0403	0311012362	250	0,00	0,00	0,00	15.592,50	0,00	147,50	15.740,00
C.F. - Ass. Sócio-Cult. Amigos Freguesia da Guia	0404	0311004170	250	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,03	500,03
C.F. - Casa do Povo de Pademe	0407	0311004934	250	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,84	14.000,84
Apoio - Soc. Musical e Recreio Popular da Pademe	0442	0226000589	250	0,00	0,00	0,00	7.516,66	0,00	18,61	7.535,27
C.F. - Soc. Musical e Recreio Popular de Pademe	0444	0311000589	250	0,00	0,00	0,00	18.340,00	0,00	89,37	18.389,37
LI 32e33, Bl 4 Cave da Ql. Da Palmeira(Ass Barman)	0529	04990103	250	0,00	0,00	0,00	374,86	0,00	0,64	375,50
Ex-escola EB1 de Pademe - Edif. Norte (Confraria)	0531	04990110	250	0,00	0,00	0,00	60,37	0,00	0,00	60,37
C.F. - Ass. De Angolanos e Amigos de Angola	0615	0311008849	250	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,10	5.000,10
C.F. - Ass. Sócio-Cult. E Rec. Amig. Terc. Idade Alb	0623	0311000936	250	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,10	5.000,10
<b>TOTAL</b>			<b>250</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.103,15</b>	<b>0,00</b>	<b>289,25</b>	<b>100.392,40</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GES	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT			
Festival de Música Al-Mutamid	0010	0211207	251	0,00	0,00	0,00	3.201,30	0,00	2,53	3.203,83
Festival de Artes Infantil e Juvenil de Albufeira	0013	0211208	251	0,00	0,00	0,00	10.981,19	0,00	19,44	11.000,63
Biblioteca Municipal - Despesas Correntes	0020	0405010101	251	569,28	0,00	0,00	31.545,77	0,00	62,65	32.177,70
Biblioteca Municipal - Manutenção de equipamentos	0021	0405010102	251	47,63	0,00	0,00	2.366,03	0,00	5,07	2.418,73
Biblioteca Municipal - Eventos	0022	0405010103	251	279,03	0,00	0,00	5.597,61	0,00	20,81	5.897,45
Biblioteca Municipal - Manutenção do Edifício	0023	0405010104	251	799,55	0,00	0,00	24.722,12	0,00	48,74	25.570,41
Biblioteca Municipal - Outros Custos	0024	0405010199	251	79,64	0,00	0,00	3.792,38	0,00	6,24	3.878,26
Comemorações do 25 de Abril	0057	0211223	251	0,00	0,00	0,00	3.243,34	0,00	17,56	3.260,90
Concertos do GAJ	0058	0211224	251	0,00	0,00	0,00	19.044,00	0,00	143,02	19.187,02
Espectáculos no Auditório Municipal	0060	0211226	251	132,63	0,00	0,00	144.205,78	0,00	292,36	144.630,77
Museu Municipal de Albufeira	0080	04050201	251	1.309,45	0,00	0,00	26.366,39	0,00	57,33	27.733,17
Auditórios	0081	040503	251	109,40	0,00	0,00	19.496,78	0,00	37,03	19.643,21
Galeria João Bailote	0082	04050401	251	66,88	0,00	0,00	11.409,12	0,00	22,44	11.498,44
Pademe Medieval	0097	0211206	251	786,85	0,00	0,00	15.286,34	0,00	25,53	16.098,72
Ex-escola EB1 de Pademe-Edif. Sul - Lab. Arqueol.	0192	040507	251	0,00	0,00	0,00	1.061,55	0,00	2,56	1.064,11
Cave, Ll 4, Fr G, Ql. Palmeira (CTC)	0199	04990111	251	0,00	0,00	0,00	27,48	0,00	0,05	27,53
C.F. - Ass. Musical do Algarve	0211	0311001081	251	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	1,08	201,08
Arquivo Histórico	0331	040505	251	0,00	0,00	0,00	5.813,79	0,00	13,60	5.827,39
C.F. - Companhia de Teatro Contemporâneo	0419	0311007136	251	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	59,55	11.059,55
C.F. - Ass. Musical e de Eventos Cult. de Albuf.	0426	040506	251	0,00	0,00	0,00	3.031,47	0,00	5,95	3.037,42
C.F. - Ass. de Guiltarra do Algarve	0428	0311007802	251	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,03	1.500,03
C.F. - Biblioteca Museu Jornal Aveizinha-Ass. Cultur.	0435	0311010912	251	0,00	0,00	0,00	4.662,63	0,00	11,88	4.674,51
Conselheiro de Albufeira-Praça República	0446	0311012302	251	0,00	0,00	0,00	9.640,00	0,00	24,46	9.664,46
Projetos Culturais	0477	04990143	251	0,00	0,00	0,00	7.330,52	0,00	3,13	7.333,65
Galeria Samora Barros	0494	02251101	251	41,24	0,00	0,00	2.241,88	0,00	10,76	2.293,88
Torre do Relógio	0509	04050402	251	29,83	0,00	0,00	3.772,22	0,00	8,75	3.810,80
Moinho do Cerro do Malpique	0510	040508	251	392,78	0,00	0,00	740,70	0,00	1,91	1.135,39
Quotas - Associação Musical do Algarve	0527	041902	251	38,33	0,00	0,00	223,94	0,00	0,56	262,73
Museu do Acordão	0555	031203	251	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	162,41	30.162,41
Comemorações da Natal	0588	04050202	251	0,00	0,00	0,00	22.126,46	0,00	17,77	22.144,23
C.F. - OJA - Ass. Orquestra de Jazz do Algarve	0589	0211229	251	0,00	0,00	0,00	190.717,97	0,00	371,87	191.089,84
Edif. Na Rua Miguel Bombarda (Fut. Museu Barrocal)	0609	0311012277	251	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	15,65	14.015,65
Museu do Barrocal	0628	04990147	251	0,00	0,00	0,00	258,33	0,00	0,00	258,33
	0636	04050203	251	0,00	0,00	0,00	3.750,00	0,00	7,31	3.757,31
<b>TOTAL</b>			<b>251</b>	<b>4.682,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>633.316,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,03</b>	<b>634.817,02</b>

