ÍNDICE

RELATÓRIO DE GESTÃO

1. Introdução	**2**
2. Análise Execução Orçamental	**2**
2.1. Orçamento	**3**
2.1.1. Receita	**3**
2.1.1.1 Evolução da Receita	**4**
2.1.2. Despesa	**5**
2.1.2.1. Evolução da Despesa	**6**
2.2. Fluxos de Caixa	**7**
2.3. Grandes Opções do Plano e descrição de atividade	**8**
2.4. Custos por função	**11**
3. Análise da Situação Económica	**23**
3.1. Situação Financeira	**23**
3.1.1. Balanço	**23**
3.1.2. Demonstração de Resultados	**27**
3.1.2.1. Resultados Operacionais	**27**
3.1.2.2. Resultados Financeiros	**27**
3.1.2.3. Resultados Extraordinários	**27**
3.1.2.4. Resultado Liquido do Exercício	**27**
3.1.3. Endividamento	**28**
4. Cumprimento da Lei dos compromissos e pagamentos em atraso	**30**
5. Proposta de aplicação do Resultado Líquido do Exercício	**30**
6. Fatores relevantes ocorridos após o termo do exercício	**30**

1. Introdução

De acordo com alínea i) do n.º 1 do artigo 33.º da Lei n.º 75/2013, de 12 setembro, foram elaborados os documentos de prestação de contas, relativos ao ano de 2015, tendo em vista o controlo político da Assembleia Municipal, nos termos da alínea l) n.º 2 do artigo 25.º, do referido diploma.

A Lei 73/2013, de 3 de setembro de 2013, estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais. Nos termos do nº 1 do artigo 6º, o Município de Nisa possui património e finanças próprias, cuja gestão compete aos respetivos órgãos. Em conformidade com o disposto anteriormente, o executivo do Município apresenta, para apreciação e votação, o Relatório de Gestão, o Balanço, a Demonstração de Resultados, os Anexos e Demonstração de Fluxos de Caixa, relativos ao exercício que terminou a 31 de Dezembro de 2015.

O Relatório de Gestão tem por finalidade complementar os Documentos de Prestação de Contas da atividade desenvolvida pelo Executivo Camarário.

Através da análise orçamental, procurar-se-á dar conta da execução das Grandes Opções do Plano no exercício em apreciação, bem como da execução orçamental das despesas e das receitas, permitindo acompanhar o processo de realização das despesas e de arrecadação das receitas.

O Município procurou, durante o ano de 2015, gerir, de forma integrada, os meios financeiros, materiais e humanos que teve à sua disposição.

A análise dos anos de 2010 a 2015 foi feita com base nos valores do Relatório e Contas do Exercício elaborado de acordo com o Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro.

2. Análise da Execução Orçamental

A atividade desenvolvida ao longo do ano 2015, relativamente aos objetivos estabelecidos no Orçamento, Plano Plurianual de Investimentos e Atividades Mais Relevantes, correspondeu às seguintes taxas de execução:

- Foi atingido um índice de realização do orçamento da despesa de 81,57% a que correspondeu um montante de despesa de 10,3 milhões de euros.

- O Investimento realizado apresentou um coeficiente de realização de 78%, num valor de 2,7 milhões de euros.

- A despesa corrente realizada apresentou um coeficiente de realização de aproximadamente 83%, correspondendo a um valor de 7 milhões de euros.

- Ao nível da receita verificou-se uma execução geral de 87,32%, a que correspondeu uma receita cobrada líquida de 11 milhões de euros.

- Efetuaram-se 12 alterações e 1 revisão às GOP´s e ao Orçamento 16 alterações e 1 revisão.

2.1 – Orçamento

Para analisar a Execução do Orçamento, apresentam-se alguns mapas e notas.

Apresenta-se no seguinte quadro a estrutura das receitas e despesas, correntes e de capital. Analisando a estrutura orçamental o aspeto mais importante que se extrai é o facto de as receitas correntes serem superiores às despesas correntes.

Quadro 1: Estrutura orçamental

	€		%	
Designação	Dotação corrigida	Execução	Peso por rubrica	Execução
Receitas correntes	9.361.332,00	8.952.497,93	80,87	95,63
Receitas de capital	3.034.898,00	1.836.911,88	16,60	60,52
Outras receitas	280.487,59	280.593,82	2,53	100
Total das receitas (liquida)	12.676.717,59	11.070.003,63	100	87,32
Despesas correntes	8.370.070,00	6.984.431,93	67,54	83,44
Despesas de capital	4.306.647,59	3.356.780,91	32,46	77,94
Total das despesas	12.676.717,59	10.341.212,84	100	81,57

2.1.1. Receita

Receitas Correntes

As receitas correntes líquidas, pela sua natureza, têm uma função importante na gestão financeira da autarquia, uma vez que se trata de um fluxo monetário relativamente estável.