## Relatório de Gestão 2017

Descrição de Serviço	Código C.C.S.C.A.	Código C.C.GES	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E MATERIAS	OUT.			
Apoio - Clube Desportivo Áreas de S. João	0036	0226000458	252	0,00	0,00	6.665,70	652,98	3,98	1,79	7.324,45
Apoio - Futebol Clube de Ferreiras	0037	0226000477	252	2,87	0,00	2.288,81	62.075,89	93,92	172,30	64.633,79
Apoio - Guia Futebol Clube	0038	0226000051	252	7,37	0,00	3.120,08	28.822,21	43,88	83,89	32.077,43
Apoio - Imortal Basket Clube	0039	0226011206	252	0,00	0,00	4.693,52	2.467,23	5,32	3,79	7.169,86
Apoio - Imortal Desportivo Clube	0040	0226000049	252	195,87	0,00	670,59	49.223,37	68,55	129,84	50.288,22
Piscinas Municipais	0083	0406101	252	3.571,17	0,00	0,00	682.011,87	2.337,88	1.402,18	689.323,10
Estádio Municipal Albufeira	0084	040610301	252	832,08	0,00	0,00	77.091,62	263,22	160,08	78.347,00
Pavilhão Desportivo de Paderno	0086	040610402	252	839,55	0,00	0,00	114.154,81	451,91	223,41	115.669,68
Pavilhão Municipal de Albufeira	0151	040610401	252	2.408,39	0,00	0,00	136.941,57	231,61	278,55	139.860,12
Complexo Desportivo de Ferreiras (Estádio da Nora)	0153	040610201	252	527,71	0,00	0,00	59.877,09	199,17	124,95	60.728,92
Pavilhão Desportivo dos Olhos de Água	0154	040610403	252	570,43	0,00	0,00	155.503,68	628,31	297,61	157.900,13
Parque Lúdico	0155	0406201	252	508,05	0,00	0,00	25.015,03	78,67	50,00	25.611,75
Skate Parque	0156	0406202	252	101,33	0,00	0,00	21.768,36	81,24	45,52	21.996,45
Parques Infantis	0157	0406203	252	0,00	0,00	0,00	23.662,99	85,76	40,16	23.788,91
Pavilhão Desportivo da Avenida do Ténis	0199	040610404	252	0,00	0,00	0,00	18.977,79	75,73	36,54	19.090,06
Apoio - Grupo Desportivo e Rec. dos Olhos de Água	0206	0226000274	252	0,00	0,00	790,57	6.929,25	9,99	14,98	7.744,79
Apoio - Moloclube de Albufeira	0215	0226000905	252	115,30	0,00	91,00	1.415,73	0,16	13,74	1.635,93
Apoio - Judo Clube de Albufeira	0225	0226004341	252	0,00	0,00	0,00	626,13	0,67	1,22	628,02
Apoio - Ass. Luel	0227	0226005584	252	0,00	0,00	53,41	4.305,00	8,44	23,35	4.390,10
Apoio - Karatê Clube de Albufeira	0253	0226008230	252	0,00	0,00	1.172,01	0,00	0,00	0,00	1.172,01
Divisão de Desporto e Juventude	0280	0513403	252	4.359,18	699.493,27	3.181,44	17.979,54	2.914,09	1.459,76	729.387,28
Apoio - Acad. Desport. e Cultural Praia da Falésia	0286	0226004315	252	0,00	0,00	0,00	399,27	0,44	2,09	401,80
Apoio - Albufeira Futsal Clube	0287	0226007328	252	0,00	0,00	5.537,66	0,00	0,00	0,00	5.537,66
Apoio - Ass. Rec. Patalinagem Artística de Albufeira	0288	0226012658	252	0,00	0,00	84,22	0,00	0,00	0,00	84,22
Apoio - Atlético Clube de Albufeira	0279	0226010484	252	0,00	0,00	2.587,00	0,00	0,00	0,00	2.587,00
Apoio - Clube de Basquete de Albufeira	0283	0228000271	252	0,00	0,00	757,19	0,00	0,00	0,00	757,19
Apoio - Juventude Desportiva das Fontainhas	0290	0226000047	252	73,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,81
Apoio - Padernense Clube	0292	0226000566	252	35,16	0,00	0,00	20.742,51	42,66	53,35	20.873,68
C.F. - Acad. Desport. e Cultural Praia da Falésia	0294	0311004315	252	0,00	0,00	0,00	3.269,00	3,51	6,38	3.278,89
C.F. - Albufeira Surf Clube	0296	0311001904	252	0,00	0,00	0,00	2.930,00	2,15	3,90	2.936,05
C.F. - Ass. Academia Alto da Colina	0298	0311007805	252	0,00	0,00	0,00	8.132,00	35,94	18,96	8.186,90
C.F. - Juventude Desportiva das Fontainhas	0299	0311000947	252	0,00	0,00	0,00	2.628,00	2,82	5,13	2.635,95
C.F. - Grupo Desport. e Recreat. dos Olhos de Água	0302	0311000274	252	0,00	0,00	0,00	13.500,00	41,50	34,50	13.576,00
C.F. - Ass. Rec. Patalinagem Artística de Albufeira	0305	0311012658	252	0,00	0,00	0,00	5.640,00	17,34	14,41	5.671,75
C.F. - Atlético Clube de Albufeira	0308	0311010484	252	0,00	0,00	0,00	14.689,15	280,08	3,32	14.720,55
C.F. - Clube de Basquete de Albufeira	0312	0311000271	252	0,00	0,00	0,00	44.466,66	84,04	12,06	44.562,76
C.F. - Clube de Pesca Náutica Desportiva Albufeira	0313	0311000216	252	0,00	0,00	0,00	12.934,00	13,90	25,25	12.973,15
C.F. - Clube Desportivo Áreas de S. João	0314	0311000458	252	0,00	0,00	0,00	67.188,00	207,07	141,53	67.536,60
C.F. - Fúete-Ass. de Dança de Albufeira	0317	0311011434	252	0,00	0,00	0,00	6.000,00	62,14	18,03	6.080,17
C.F. - Futebol Clube de Ferreiras	0318	0311000477	252	0,00	0,00	0,00	122.921,00	151,83	573,40	123.646,23
C.F. - Padernense Clube	0319	0311000566	252	0,00	0,00	0,00	11.668,00	12,54	22,78	11.703,32
C.F. - Guia Futebol Clube	0321	0311000051	252	0,00	0,00	0,00	44.202,00	143,87	40,91	44.386,78
C.F. - Imortal Basket Clube	0322	0311011206	252	0,00	0,00	0,00	111.560,00	494,56	144,17	112.198,73
C.F. - Imortal Desportivo Clube	0323	0311000049	252	0,00	0,00	0,00	41.056,00	56,63	54,34	41.166,97
C.F. - Karatê Clube de Albufeira	0326	0311008230	252	0,00	0,00	0,00	5.486,00	11,04	0,11	5.497,15
C.F. - Moloclube de Albufeira	0328	0311000905	252	0,00	0,00	0,00	4.000,00	7,75	21,70	4.029,45
C.F. - Federação de Caçadores do Algarve	0335	0311000937	252	0,00	0,00	0,00	2.000,00	6,71	0,07	2.006,78
C.F. - Assoc. Caçadores e Pescadores C. Albufeira	0337	0311001631	252	0,00	0,00	0,00	10.000,00	20,12	0,20	10.020,32
Gaia do Desporto	0356	0211210	252	7,90	0,00	0,00	11.270,90	112,36	31,44	11.422,60
C.F. - Bellavista Desportivo Clube	0395	0311003343	252	0,00	0,00	0,00	9.534,00	34,75	0,57	9.569,32
C.F. - Ass. Soul	0396	0311003550	252	0,00	0,00	0,00	5.200,00	6,63	14,32	5.220,95
C.F. - Ass. de Atletismo do Algarve	0397	0311004029	252	0,00	0,00	0,00	36.000,00	194,48	48,46	36.242,94
C.F. - Judo Clube de Albufeira	0405	0311004341	252	0,00	0,00	0,00	1.765,00	11,34	1,44	1.777,78
C.F. - Federação Nacional de Futebol	0412	0311005233	252	0,00	0,00	0,00	50.000,00	182,24	3,00	50.185,24
Apoio - Assoc. Caçadores e Pescadores C. Albufeira	0413	0226001631	252	0,00	0,00	0,00	1.481,82	1,59	2,89	1.486,30
C.F. - Ass. Luel	0414	0311005584	252	0,00	0,00	0,00	6.249,00	6,71	12,20	6.267,91
Campo de Tiro de Paderno	0416	040610902	252	5,28	0,00	0,00	9.224,82	31,70	22,43	9.284,23
C.F. - Albufeira Futsal Clube	0423	0311007328	252	0,00	0,00	0,00	38.924,00	65,25	27,68	39.016,93
C.F. - Clube de Artes Marciais de Albufeira	0431	0311008612	252	0,00	0,00	0,00	8.643,00	28,98	0,30	8.672,28
C.F. - Federação Portuguesa de Basquetebol	0437	0311011554	252	0,00	0,00	0,00	40.000,00	80,46	0,80	40.081,26
C.F. - UVP-Federação Portuguesa de Ciclismo	0438	0311011731	252	0,00	0,00	0,00	10.000,00	64,27	8,14	10.072,41
Pista de Cross das Fontainhas	0445	040610903	252	0,00	0,00	0,00	32,76	0,14	0,07	32,97
Estádio João Campos - Paderno	0453	040610302	252	252,83	0,00	0,00	29.210,99	90,35	63,26	29.616,43
Complexo Desportivo da Guia (Est. Arsénio Catuna)	0454	040610202	252	6.456,58	0,00	0,00	45.592,24	185,52	101,17	52.335,51
C.F. - CAS - Clube Automóvel do Sul	0458	0311025281	252	0,00	0,00	0,00	9.000,00	18,10	0,18	9.018,28
Apoio logístico a Ativ. Desportivas do Município	0462	02252101	252	0,00	0,00	0,00	4.011,68	21,12	12,32	4.045,12
Gabinete da Juventude	0463	04063	252	9,79	0,00	0,00	63.070,08	244,80	145,73	63.470,40
Festa do Basquetebol Juvenil	0466	0211213	252	0,00	0,00	0,00	4.587,03	10,41	23,18	4.620,62
Quinta Pedagógica	0480	0406205	252	0,00	0,00	0,00	5.262,20	20,76	10,27	5.293,23
Pista de Cross das Apeleias	0501	040610904	252	0,00	0,00	0,00	2.552,04	10,06	4,97	2.567,07
Campos adjacentes ao Estádio Municip. De Albufeira	0511	040610901	252	96,63	0,00	0,00	7.573,91	14,03	36,03	7.720,60
Fr. A. Torre da Medronheira(Acad. Praia da Falésia)	0541	04990133	252	0,00	0,00	0,00	1.210,04	0,13	11,24	1.221,41
C.F. - Ass. De Capoeiragem "Malla do Sul"	0591	0311000956	252	0,00	0,00	0,00	3.000,00	31,07	9,03	3.040,10
Apoio - Albufeira Surf Clube	0593	0226011904	252	0,00	0,00	0,00	2.060,74	0,00	0,00	2.060,74
Apoio - Clube de Artes Marciais de Albufeira	0596	0226008612	252	0,00	0,00	0,00	1.755,37	0,00	0,00	1.755,37
Apoio - Clube de Pesca Náutica Desp. Albufeira	0597	0226000216	252	0,00	0,00	0,00	1.512,84	0,00	0,00	1.512,84
C.F. - Ass. De Futebol do Algarve	0605	0311002083	252	0,00	0,00	0,00	23,95	-0,09	0,00	-25,04
C.F. - Federação de Andebol de Portugal	0608	031102354	252	0,00	0,00	0,00	17.090,00	61,95	1,03	17.062,98
C.F. - Ass. Portuguesa de Kempo	0610	0311004320	252	0,00	0,00	0,00	7.000,00	21,52	17,92	7.039,44
Apoio - Ass. De Pesca Desportiva e Rec da Baleeira	0612	0226008613	252	0,00	0,00	0,00	211,42	0,00	0,00	211,42
Apoio - Ass. Centro Karatê Shotokan Algarve	0613	0226013023	252	0,00	0,00	0,00	260,75	0,00	0,00	260,75
C.F. - Ass. De Motociclistas Vagabundos Lusitanos	0614	0311000592	252	0,00	0,00	0,00	5.000,00	10,04	0,10	5.010,14
C.F. - Ginásio Clube Naval de Faro	0618	0311013093	252	0,00	0,00	0,00	455,00	1,74	0,02	456,76
C.F. - Fede. Portuguesa Pesca Desportiva Alto Mar	0625	0311013092	252	0,00	0,00	0,00	20.000,00	76,50	0,69	20.077,19
Parque Desportivo dos Olhos de Água	0629	040610905	252	0,00	0,00	0,00	88,14	1,05	0,00	89,19
C.F. - Ass. de Gestão do Desporto do Algarve	0634	0311008345	252	0,00	0,00	0,00	5.000,00	19,11	0,18	5.019,29
<b>TOTAL</b>			<b>252</b>	<b>20.977,28</b>	<b>699.493,27</b>	<b>35.494,52</b>	<b>2.501.897,43</b>	<b>10.688,11</b>	<b>6.371,31</b>	<b>3.274.921,92</b>

## Relatório de Gestão 2017

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Festa da Nossa Senhora da Órada	0008	0211204	253	46,13	0,00	0,00	20 803,09	12,34	1,59	20 953,15
Ex-escola EB1 de Valverde (APEXA)	0188	04990107	253	0,00	0,00	0,00	1 579,08	6,26	3,06	1 588,40
Lote 20 R/C, Rua da Figueira, Ql Palmeria(Esculas)	0193	04990112	253	0,00	0,00	0,00	600,12	2,34	1,16	603,66
Ex-escola EB1 de Vale Pegas (Esculas)	0194	04990113	253	0,00	0,00	0,00	601,68	2,39	1,16	605,23
L1 3 e L14, Ql Palmeria(Paróquia de Alb)	0201	04990120	253	0,00	0,00	0,00	2,76	0,01	0,00	2,77
Apoio - Ass. Human Bomberos Volunt de Albufeira	0207	0226000318	253	0,00	0,00	0,00	103 437,26	66,70	181,73	103 685,69
Apoio - Assoc. Humanitária Solidariedade Albufeira	0208	0226000428	253	0,00	0,00	2 891,83	13 467,67	22,62	43,09	16 425,21
Apoio - Centro Paroquial de Paderne	0214	0226000703	253	0,00	70 871,18	0,00	32 786,72	343,70	210,12	104 211,72
Apoio - Corpo Nacional de Escutas - Agrup. Paderne	0216	022600093402	253	0,00	0,00	0,00	979,83	0,28	2,52	982,63
Apoio - Fábrica da Igreja Paroquial de Albufeira	0220	0226001805	253	0,00	0,00	0,00	700,00	0,42	3,79	704,21
Apoio - Nucleagrup-Nuc. Motorist. Terras do Algarve	0221	0226002677	253	4,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	4,68
Apoio - APEXA-Ass Apoio Pessoa Excepcional do Alg	0226	0226004967	253	0,00	0,00	0,00	3 708,40	5,83	8,75	3 722,98
C.F. - Ass. Human Bomberos Voluntários Albufeira	0303	0311000318	253	0,00	0,00	0,00	1 101 598,21	509,66	1 158,07	1 103 253,94
C.F. - Fábrica da Igreja Paroquial de Paderne	0306	0311000402	253	0,00	0,00	0,00	1 450,00	0,83	0,06	1 450,89
C.F. - Assoc. Humanitária Solidariedade Albufeira	0310	0311000428	253	0,00	0,00	0,00	100 000,00	30,04	195,04	100 225,08
C.F. - Centro Paroquial de Paderne	0325	0311000703	253	0,00	0,00	0,00	93 872,33	127,31	377,07	94 376,71
C.F. - Corpo Nacional de Esculas - Agrup Albufeira	0329	031100093401	253	0,00	0,00	0,00	10 000,00	2,05	0,20	10 002,25
C.F. - Corpo Nacional de Esculas - Agrup. Paderne	0330	031100093402	253	0,00	0,00	0,00	30 000,00	6,14	0,60	30 006,74
C.F. - Fábrica da Igreja Paroquial de Albufeira	0338	0311001805	253	0,00	0,00	0,00	3 400,00	28,48	4,14	3 432,62
Apoio - Corpo Nacional de Esculas - Agrup Albufeira	0406	022600093401	253	0,00	0,00	0,00	3 400,00	0,38	3,37	3 432,62
C.F. - APEXA-Ass Apoio Pessoa Excepcional Algarve	0408	0311004967	253	0,00	0,00	0,00	51 000,00	22,71	1,74	51 024,45
Apoio - Fundação António Silva Leal	0421	0226000588	253	0,00	0,00	0,00	351,48	1,39	0,70	353,57
C.F. - Federação dos Bomberos do Algarve	0436	0311011035	253	0,00	0,00	0,00	26 881,00	29,95	53,51	26 964,46
L1 9 B12, Cave Ql Palmeria (CASA)	0535	04990121	253	0,00	0,00	0,00	192,69	1,11	0,28	194,08
Armazém nº127B Fr CJ, Av Liberdade (AHSA)	0542	04990134	253	0,00	0,00	0,00	225,71	0,73	1,65	228,09
C.F. - Fábrica Igreja Paroquial S. José Ferrerias	0617	0311000692	253	0,00	0,00	0,00	600,00	0,12	0,01	600,13
C.F. - Corpo Nacional de Esculas - Agrup Ferrerias	0622	031100093403	253	0,00	0,00	0,00	29 900,00	11,11	0,89	29 912,00
C.F. - Ass. Sociedade S. Vicente Paulo - Portugal	0624	0311013119	253	0,00	0,00	0,00	5 000,00	1,03	0,11	5 001,14
<b>TOTAL</b>			<b>253</b>	<b>50,80</b>	<b>70 871,18</b>	<b>2 891,83</b>	<b>1 634 564,56</b>	<b>1 226,47</b>	<b>2 254,42</b>	<b>1 711 859,26</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
C.F. - Assoc. Profissional de Pesca de Albufeira	0422	0311007143	310	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,88	10 000,88
Módulos para apoio à pesca - Olhos de Água	0469	0401401	310	0,00	0,00	0,00	117,77	0,00	0,09	117,86
Módulos para apoio à pesca - Manna de Albufeira	0470	0401402	310	0,00	0,00	0,00	8 413,73	0,00	16,28	8 430,01
<b>TOTAL</b>			<b>310</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 531,50</b>	<b>0,00</b>	<b>16,72</b>	<b>18 548,22</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Múpiques	0054	0232101	320	0,00	0,00	0,00	10 010,36	7,57	18,52	10 036,45
Iluminação Pública	0072	040201	320	608,06	0,00	0,00	1 812 387,38	333,54	3 771,92	1 817 100,90
DAVEGF - Energias	0249	051330202	320	100,47	24 288,41	0,00	90,00	30,85	49,00	24 558,73
Outros custos de energia	0276	0232999	320	0,00	0,00	0,00	3 355,58	0,59	7,49	3 363,66
Rede de Baixa Tensão de Electricidade	0503	040203	320	0,00	0,00	0,00	85 595,52	81,01	166,28	85 842,81
Equipamentos e Materiais de apoio à Venda Ambulante	0507	0403304	320	1,45	0,00	0,00	3 566,89	1,97	6,57	3 575,88
<b>TOTAL</b>			<b>320</b>	<b>709,98</b>	<b>24 288,41</b>	<b>0,00</b>	<b>1 915 905,73</b>	<b>455,53</b>	<b>4 019,78</b>	<b>1 945 379,43</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Telecomunicações - Equipamentos e materiais	0499	040202	330	0,00	0,00	0,00	5 380,05	0,00	8,39	5 388,44
<b>TOTAL</b>			<b>330</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 380,05</b>	<b>0,00</b>	<b>8,39</b>	<b>5 388,44</b>

Descrição do Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ E MATERIAS	OUT			
Transportes Urbanos - Giro	0071	02331301	331	0,00	0,00	0,00	1 527 567,00	3 421,32	2 956,93	1 533 945,25
Parques de Estacionamento P5	0073	040310102	331	14,54	0,00	0,00	4 389,99	9,89	8,60	4 423,02
Conserv. e mant. de Vas, aruamentos e caminhos	0074	0403102	331	3 930,03	0,00	0,00	4 455 381,84	9 951,00	8 650,44	4 477 913,31
Terminal Rodoviário	0075	0403103	331	0,00	0,00	0,00	24 419,12	59,26	62,39	24 538,77
Sinalização Vertical	0076	0403201	331	0,00	0,00	0,00	44 888,34	100,43	87,36	45 176,13
Sinalização Semafórica	0078	0403203	331	9,21	0,00	0,00	131 162,10	235,76	265,94	131 873,01
DAVEGF - Acessibilidades várias	0248	051330201	331	278,94	321 551,81	40 796,50	3 137,38	889,30	763,09	367 416,92
DAVEGF - Gestão de Frolas	0250	051330203	331	88,44	299 902,29	79 162,15	4 219,13	944,06	821,21	385 195,28
Parque de Estacionamento P6	0478	040310103	331	0,00	0,00	0,00	97,08	0,23	0,19	97,50
Sinalização horizontal	0488	0403202	331	0,00	0,00	0,00	27 412,06	61,23	53,85	27 526,64
Rolindas	0495	0403104	331	351,95	0,00	0,00	36 807,43	63,69	47,09	37 270,16
DAVEGF - Motoristas	0581	051330204	331	5 012,44	347 670,84	17 827,46	742,26	874,24	749,33	372 876,57
<b>TOTAL</b>			<b>331</b>	<b>9 685,45</b>	<b>969 182,94</b>	<b>137 786,11</b>	<b>6 265 428,73</b>	<b>16 610,41</b>	<b>14 465,92</b>	<b>7 413 159,56</b>