Quadro 2: Receitas Correntes

	€		%	
Designação	Dotação	Execução	Peso por rubrica	Execução
01 - Impostos Diretos	856.128,00	889.280,95	9,91	103,87
02 - Impostos Indiretos	27.096,00	24.742,18	0,27	91,31
04 - Taxas, Multas e Outras Penalidades	41.640,00	41.605,46	0,46	99,91
05 - Rendimentos de Propriedade	389.436,00	396.576,97	4,41	101,83
06 - Transferências Correntes	6.788.841,00	6.544.677,34	72,87	96,40
07 - Venda Bens e Presta. Serviços Correntes	1.231.371,00	1.037500,10	11,88	84,26
08 - Outras Receitas Correntes	26.820,00	18.114,93	0,20	67,54
Total das Receitas Correntes	**9.361.332,00**	**8.952.497,93**	**100,00**	**95,63**

Conseguiu-se atingir uma execução de 95,63%. Analisando detalhadamente a estrutura da receita corrente, verificamos que a mais significativa é relativa a transferências correntes composta sobretudo pelo Fundo Equilíbrio Financeiro Corrente (FEF).

Receitas Capital

Quadro 3: Receitas de Capital

	€		%	
Designação	Dotação	Execução	Peso por rubrica	Execução
09 - Venda de Bens de Investimento	7.850,00	0,00	0,25	0
10 - Transferências de Capital	3.016.991,00	1.815.553,41	99,40	60,17
11 - Ativos Financeiros	10.000,00	0,00	0,32	0
12 - Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
13 – Outras Receitas de Capital	57.00	21.658,47	0,03	3471
Total das Receitas de Capital	**3.034.898,00**	**1.836.911,88**	**100,00**	**60,52**
15 - Reposições não Abatidas nos Pagamentos	558,50	664,73	0,00	119,02
16 - Saldo da Gerência Anterior	279.929,09	279.929,09	100	100,00
Total das Outras Receitas	**280.026,86**	**280.593,82**	**100,00**	**100,20**

A rubrica mais relevante deste capítulo é sem dúvida relativa às Transferências de Capital, que resultam fundamentalmente das transferências do Fundo Equilíbrio Financeiro de capital (FEF) e dos projetos candidatados a fundos comunitários.

A análise feita à execução da Receita de 2015 baseia-se nos valores da Receita cobrada líquida.

Durante o ano 2015 a receita global atingiu os 11.070.003,63€ o que se traduz numa taxa de execução de 87,32%. A percentagem da realização das Receitas correntes foi de 95,63%. Relativamente às Receitas de capital o grau de execução foi de 60,52%, com uma mais alta execução da despesa de capital.

2.1.1.1. Evolução da Receita

Quadro 4: Evolução da Receita

Designação da Receita	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Corrente	7.463.504,45	7.499.178,40	7.322.625,43	8.102.752,05	8.579.751,63	8.952.497,93
Capital	4.704.989,68	5.352.837,44	3.909.595,40	3.450.861,23	2.892.473,36	1.836.911,88
Outras Receitas	94.957,90	152.110,06	291.825,90	209.622,89	208.468,36	280.593,82
Total	12.263.452,03	13.004.125,90	11.524.046,73	11.763.236,17	11.680.693,35	11.070.003,63

As receitas correntes têm evoluído de forma positiva, se compararmos o exercício de 2010 com o de 2015, verificamos um acréscimo de 1.488.993,48€ ou seja um crescimento de 16,63%.

Quadro 5: Evolução das Receitas Correntes

	€		
Designação da Receita	2010	2015	Variação %
Corrente	7.463.504,45	8.952.497,93	16,63

No que concerne às receitas de capital, essas registaram uma variação de 156,14% de 2010 para 2015, pois tiveram uma redução de cerca de 2.868.077,80€.