## Relatório de Gestão 2017

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E VIATURAS	OUT.			
Mercado quinzenais:	0067	0401201	341	460,01	0,00	0,00	4.572,05	0,00	11,49	5.044,15
Mercado Municipal dos Olhos de Água	0212	040120205	341	36,88	0,00	0,00	10.683,35	0,00	18,33	10.738,56
Mercado Municipal dos Calções	0410	040120201	341	7.991,44	0,00	0,00	27.390,90	0,00	56,78	35.439,12
Mercado Municipal das Arelas de S. João	0411	040120202	341	181,67	0,00	0,00	21.463,81	0,00	36,71	21.682,19
Mercado Municipal da Guia	0430	040120203	341	0,00	0,00	0,00	7.081,43	0,00	14,67	7.096,10
Mercado Municipal de Ferreiras	0491	040120204	341	0,00	0,00	0,00	1.340,00	0,00	2,69	1.342,69
<b>TOTAL</b>			<b>341</b>	<b>8.670,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.532,44</b>	<b>0,00</b>	<b>140,67</b>	<b>81.343,71</b>

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E VIATURAS	OUT.			
Festa de Fim de Ano	0003	0211201	342	0,00	0,00	0,00	329.044,17	0,00	629,34	329.673,51
Festa do Pescador	0004	0211202	342	51,53	0,00	0,00	101.132,21	0,00	6,50	101.190,24
Festival Al-Bhuera	0009	0211205	342	170,81	0,00	0,00	203.536,55	0,00	152,75	203.860,11
Camaval de Paderne	0014	0211211	342	0,00	0,00	0,00	1.167,89	0,00	3,47	1.171,36
Solir	0042	0211218	342	0,00	0,00	0,00	11.427,52	0,00	22,28	11.449,80
Animação de Verão	0043	0211220	342	0,00	0,00	0,00	14.022,88	0,00	26,25	14.049,13
Arraial de Verão	0052	0211221	342	2.076,38	0,00	0,00	2.558,68	0,00	13,60	4.648,66
Bolsa de Turismo de Lisboa	0061	0211227	342	140,60	0,00	0,00	3.605,00	0,00	6,24	3.751,84
Edifício do Posto de Turismo na Rua 5 de outubro	0159	04120803	342	294,30	0,00	0,00	1.520,25	0,00	4,88	1.819,43
Edifício do Posto de Turismo de Albufeira - EN395	0185	04120801	342	198,89	0,00	0,00	1.743,26	0,00	3,35	1.945,50
Edifício do Posto de Turismo de Santa Eulália	0197	04120802	342	200,62	0,00	0,00	1.709,21	0,00	4,39	1.914,22
Material promocional para os Postos de Turismo	0278	02342101	342	0,00	0,00	0,00	6.680,75	0,00	30,29	6.711,04
Feiras para Promoção Turística	0280	02342102	342	0,00	0,00	0,00	2.566,29	0,00	7,53	2.567,82
Iniciativas de Promoção Turística	0281	02342103	342	0,00	0,00	0,00	119.681,02	0,00	102,68	119.783,70
Publicidade para Promoção Turística	0287	02342104	342	0,00	0,00	0,00	1.623,60	0,00	3,42	1.627,02
Quotas - APAL-Agência de Promoção de Albufeira	0461	031202	342	0,00	0,00	0,00	49.500,00	0,00	114,66	49.614,66
Loja no P5 (utilizada pela Divisão de Turismo)	0492	0401502	342	76,02	0,00	0,00	294,15	0,00	0,83	371,00
Produção televisiva	0606	02342105	342	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	201,88	300.201,88
Quotas - AMPV-Ass. Portug. Municípios do Vinho	0607	031207	342	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	2,59	3.102,59
Edifício do Posto de Turismo de Paderne	0630	04120804	342	0,00	0,00	0,00	7.232,48	0,00	14,11	7.246,59
<b>TOTAL</b>			<b>342</b>	<b>2.209,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.162.099,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.351,04</b>	<b>1.166.660,10</b>

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E VIATURAS	OUT.			
Apoio - AHETA:	0232	0226007563	350	0,00	27.802,55	0,00	0,00	377,05	56,01	28.235,61
Inspeções de Elevadores	0288	023501	350	0,00	0,00	0,00	16.676,34	129,51	40,04	16.845,89
Serviço Municipal de Metrologia	0289	023502	350	0,00	0,00	0,00	888,08	900,66	1,98	1.809,81
<b>TOTAL</b>			<b>350</b>	<b>0,00</b>	<b>27.802,55</b>	<b>888,08</b>	<b>17.577,00</b>	<b>525,65</b>	<b>98,03</b>	<b>46.891,31</b>

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E VIATURAS	OUT.			
Apoio - Freguesia de Albufeira e Olhos de Água:	0270	02271	420	0,00	33.468,83	0,00	0,00	0,00	56,08	33.475,31
Apoio - Freguesia de Ferreiras	0272	02272	420	1.245,66	47.888,62	419,97	0,00	0,00	100,26	49.574,51
Apoio - Freguesia da Guia	0273	02273	420	193,85	28.717,86	49,24	0,00	0,00	58,56	29.019,51
Apoio - Freguesia de Paderne	0274	02274	420	296,73	34.013,59	138,21	4.274,25	0,00	80,84	38.803,62
Freguesia de Albufeira e Olhos de Água	0468	03311	420	0,00	0,00	0,00	153.748,76	0,00	66,34	153.815,10
Freguesia de Ferreiras	0476	03312	420	0,00	0,00	0,00	133.624,75	0,00	259,87	133.884,62
Freguesia da Guia	0479	03313	420	0,00	0,00	0,00	128.645,08	0,00	250,16	128.895,24
Freguesia de Paderne	0484	03314	420	0,00	0,00	0,00	119.010,57	0,00	231,26	119.241,83
CIAMAL - Comunidade Intermunicipal do Algarve	0485	03321	420	0,00	0,00	0,00	45.139,95	0,00	85,32	45.225,27
ANMP - Associação Nacional de Municípios Portugueses	0486	03322	420	0,00	0,00	0,00	4.815,78	0,00	9,88	4.825,16
<b>TOTAL</b>			<b>420</b>	<b>1.736,24</b>	<b>143.948,90</b>	<b>607,42</b>	<b>589.259,14</b>	<b>0,00</b>	<b>1.208,67</b>	<b>736.760,37</b>

Descrição de Serviço	Código CC SCA	Código CC GDS	Função	VALOR 2017				CIBS	CIF	TOTAL
				CIBS						
				MATERIAIS	MÃO DE OBRA	MAQ. E VIATURAS	OUT.			
Outros eventos e comemorações	0006	0211299	430	913,68	0,00	0,00	201.622,12	1.706,32	686,31	204.088,43
Ex-Escola EB1 da Mouraria	0164	04990136	430	0,00	0,00	0,00	973,03	32,07	1,84	1.006,94
Edifício na Rua Latino Coelho (Of. Metrologia+Lar)	0187	04990106	430	0,00	0,00	0,00	368,68	9,98	0,69	379,35
Fr AV, BI B, Rua das Quintas - IEFPP	0204	04990123	430	0,00	0,00	0,00	6.999,96	200,44	13,78	7.214,18
Edifício da Junta de Freguesia dos Olhos de Água	0209	04990104	430	0,00	0,00	0,00	3.367,92	96,44	6,65	3.471,01
Casa na Rua 5 de Outubro, n.º 1 em Paderne	0218	04990203	430	153,62	0,00	0,00	1.312,56	38,52	2,61	1.507,31
Centro de Bem Estar Animal - Alimentação	0291	024101	430	99,86	0,00	0,00	1.848,60	8,15	0,08	1.956,69
Centro de Bem Estar Animal - Consumíveis	0295	024103	430	204,85	0,00	0,00	13,90	7,44	0,45	226,64
Centro de Bem Estar Animal - Outros	0297	024104	430	679,30	0,00	0,00	1.208,62	42,21	3,41	1.933,54
C.F. - Ass. In-Loço	0433	0311008876	430	0,00	0,00	0,00	5.605,34	65,58	11,82	5.682,74
Fr A, Fr B, Fr C e Fr D, 1.º Piso em Tomilhal	0497	0401501	430	0,00	0,00	0,00	2.179,60	46,20	7,26	2.233,06
Quiosques	0500	041901	430	0,00	0,00	0,00	20.197,23	179,20	39,85	20.416,28
L1 31 BI 4, Cave, QI Palmeira (Rotary Clube)	0539	04990126	430	0,00	0,00	0,00	49,90	1,17	0,04	51,11
Ex-Escola EB1 de Ribeira de Alto	0544	04990135	430	0,00	0,00	0,00	102,02	17,95	0,40	119,97
Loja 10, QI Belavista (ACRAL, APEXA, ARFIA, CTC, APO)	0560	04990204	430	0,00	0,00	0,00	16.733,86	73,84	2,41	16.810,11
Outras cedências	0569	04990199	430	0,00	0,00	0,00	314,42	5,18	0,81	320,41
Fração D, Loja 11, Quinta da Belavista	0571	04990205	430	0,00	0,00	0,00	16.158,24	71,59	2,33	16.232,16
Fração S loja 17 R/C, Centro Comercial Albufeira	0573	04990207	430	0,00	0,00	0,00	4.878,16	20,58	1,75	4.900,49
C.F. - Pala Alva Associação	0601	0311012798	430	0,00	0,00	0,00	4.500,00	15,61	12,30	4.527,91
<b>TOTAL</b>			<b>430</b>	<b>2.051,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289.434,16</b>	<b>2.698,47</b>	<b>794,39</b>	<b>293.978,33</b>





### **Proposta de aplicação dos resultados**

Nos termos do n.º 2.7.3.2 do POCAL, o resultado do exercício anterior é transferido para a conta 59 – “Resultados transitados”, cujo saldo quando for positivo poderá ser repartido da seguinte forma:

- para reforço do património;
- para constituição ou reforço de reservas.

De acordo com o n.º 2.7.3.4 do mesmo diploma, é obrigatório o reforço do património até que o valor contabilístico da conta 51 – “Património” corresponda a 20% do ativo líquido. Verificando-se que o valor da conta 51 ultrapassa largamente essa percentagem, a condição mencionada é desde logo cumprida.

Refere ainda o n.º 2.7.3.5 que sem prejuízo do constante no parágrafo anterior, deve constituir-se reforço anual da conta 571 – “Reservas legais” no valor de 5% do resultado líquido do exercício.

Atendendo a que as contas respeitantes ao exercício de 2017 conduzem a um resultado líquido positivo de € 17.171.513,78, a Câmara Municipal propõe a seguinte aplicação:

<b><i>Reservas Legais (5%)</i></b>	€ 858.575,69
<b><i>Resultados Transitados</i></b>	€ 16.312.938,09

### **Factos Relevantes**

Não se verificou, após o fecho do exercício de 2017, a ocorrência de factos suscetíveis de influenciar de forma relevante os presentes Documentos de Prestação de Contas.

**Declarações a que se referem as alíneas a) e b) do n.º 1 do art.º 15.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na redação em vigor**

Junta-se em anexo a declaração comprovativa de que todos os compromissos plurianuais existentes a 31 de dezembro do ano 2017 se encontram devidamente registados na base de dados central de encargos plurianuais, bem como a declaração contendo todos os pagamentos e recebimentos em atraso existentes a 31 de dezembro do ano anterior.

# **Documentos de Prestação de Contas 2017**

## **ANEXOS**

# **Município de Albufeira**

431



## Declaração de Compromissos Plurianuais

Nos termos da alínea a) do artigo 15.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na redação em vigor, e desconhecendo-se a existência de uma base de dados central de encargos plurianuais para o efeito, declaro que todos os compromissos plurianuais existentes em 31 de dezembro último se encontram devidamente registados na base de dados da aplicação informática, denominada SCA - Sistema de Contabilidade Autárquica, em funcionamento no município de Albufeira, pelos seguintes montantes globais:

Ano	Montante
2018	12.340.842,76 €
2019	6.724.496,60 €
2020	10.722.565,63 €

Mais se declara que, para além dos montantes acima referidos, foi transferido para o ano de 2018, o valor de € 8.104.990,69, de compromissos assumidos relativos ao ano de 2017 e de anos anteriores, cuja realização ainda não se verificou na íntegra.

Albufeira, 31 de janeiro de 2018

O Presidente da Câmara



- Carlos Eduardo da Silva e Sousa -

<p style="text-align: center;"><b>APRESENTADO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>EM REUNIÃO DE 20/02/2018</b></p> <p style="text-align: center;"><b>DELIBERAÇÃO</b></p> <p>Foi tomado conhecimento. _____</p> <p style="text-align: center;">O Presidente da Câmara,</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">- Carlos Silva e Sousa -</p>
--

## Declaração de Pagamentos e Recebimentos em atraso em 31 de dezembro de 2017

Nos termos da alínea b) do artigo 15.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na redação em vigor, declaro:

- a) que à data de 31 de dezembro de 2017 não existiam pagamentos em atraso registados na base de dados da aplicação informática, denominada SCA - Sistema de Contabilidade Autárquica, em funcionamento no município de Albufeira;
- b) que os recebimentos em atraso, existentes em 31 de dezembro de 2017, totalizam o montante de € 5.922.757,56.

Mais se declara que a apresentação de tais recebimentos, de forma individual, torna-se incomportável juntar em anexo à presente declaração, dada a sua dimensão, motivo pelo qual se passa a resumir por natureza de receita:

Abastecimento de Água , AR e RSU	5.490.564,89€
Publicidade e Ocupação da via pública	178.859,22 €
Rendas de habitação e espaços municipais	239.147,64€
Mercados e Feiras	14.104,06 €
Outros	81,75€
<b>Total</b>	<b>5.922.757,56€</b>

\*Dados extraídos do Sistema Contabilidade Autárquica (SCA) em conferência, no âmbito da elaboração da prestação de contas de 2017

Albufeira, 31 de janeiro de 2018

O Presidente da Câmara



- Carlos Eduardo da Silva e Sousa –

Resolução n.º 26/2013

ANEXO I

Mapa das participações da entidade

A - Participações em entidades societárias

Entidade participada		Tipo de entidade	CAE	Capital	Participação no final do exercício		Forma da realização do capital		Obs.	
Denominação	N. I.P.C.				Valor nominal subscrito	%	Valor nominal realizado	Meios monetários (montante)		Em espécie (montante)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Águas do Algarve, SA	505176300	Soc. Anónima	41000	29 825 000,00	1 446 350,00	4,85	1 446 350,00	1 446 350,00	0,00	
ALGAR - Valorização e Tratamento de Resíduos Sólidos, SA	503600270	Soc. Anónima	90020	7 500 000,00	424 500,00	5,66	424 500,00	424 500,00	0,00	Preenchido com os dados que o Município disponibiliza à data atual, caso sejam rececionados novos dados os mesmos serão objeto de junção aos Docs. de Prestação de Contas do ano 2017.
Globalgarve - Cooperação e Desenvolvimento, SA	503420360	Soc. Anónima	74842	279 500,00	1 000,00	0,36	1 000,00	1 000,00	0,00	
PolisAlbufeira, SA	50577914	Soc. Anónima	74140	8 500 000,00	3 400 000,00	40	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	

Resolução n.º 26/2013

ANEXO I

Mapa das participações da entidade

B - Participações em entidades não societárias

Entidade participada		Tipo de entidade	CAE	Capital estatutário	Em N	Contribuição		Obs.
Denominação	N. I.P.C.					Meios monetários	Forma de realização Em espécie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
APESB - Associação Portuguesa de Engenharia Sanitária Ambiental	501062769	ACU	73100		100,00	100,00	-	
AMNP - Associação Nacional de Municípios Portugueses	501627413	AM	91333	1 957 846,00	4 815,78	4 815,78	-	
AMAL - Comunidade Intermunicipal do Algarve	502971096	CIFG	84113	3 331 605,85	25 183,00	25 183,00	-	
Centro de Ciência Viva do Algarve	504556487	ASU	94995	221 125,70	0,00	0,00	-	
Associação de Municípios Rede Portuguesa Cidades Saudáveis	504941569	AM	91333		0,00	0,00	-	
Associação de Municípios Hispano Lusa Algarve Huelva (ANAS)	503861642	AM	91333		0,00	0,00	-	
AMPV - Associação de Municípios Portugueses do Vinho	508038430	AM	91333		0,00	0,00	-	

Preenchido com os dados que o Município disponha à data atual, caso sejam rececionados novos dados os mesmos serão objeto de junção aos Docs. de Prestação de Contas do ano 2017.



# **Documentos de Prestação de Contas 2017**

**Certificação Legal de Contas**

# **Município de Albufeira**

150.20.15

18. ABR 2018

MUNICÍPIO DE ALBUFEIRA  
CÂMARA MUNICIPAL  
ENTRADA

REGISTO N.º *Camalib018-07904*

DATA *18.04.2018*

RUBRICA *gases*

Salgueiro, Martins & Associado, SROC, Lda.  
Espaço Amoreiras  
Rua D. João V, nº 24, 1.05  
1250-091 Lisboa

HS. R  
I

Ao *DGF*

*18.4.18*

OPINIONÁRIO DA CÂMARA

*[Signature]*

Opinião com Reservas

**Certificação Legal das Contas**

RESPONDÊNCIA RECEBIDA

Embrulhar nos Serviços de Apoio ao  
 Presidência  
 Vice-Presidência  
 Vereador  
 Vereador do DGF  
 Director do DPGU  
 Director do IUSU  
 Director do DDESC  
 Presidente do D.J.C.