Quadro 6: Evolução das Receitas Capital

	€		
Designação da Receita	2010	2015	Variação%
Capital	4.704.989,68	1.836.911,88	-156,14

2.1.2. Despesa

Despesas Correntes

Quadro 7: Despesas Correntes

	€		%	
Designação	Dotação	Execução	Peso por rubrica	Execução
Despesas com o pessoal	4.130.143,38	3.888.656,29	55,67	94,15
Aquisição de bens e serviços	3.345.341,62	2.458.529,96	35,21	73,49
Juros e outros encargos	90.920,00	62.404,47	0,89	68,63
Transferências correntes	619.192,00	427.666,51	6,12	69,06
Subsídios	0,00	0,00	0.00	0,00
Outras despesas correntes	184.473,00	147.174,70	2,11	79,78
Total das Despesas Correntes	**8.370.070,00**	**6.984.431,93**	**100**	**83,44**

As Despesas com Pessoal e Aquisição de Bens e Serviços assumem um comportamento pouco flexível uma vez que são despesas fixas de funcionamento da entidade.
Analisando o quadro constata-se que as Despesas com Pessoal tiveram um peso de 55,67% no total das Despesas Correntes, enquanto a Aquisição de Bens e Serviços influenciaram as despesas em 35,21% perfazendo em conjunto o montante de cerca de 6.984.431€.

Quadro 8: Evolução das Despesas com Pessoal

Ano	Pessoal (€)	% Variação
2010	**4.777.592,45**	**-4,95**
2011	**4.144.503,83**	**-13,25**
2012	**3.699.137,05**	**-12,04**
2013	**3.937.280,38**	**6,05**
2014	**3.993.109,12**	**1,40**
2015	**3.888.656,29**	**-2,68**

Pelos dados do quadro anterior é possível verificar uma diminuição considerável nos encargos com as despesas de pessoal, entre os anos de 2010 e 2012 com uma acentuada subida no ano e 2013 voltando a descer em 2015.

Quadro 9: Evolução das despesas com aquisição de serviços

Ano	Aquisição de serviços	% Variação
2010	2.310.364	-14,21
2011	2.419.915	4,53
2012	2.996.966	19,25
2013	2.426.115	-23,53
2014	2.216.025	-9,48
2015	2.458.530	9,86

Pelos dados do quadro anexo verifca-se uma varição que chega por vezes aos 20% mas que não se torna siginificativa porque uns anos sobe outros desce havendo no total entre 2010 e 2015 uma subida de 148.166€ que representa 6%.

Despesas Capital

Quadro 10: Despesas Capital

	€		%	
Designação	Dotação	Execução	Peso por rubrica	Execução
Aquisição de bens de capital	3.488.629,59	2.731.485,59	81,37	78,29
Transferências de capital	95.422,00	17.500,00	0,52	18,34
Ativos financeiros	77.937,00	77.437,00	2,30	99,35
Passivos financeiros	644.659,00	530.358,32	15,79	82,27
Total das Despesas Capital	**4.306.647,59**	**3.356.780,91**	**100**	**77,94**

As rubricas das despesas de capital dizem respeito em cerca de 81,37% às Aquisições de Bens de Capital. Os Passivos Financeiros apresentam em 2015 um peso de 15,79% das Despesas de Capital.

A despesa paga em 2015 atingiu os 10.341.212,84€ o que representa uma taxa de execução de 81,57%.

2.1.2.1. Evolução da Despesa

Quadro 11: Evolução da Despesa

Euros

Designação da Despesa	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Corrente	8.225.983,36	7.656.762,78	8.111.419,18	7.842.656,16	7.043.681,95	6.984.431,93
Capital	3.897.866,96	5.164.120,95	3.210.608,28	3.821.865,46	4.361.974,68	3.356.780,91
Total	**12.123.850,32**	**12.820.883,73**	**11.322.027,46**	**11.664.521,62**	**11.405.656,63**	**10.341.212,84**

Análise da evolução da relação entre receitas correntes e despesas correntes e relação entre receitas de capital e despesas de capital

Quadro 12: Evolução da relação entre receitas e despesas

	%	
Ano	Rec. Corrente / Desp. Corrente	Rec. capital / Desp. Capital
2010	90,73	120,71
2011	97,94	103,65
2012	90,28	121,77
2013	105,99	90,29
2014	121,81	66,31
2015	128,17	54,72

2.2 – Fluxo de Caixa

O Fluxo de Caixa apresenta os recebimentos e os pagamentos associados à execução do orçamento evidenciando os saldos iniciais e finais, conforme refere o ponto 2.3.4.4 das considerações técnicas do POCAL.