DESPAÇO

Embrulhar nos Serviços de Apoio ao  
Presidência  
Vice-Presidência  
Vereador  
Vereador do DGF  
Director do DPGU  
Director do IUSU  
Director do DDESC  
Presidente do D.J.C.

por distribuição de pólizas do Sr. Presidente  
Albuquerque 27.4.2018  
C. Director da DGF  
*[Signature]*

Original  
 Fotocópia

1. Auditámos as demonstrações financeiras anexas do “MUNICÍPIO DE ALBUFEIRA”, que compreendem o balanço em 31.12.2017 (que evidencia um total de ativo de 247.855.908 euros e um total de fundos próprios de 203.121.206 euros, incluindo um resultado líquido de 17.171.514 euros), a demonstração de resultados e os mapas de execução orçamental, que evidenciam um total de 68.611.926 euros de despesa paga e um total de 142.362.623 euros de receita cobrada, relativos ao ano findo naquela data, e o anexo às demonstrações financeiras que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas.

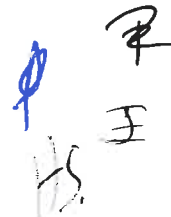
Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos (ou possíveis efeitos) da matéria referida na secção “Bases para opinião com reservas”, as demonstrações financeiras anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada em todos os aspetos materiais, a posição financeira do MUNICÍPIO DE ALBUFEIRA em 31.12.2017, o seu desempenho financeiro, e a execução orçamental relativos ao ano findo naquela data de acordo com o Plano Oficial de Contabilidade para as Autarquias Locais.

**Bases para a opinião com Reservas**

**Reservas**

2. Pelo facto de ser o primeiro ano que auditámos as demonstrações financeiras do MUNICÍPIO DE ALBUFEIRA e a nossa nomeação ter ocorrido em 27 de outubro de 2017, não validámos os saldos iniciais de 2017 e conseqüentemente os comparativos, pelo que não podemos garantir que os mesmos estejam isentos de erros e distorções materialmente relevantes.
3. O Município adota o procedimento de reconhecer as receitas relativas ao Imposto Municipal sobre imóveis (IMI) no momento da cobrança. Em nossa opinião, o reconhecimento deve ser efetuado com referência ao período a que respeita o imposto, contrariamente ao momento em que o mesmo é cobrado. Face ao exposto, o Ativo, os Resultados transitados e o Resultado líquido do exercício apresentam-se subavaliados em 18.976.481 euros (IMI 2017 estimado, a cobrar em 2018), 17.879.020 euros (IMI 2016, cobrado em 2017) e 1.097.461 euros (diferença entre IMI 2018 e 2017), respetivamente.

4. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “O Município de Albufeira implementou pela primeira vez uma contabilidade de custos, tal como previsto no ponto 2.8.3.1. do POCAL (Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais). A referida contabilidade de custos encontra-se ainda numa fase de aperfeiçoamento, o que não permitiu, ainda neste exercício económico, aferir sobre a correta valorização dos trabalhos internos e o seu impacto no Resultado Líquido do Exercício.” Com referência a 31 de dezembro de 2017, verifica-se que esta situação se mantém.
  
5. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “As rubricas de Imobilizações em Curso apresentadas no Ativo e distribuídas entre Bens de Domínio Público, Imobilizações Incorpóreas e Imobilizações Corpóreas totalizam 27.311.495 euros. Não obtivemos a decomposição das obras e realidades que sustentam todo o Imobilizado em Curso, bem assim como não dispusemos de evidência que permitisse determinar os casos relativos a projetos já concluídos e que estivessem já em exploração com a eventual necessidade de reconhecimento de depreciações e amortizações. Por reflexo de ausência de evidências relativas à rubrica de Imobilizações em Curso, embora exista uma correspondência entre os elementos contabilísticos do Imobilizado Corpóreo, Incorpóreo e Bens de Domínio Público que se encontram em uso e os respetivos dados do atual cadastro, poderão existir divergências entre as Imobilizações reconhecidas e em uso e a realidade, numa extensão que não estamos em condições de quantificar.” Com referência a 31 de dezembro de 2017 esta situação mantém-se sendo o montante de imobilizado em curso de 26.710.017 euros, distribuído entre as rubricas de bens de domínio publico, imobilizado incorpóreo e imobilizado corpóreo. Não tendo sido possível obter evidência de auditoria suficiente e apropriada que nos permita aferir sobre a adequação do montante registado em imobilizações em curso, nomeadamente sobre eventuais bens que já devessem estar em imobilizado firme e portanto a amortizar/depreciar, não nos é possível quantificar eventuais ajustamentos que desta situação poderiam decorrer, quer na rubrica de imobilizações corpóreas, bens de domínio publico e imobilizado incorpóreo que poderão estar subavaliados, assim como as amortizações do exercício.
  
6. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “No passivo, em Proveitos Diferidos, incluem 12.581.743 euros de subsídios ao investimento. Por reflexo de ausência de evidências relativas à rubrica de Imobilizações em Curso, não nos foi possível validar se a quantia de subsídios ao Investimento que permanece no passivo está ou não sobreavaliada, por contrapartida de resultados, por força de eventuais insuficiências de imputação a proveitos de subsídios referentes a imobilizados cujas depreciações possam estar por reconhecer.” Com referência a 31 de dezembro de 2017 e decorrente da Reserva identificada com o número 5, esta situação mantém-se sendo o montante de proveitos diferidos sobre os quais não conseguimos quantificar eventuais ajustamentos de 11.838.720 euros.
  
7. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “Detetámos discrepâncias significativas entre a quantia



reconhecida relativa a Contribuintes C/c e Utentes C/c apresentada em Balanço por 10.832.360 euros (2015: 13.019.416 euros), em 31.12.2016, e as que decorrem das aplicações internas relativas ao processamento da receita, que na mesma data perfazem uma verba por cobrar de 6.220.800 euros (2015: 7.056.572 euros). Desta forma, não estamos em condições de concluir sobre a razoabilidade destes saldos e dos possíveis impactos que eventuais regularizações teriam nas demonstrações financeiras do Município. Todavia, o hiato existente que era de 5.962.844 euros em 2015 passou a 4.611.560 euros em 2016, reduzindo, portanto, em 1.351.284 euros, fruto de melhorias dos procedimentos internos.” Esta situação mantém-se com referência ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017, sendo a diferença atualmente identificada de 3.144.095 euros, continuando assim a verificar-se uma melhoria nos procedimentos de controlo interno.

8. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “Dos procedimentos e testes aplicados à rubrica de Depósitos em Instituições Financeiras não nos foi possível efetuar a confirmação integral dos saldos de todas as contas, quer por ausência de algumas respostas a pedidos de confirmação externa, quer porque as reconciliações bancárias internas evidenciam movimentos em trânsito com uma expressão e antiguidade significativas, não devidamente explicados. Deste modo, e principalmente no que respeita a verbas recebidas não suficientemente identificadas, não podemos assegurar todos os movimentos relacionados com esta rubrica tenham sido devidamente contabilizados, desconhecendo o impacto que eventuais omissões possam ter nas demonstrações financeiras.” Com referência a 31 de dezembro de 2017, esta limitação mantém-se relativamente às contas com a Caixa Geral de Depósitos, que evidenciam em depósitos em instituições financeiras e Financiamentos obtidos, saldo no valor de 31.731.155 euros e 2.380.273 euros, respetivamente, não sendo por isso possível quantificar eventuais ajustamentos a essas rubricas, assim como de terceiros que possam estar por esta rubrica influenciadas. A inexistência de resposta ao pedido de circularização efetuado à Caixa Geral de depósitos, não nos permitiu garantir a plenitude dos financiamentos obtidos registados com referência a 31 de dezembro de 2017, nem quanto à sua distribuição entre médio-longo prazo e curto prazo.
9. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “A rubrica Investimentos Financeiros, de 4.622.943 euros, inclui participações financeiras que estão totalmente provisionadas nas entidades "PolisAlbufeira; Sociedade para o Desenvolvimento do Programa Polis em Albufeira, S.A.", "Imortal de Albufeira Futebol S.A.D" e "Globalgarve - Cooperação e Desenvolvimento, S.A." , e que se encontram, respetivamente, em liquidação, inativa e em processo de insolvência. Relativamente à participada "PolisAlbufeira, Sociedade para o Desenvolvimento do Programa Polis em Albufeira, S.A.", embora exista um projeto de partilha de ativos e passivos, tal como divulgado a nota 8.2.16 do Anexo, não foi possível aferir em que medida não poderão ainda resultar para o Município de Albufeira outras responsabilidades para além das divulgadas.” A rubrica de investimentos financeiros ascende em 31 de dezembro de 2017 a 4.622.943 euros (igual montante em 31 de dezembro de 2016), sendo que a situação identificada pelo anterior auditor se mantém.

10. A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras” abaixo. Somos independentes da Entidade nos termos da lei e cumprimos os demais requisitos éticos nos termos do código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Estamos convictos de que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião com reservas.

### Ênfases

11. O ano de 2016 foi auditado por outra sociedade de revisores oficiais de contas apresentando a sua certificação legal das contas as reservas identificadas nos parágrafos 4 a 9 das “Bases para opinião com reservas” e ainda as seguintes reservas:

- “A norma de Controlo Interno, em vigor desde 2002, carece de atualização significativa face aos procedimentos atuais adotados pelo Município de Albufeira. Não obstante, o Município de Albufeira encontra-se atualmente a proceder à formalização dos atuais procedimentos de controlo interno, tendo já encetado esforços no sentido de reunir informação sobre normas de serviço e outras instruções de vários departamentos.”

Com referência a 31 de dezembro de 2017 foi desenvolvido o manual de procedimentos internos, pelo que consideramos que esta reserva se encontra sanada com referência a 31 de dezembro de 2017.

- “Em 31 de dezembro de 2016, as rubricas de Contribuintes, C/c e Utentes, C/c, no montante total de 10.832.360 euros, incluem aproximadamente 5.111.686 euros de saldos com antiguidade superior a 6 meses, e para os quais existe uma provisão de 5.012.002 euros. Contudo, o Município não tem instituídos procedimentos de controlo que permitam aferir com exatidão o montante, que à data de relato, se encontrava prescrito de acordo com o “Regime Especial de Prescrição do Fornecimento de Água e Resíduos Sólidos”. Desta forma, não nos podemos pronunciar sobre a cobrabilidade da quantia líquida evidenciada no Balanço para as rubricas em apreço.” Com referência a 31 de dezembro de 2017, consideramos que o impacto decorrente desta situação não é materialmente relevante, pelo que consideramos que a reserva se encontra sanada com referência a 31 de dezembro de 2017.

12. A rubrica do ativo Estado e Outros Entes Públicos, apresenta a quantia de 2.080.209 euros relativa a pedido de reembolso de IVA reportado ao exercício de 2012. Em 2017 esta rubrica não registou qualquer movimento, tendo em 2016 ocorrido uma recuperação parcial da verba transitada de 2015. Sobre a recuperação deste saldo, encontra-se a decorrer contencioso junto do Tribunal administrativo e fiscal, pelo que, permanece uma incerteza relativamente ao desfecho deste processo e efetiva recuperabilidade desta verba.

Relativamente a este saldo a receber, encontra-se evidenciado no passivo, proveito diferido no valor de 2.683.448 euros.

A nossa opinião não é modificada em relação a estas matérias.

## Responsabilidades

13. É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e a execução orçamental da Entidade de acordo com o Plano Oficial de Contas para as autarquias locais e a elaboração do relatório de gestão, nos termos legais e regulamentares aplicáveis, a criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras isentas de distorção material devido a fraude ou erro, a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias e a avaliação da capacidade da Entidade de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.
14. A nossa responsabilidade como auditores externos consiste em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão isentas de distorções materiais devido a fraude ou erro, e emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança, mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detetará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras.
15. Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também:
  - identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras, devido a fraude ou a erro, concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detetar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco de não detetar uma distorção material devido a erro, dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno;
  - obtivemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objetivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da Entidade;

- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão de gestão;
  - concluímos sobre a apropriação do uso, pelo órgão de gestão, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe qualquer incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam suscitar dúvidas significativas sobre a capacidade da Entidade para dar continuidade às suas atividades. Se concluirmos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, acontecimentos ou condições futuras podem levar a que a Entidade descontinue as suas atividades;
  - avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo global das demonstrações financeiras, incluindo as divulgações, e se essas demonstrações financeiras representam as transações e acontecimentos subjacentes de forma a atingir uma apresentação apropriada;
  - comunicamos com os encarregados da governação, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as conclusões significativas da auditoria incluindo qualquer deficiência significativa de controlo interno identificado durante a auditoria.
- A nossa responsabilidade inclui ainda a verificação da concordância da informação constante do relatório de gestão com as demonstrações financeiras.

#### **Relatório sobre outros requisitos legais e regulamentares**

16. Em nossa opinião, o relatório de gestão foi preparado de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis em vigor e a informação nele constante é coerente com as demonstrações financeiras auditadas, não tendo sido identificadas incorreções materiais.
17. Nos termos do artigo 10º do Regulamento (UE) nº 537/2014 do Parlamento Europeu e do Conselho, de 16 de abril de 2014 e, para além das matérias relevantes de auditoria acima indicadas, relatamos ainda o seguinte:
  - O órgão de gestão confirmou-nos que não tem conhecimento da ocorrência de qualquer fraude ou suspeita de fraude. No planeamento e execução da nossa auditoria, de acordo com as ISA mantivemos o ceticismo profissional e concebemos procedimentos de auditoria para responder à possibilidade de distorção material das demonstrações financeiras devido a fraude. Em resultado do nosso trabalho não identificámos qualquer fraude ou indício de fraude.

- Confirmamos que a opinião de auditoria que emitimos é consistente com o relatório adicional que preparámos e entregámos Direção Financeira da Entidade nesta mesma data.
- Declaramos que não prestamos quaisquer serviços proibidos nos termos do artigo 77º, número 8, do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e que mantivemos a nossa independência face ao Município, durante a realização da auditoria.

Lisboa, 11 de abril de 2018

Salgueiro, Martins & Associado, SROC, Lda. (SROC nº 310),

Representada por Hugo Alexandre Mateus Salgueiro (ROC n.º 1 499)



Handwritten initials and marks: a blue circle, 'HS.', and a stylized signature.

## PARECER SOBRE AS CONTAS

(Unidade monetária: Euro)

Nos termos do mandato que nos foi conferido, cumpre-nos apresentar à vossa apreciação o nosso relatório e o parecer sobre o Relatório de Gestão, o Balanço, a Demonstração de Resultados, os Mapas de Execução Orçamental, e os respetivos Anexos referentes ao exercício de 2017 que nos foram apresentados pelo Órgão Executivo da Câmara Municipal de Albufeira.

### 1. No âmbito das nossas funções:

- Procedemos ao acompanhamento possível da gestão e da atividade do Executivo Municipal de Albufeira;

- Analisámos a informação contabilística, financeira e de gestão que nos foi disponibilizada, em suporte documental e informático, e verificamos a regularidade nos respetivos livros, registos contabilísticos e documentos;

- Verificámos a existência e relevação contabilística dos ativos e dos passivos pertencentes ou assumidos pelo Município de Albufeira, particularmente no que respeita à adequação das políticas contabilísticas e dos critérios valorimétricos adotados e que constam expressos no Anexo às contas;

- Desenvolvemos os procedimentos de revisão e auditoria às contas que considerámos adequados nas circunstâncias e, em consequência, emitimos, na qualidade de Revisor Oficial de Contas, a Certificação Legal das Contas, entregue ao Executivo Municipal e, cujo conteúdo consideramos como fazendo a parte integrante do presente relatório;

- Verificámos a conformidade legal e a regularidade financeira das operações registadas.

2. No âmbito do trabalho desenvolvido e da apreciação dos documentos de prestação de contas, constatámos que, tal como consta no Mapa de Controlo Orçamental da Despesa, o Município de Albufeira apresenta compromissos assumidos não pagos no período em análise de 9.226.627 euros.

3. Emitimos ainda a Certificação Legal das Contas, com data de 11 de abril de 2018, a qual inclui uma reserva por desacordo, sete reservas por limitação de âmbito e três ênfases que se dão aqui por integralmente reproduzidas.

Handwritten initials and marks in the top right corner, including a large 'F' and 'HS'.