Assim os valores dos recebimentos (receita arrecadada bruta em 2015) e dos pagamentos efetuados foram os seguintes:

Quadro 13: Evolução dos recebimentos e pagamentos

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Recebimentos						
Receita corrente	7.477.349 €	7.597.636	7.338.575	8.214.286	8.584.644	8.956.124
Receita de capital	4.704.990 €	5.354.227	3.909.595	3.450.861	2.892.473	1.836.912
Pagamentos						
Despesa corrente	8.225.983 €	7.656.762	8.111.419	7.842.656	7.043.682	6.984.432
Despesa de capital	3.897.867 €	5.164.121	3.210.608	3.821.865	4.361.975	3.356.781
Saldo para a gerência seguinte	**150.720 €**	**281.700**	**207.843**	**208.468**	**279.929,09**	**732.417,48**

A tendência dos valores apresentados é contínua até 2012, ou seja a receita corrente não era suficiente para suportar a despesa corrente, provocando desvios. No ano de 2013 esse desvio não aconteceu sendo a receita corrente superior á despesa de corrente havendo uma viragem e embora o desvio tenha sido na utilização de receita corrente para pagar despesa de capital mas apenas num valor de 371.630€, o mesmo subiu para 1.540.962€ em 2014 e 1.971.692€ em 2015. Tal facto acontece não só porque o FEF corrente aumentou a percentagem relativamente ao FEF Capital mas tambem devido a uma gestão equilibrada do funcionamento da estrutura.

2.3. Grandes Opções do Plano

Análise da execução anual das grandes opções do plano

Na execução Anual das Grandes Opções do Plano, pode verificar-se a situação financeira real de cada projeto à data de 31 de Dezembro de 2015, analisando-se apenas os valores referentes aos investimentos programados e executados. Relativamente à execução anual refira-se que o nível de execução nos diversos objetivos registou 72,60%.

Quadro 14: Execução das GOP´S

Código	Classificação Funcional	Dotação corrigida Euros	Valor Executado Euros	% Execução
1.	**Funções Gerais**	**823.284,41**	**521.768,90**	**63.83**
1.1.1	Administração geral	754.766,41	461.721,02	61,17
1.2.1	Proteção civil e luta contra incêndios	68.518,00	60.047,88	87.64
2.	**Funções Sociais**	**2.805120,00**	**2.146.830,85**	**76,53**
2.1.1	Ensino não superior	1.611.798,00	1.510738,59	93,73
2.1.2	Serviços auxiliares de ensino	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Serviços individuais de saúde	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Acão social	52.000,00	370,00	0,71
2.4.0	Habitação e Serviços Colectivos	584,00	0,00	0,00
2.4.1	Habitação	0,00	0,00	0,00
2.4.2	Ordenamento do território	804.031,00	452.497,33	56.28
2.4.3	Saneamento	4.000,00	0,00	0,00
2.4.4	Abastecimento de água	62.554,00	32.651,00	52,20
2.4.5	Resíduos Sólidos	36.665,00	12.142,56	33,12
2.4.6	Proteção meio ambiente conservação natureza	26.622,00	168,51	0,63
2.5.1	Cultura	129.726,00	102.533,37	79,04
2.5.2	Desporto, recreio e lazer	69.640,00	28.229,49	40,54
2.5.3	Outras atividades cívicas e religiosas	7.500,00	7.500,00	100
3.	**Funções Económicas**	**1.022.505,59**	**795.117,63**	**77,76**
3.1.0	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00	0,00	0,00
3.2.0	Indústria e energia	572.663,00	512.096,82	89,42
3.3.1	Transportes rodoviários	31.857,59	1.125,79	3.53
3.3.2	Transportes aéreos	0,00	0,00	0,00
3.3.3	Transportes fluviais	0,00	0,00	0,00
3.4.1	Mercados e Feiras	0,00	0,00	0,00
3.4.2	Turismo	7.352,00	1.107,00	15,06
3.5.0	Outras funções económicas	410.633,00	280.788,02	68,38
4.	**Outras Funções**	**556.559,00**	**316.775,27**	**56,92**
4.1.0	Operações da Dívida Autárquica	101.459,00	0,00	0,00
4.2.0	Transferências entre administrações	369.450,00	239.073,30	64,71
4.3.0	Diversas não especificadas	85.650,00	77.701,97	90,72
	TOTAL	**5.207.469,00**	**3.780.492,65**	**72,60**

O Plano Plurianual de Investimentos (PPI), espelha o investimento físico e as transferências de capital, realizado pelo Município, organizado por objetivos, programas, projetos e ações num horizonte de 4 anos. Quanto às AMR o POCAL não indica regras, mas cada autarquia deve considerar aqui todos os projetos ou iniciativas com relevância para a entidade.

O resultando em 2015 ao nível da execução foi o seguinte:

- PPI obteve um valor de realização de 2.731.485,59€, com uma percentagem de execução anual de 78,30%.
- AMR o valor final foi de 1.049.007,06€, com uma percentagem de execução anual de 61,03%.