**“Reservas**

2. *Pelo facto de ser o primeiro ano que auditámos as demonstrações financeiras do MUNICÍPIO DE ALBUFEIRA e a nossa nomeação ter ocorrido em 27 de outubro de 2017, não validámos os saldos iniciais de 2017 e consequentemente os comparativos, pelo que não podemos garantir que os mesmos estejam isentos de erros e distorções materialmente relevantes.*
3. *O Município adota o procedimento de reconhecer as receitas relativas ao Imposto Municipal sobre imóveis (IMI) no momento da cobrança. Em nossa opinião, o reconhecimento deve ser efetuado com referência ao período a que respeita o imposto, contrariamente ao momento em que o mesmo é cobrado. Face ao exposto, o Ativo, os Resultados transitados e o Resultado líquido do exercício apresentam-se subavaliados em 18.976.481 euros (IMI 2017 estimado, a cobrar em 2018), 17.879.020 euros (IMI 2016, cobrado em 2017) e 1.097.461 euros (diferença entre IMI 2018 e 2017), respetivamente.*
4. *O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “O Município de Albufeira implementou pela primeira vez uma contabilidade de custos, tal como previsto no ponto 2.8.3.1. do POCAL (Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais). A referida contabilidade de custos encontra-se ainda numa fase de aperfeiçoamento, o que não permitiu, ainda neste exercício económico, aferir sobre a correta valorização dos trabalhos internos e o seu impacto no Resultado Líquido do Exercício.” Com referência a 31 de dezembro de 2017, verifica-se que esta situação se mantém.*
5. *O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “As rubricas de Imobilizações em Curso apresentadas no Ativo e distribuídas entre Bens de Domínio Público, Imobilizações Incorpóreas e Imobilizações Corpóreas totalizam 27.311.495 euros. Não obtivemos a decomposição das obras e realidades que sustentam todo o Imobilizado em Curso, bem assim como não dispusemos de evidência que permitisse determinar os casos relativos a projetos já concluídos e que estivessem já em exploração com a eventual necessidade de reconhecimento de depreciações e amortizações. Por reflexo de ausência de evidências relativas à rubrica de Imobilizações em Curso, embora exista uma correspondência entre os elementos contabilísticos do Imobilizado Corpóreo, Incorpóreo e Bens de Domínio Público que se encontram em uso e os respetivos dados do atual cadastro, poderão existir divergências entre as Imobilizações reconhecidas e em uso e a realidade, numa extensão que não estamos em condições de quantificar.” Com referência a 31 de dezembro de 2017 esta situação mantém-se sendo o montante de imobilizado em curso de 26.710.017 euros, distribuído entre as rubricas de bens de domínio publico, imobilizado incorpóreo e imobilizado corpóreo. Não tendo sido possível obter evidência de auditoria suficiente e apropriada que nos permita aferir sobre a adequação do montante registado em imobilizações em curso, nomeadamente sobre eventuais bens que já devessem estar em imobilizado firme e portanto a amortizar/depreciar, não nos é possível quantificar eventuais ajustamentos que desta situação poderiam decorrer, quer na rubrica de imobilizações corpóreas, bens de domínio publico e imobilizado incorpóreo que poderão estar subavaliados, assim como as amortizações do exercício.*
6. *O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: “No passivo, em Proveitos Diferidos, incluem 12.581.743 euros de subsídios ao investimento. Por reflexo de ausência de evidências relativas à rubrica de Imobilizações em Curso, não nos foi possível validar se a quantia de subsídios ao Investimento que permanece no passivo está ou não sobreavaliada, por contrapartida de resultados, por força de eventuais insuficiências de imputação a proveitos de subsídios referentes a imobilizados cujas depreciações possam estar por reconhecer.” Com referência a 31 de dezembro de 2017 e decorrente da Reserva identificada com o número 5, esta situação mantém-se sendo o montante de proveitos diferidos sobre os quais não conseguimos quantificar eventuais ajustamentos de 11.838.720 euros.*

Handwritten initials and marks in the top right corner.

7. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: "Detetámos discrepâncias significativas entre a quantia reconhecida relativa a Contribuintes C/c e Utentes C/c apresentada em Balanço por 10.832.360 euros (2015: 13.019.416 euros), em 31.12.2016, e as que decorrem das aplicações internas relativas ao processamento da receita, que na mesma data perfazem uma verba por cobrar de 6.220.800 euros (2015: 7.056.572 euros). Desta forma, não estamos em condições de concluir sobre a razoabilidade destes saldos e dos possíveis impactos que eventuais regularizações teriam nas demonstrações financeiras do Município. Todavia, o hiato existente que era de 5.962.844 euros em 2015 passou a 4.611.560 euros em 2016, reduzindo, portanto, em 1.351.284 euros, fruto de melhorias dos procedimentos internos." Esta situação mantém-se com referência ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017, sendo a diferença atualmente identificada de 3.144.095 euros, continuando assim a verificar-se uma melhoria nos procedimentos de controlo interno.
8. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: "Dos procedimentos e testes aplicados à rubrica de Depósitos em Instituições Financeiras não nos foi possível efetuar a confirmação integral dos saldos de todas as contas, quer por ausência de algumas respostas a pedidos de confirmação externa, quer porque as reconciliações bancárias internas evidenciam movimentos em trânsito com uma expressão e antiguidade significativas, não devidamente explicados. Deste modo, e principalmente no que respeita a verbas recebidas não suficientemente identificadas, não podemos assegurar todos os movimentos relacionados com esta rubrica tenham sido devidamente contabilizados, desconhecendo o impacto que eventuais omissões possam ter nas demonstrações financeiras." Com referência a 31 de dezembro de 2017, esta limitação mantém-se relativamente às contas com a Caixa Geral de Depósitos, que evidenciam em depósitos em instituições financeiras e Financiamentos obtidos, saldo no valor de 31.731.155 euros e 2.380.273 euros, respetivamente, não sendo por isso possível quantificar eventuais ajustamentos a essas rubricas, assim como de terceiros que possam estar por esta rubrica influenciadas. A inexistência de resposta ao pedido de circularização efetuado à Caixa Geral de depósitos, não nos permitiu garantir a plenitude dos financiamentos obtidos registados com referência a 31 de dezembro de 2017, nem quanto à sua distribuição entre médio-longo prazo e curto prazo.
9. O relatório do anterior auditor, datado de 31 de março de 2017, incluía a seguinte reserva por limitação do âmbito: "A rubrica Investimentos Financeiros, de 4.622.943 euros, inclui participações financeiras que estão totalmente provisionadas nas entidades "PolisAlbufeira; Sociedade para o Desenvolvimento do Programa Polis em Albufeira, S.A.", "Imortal de Albufeira Futebol S.A.D" e "Globalgarve - Cooperação e Desenvolvimento, S.A.", e que se encontram, respetivamente, em liquidação, inativa e em processo de insolvência. Relativamente à participada "PolisAlbufeira, Sociedade para o Desenvolvimento do Programa Polis em Albufeira, S.A.", embora exista um projeto de partilha de ativos e passivos, tal como divulgado a nota 8.2.16 do Anexo, não foi possível aferir em que medida não poderão ainda resultar para o Município de Albufeira outras responsabilidades para além das divulgadas." A rubrica de investimentos financeiros ascende em 31 de dezembro de 2017 a 4.622.943 euros (igual montante em 31 de dezembro de 2016), sendo que a situação identificada pelo anterior auditor se mantém.

### **Ênfases**

11. O ano de 2016 foi auditado por outra sociedade de revisores oficiais de contas apresentando a sua certificação legal das contas as reservas identificadas nos parágrafos 4 a 9 das "Bases para opinião com reservas" e ainda as seguintes reservas:

R  
F  
H

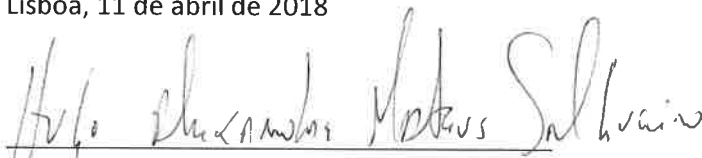
- A norma de Controlo Interno, em vigor desde 2002, carece de atualização significativa face aos procedimentos atuais adotados pelo Município de Albufeira. Não obstante, o Município de Albufeira encontra-se atualmente a proceder à formalização dos atuais procedimentos de controlo interno, tendo já encetado esforços no sentido de reunir informação sobre normas de serviço e outras instruções de vários departamentos.”

Com referência a 31 de dezembro de 2017 foi desenvolvido o manual de procedimentos internos pelo que consideramos que esta reserva se encontra sanada com referência a 31 de dezembro de 2017.

- Em 31 de dezembro de 2016, as rubricas de Contribuintes, C/c e Utentes, C/c, no montante total de 10.832.360 euros, incluem aproximadamente 5.111.686 euros de saldos com antiguidade superior a 6 meses, e para os quais existe uma provisão de 5.012.002 euros. Contudo, o Município não tem instituídos procedimentos de controlo que permitam aferir com exatidão o montante, que à data de relato, se encontrava prescrito de acordo com o "Regime Especial de Prescrição do Fornecimento de Água e Resíduos Sólidos". Desta forma, não nos podemos pronunciar sobre a cobrabilidade da quantia líquida evidenciada no Balanço para as rubricas em apreço.” Com referência a 31 de dezembro de 2017, consideramos que o impacto decorrente desta situação não é materialmente relevante, pelo que consideramos que a reserva se encontra sanada com referência a 31 de dezembro de 2017.

12. A rubrica do ativo Estado e Outros Entes Públicos, apresenta a quantia de 2.080.209 euros relativa a pedido de reembolso de IVA reportado ao exercício de 2012. Em 2017 esta rubrica não registou qualquer movimento, tendo em 2016 ocorrido uma recuperação parcial da verba transitada de 2015. Sobre a recuperação deste saldo, encontra-se a decorrer contencioso junto do Tribunal administrativo e fiscal, pelo que, permanece uma incerteza relativamente ao desfecho deste processo e efetiva recuperabilidade desta verba. Relativamente a este saldo a receber, encontra-se evidenciado no passivo, proveito diferido no valor de 2.683.448 euros.”
4. Face ao exposto, somos de parecer que as demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2017 e o Relatório de Gestão, bem como a proposta de aplicação dos resultados líquidos apurados, positivos em 17.171.514 euros, no sentido de os mesmos ficarem em Resultados Transitados na quantia de 16.312.938 e serem transferidos para reservas legais na quantia de 858.576, estão de acordo com as disposições contabilísticas e legais aplicáveis, pelo que, depois de aprovados pelo Órgão Executivo, poderão ser apreciados e aprovados pela Assembleia Municipal de Albufeira.

Lisboa, 11 de abril de 2018



Salgueiro, Martins & Associado, SROC, Lda. (SROC nº 310)

Representada por Hugo Alexandre Mateus Salgueiro (ROC n.º 1 499)