Assim os dados apurados em 2015 nas GOP's foram os seguintes:

Funções Gerais – Objetivo 1 (peso no total – 13,80%)

Administração Geral (peso no objetivo 1 – 88,49%) - projetos mais relevantes:

- Equipamento informatico para os serviços
- Ferramentas e utensilios para os serviços
- Aquisição da viatura pesada tribasculante e com grua

Proteção civil e luta contra incêndios (peso no objetivo 1 – 11,50%) – projetos executados:

- Apoio corrente a entidades no âmbito da proteção civil (AHBVNisa)
- Continuação do apoio á equipa de intervenção permanente da proteção civil constituída pela AHBVNisa
- O Município de Nisa colabora com a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários de Nisa, através da atribuição de um subsídio mensal.

Funções Sociais – objetivo 2 (peso no total – 39,96%)

Ensino não superior (peso no objetivo 2 – 70,37%) – projetos executados:

- Continuação do apoio no fornecimento de refeições escolares
- Conclusão da obra de construção do novo centro escolar de Nisa.

Ordenamento do território (peso no objetivo 2 – 21,07%) - projetos mais relevantes:

- Intervenção em arruamentos.
- Requalificação do Mercado Municipal
- Preservação do Antigo Lavadouro da Fonte Frade

Abastecimento de água (peso no objetivo 2 – 1,5%) -

Resíduos sólidos (peso no objetivo 2 –0,56%) - projeto mais relevante:

- Aquisição de contentortes, papelairas e ecopontos.

Cultura (peso no objetivo 2 – 4,77%) -Projecto mais relevante:

- Apoio a entidades no âmbito da cultura
- Nisa em Festa

Desporto, recreio e lazer (peso no objetivo 2 – 1,31%) – projeto mais relevante:

- Apoio corrente a várias entidades no ambito do desporto.
- Equipamento basico para o desporto
- Feel Nature

Outras atividades cívicas e religiosas (peso no objetivo 2 – 0,34%)

- Apoio a entidades no ambito de actividades civicas e religiosas.

Funções Económicas – Objetivo 3 (peso no total –21,03%)

Indústria e energia (peso no objetivo 3 – 64,40%)

- Acessos e areas envolventes á ZAE 2ª Fase
- Melhoria na eficienia energetica da Iluminação publica

Transportes rodoviários (peso no objetivo 3 – 0,14%) - projeto mais relevante:

- Sinalização e transito

Turismo (peso no objetivo 3 – 0,13%)

Outras funções económicas (peso no objetivo 3 – 35,31%) - projeto mais relevante:

- Funcionamento da epoca balnear nas Termas.
- Edificio do Centro Interpretativo do Conhal
- Equipamento básico para o Centro Interpretativo do conhal

Outra Funções – objetivo 4 (peso no total –8,37%)

Transferências entre administrações (peso no objetivo 4 – 75,47%) - projeto mais relevante:

- Transferências diversas para as freguesias, no cumprimento do protocolo de delegação de competências, tanto em despesas de funcionamento como de investimento.

2.4. Custos por função

O ponto 2.8.3.2 do POCAL define que os custos das funções, dos bens e dos serviços correspondem aos respetivos custos diretos e indiretos relacionados com a produção, distribuição, administração geral e financeiros. O Município de Nisa ainda não tem implementada a contabilidade de custos pelo que se apresentam os dados apurados em termos de custos diretos mas não afeta os custos indiretos às funções.

O mapa seguinte apresenta os dados resultantes de um trabalho de recolha de informação e com a colaboração de todos os serviços, sendo os mesmos tratados e registados pela aplicação das Obras por Administração Direta.

Código	Designação	Total
1	Funções Gerais	1.145.382,38
11	Serviços Gerais da Administração Pública	933.473,52
111	Administração Geral	933.473,52
11101	Órgãos de STAFF	735.946,61
111010001	Administração Municipal / Trabalho da Direcção	19.425,28
1110101	Gabinete de Apoio	44.656,70
11101010002	Funcionamento do Gabinete de Apoio	44.656,70
1110102	Gabinete Jurídico, Contencioso e Auditoria	26.354,37
11101020003	Funciona. Gabinete Jurídico,Contencioso Auditoria	9.474,12
11101020321	Emissão Parec.Âmbito Gab.Jurid., Conten.Auditoria	14.727,90
11101020322	Contra Ord. Âmbito Gab.Jurid., Contencio.Auditoria	1.441,32
11101020324	Proc.Trib. Âmbito Gab.Jurid.,Contencioso Auditoria	711,03
1110103	Gabinete Planeamento e Desenvolvimento Económico	40.748,88
11101030004	Funciona. Gab.Planeamento e Desenvol. Económico	39.024,80
11101030335	Funcionamento do Gabinete de Inserção Profissional	1.724,08
1110104	Gabinete de Informática	133.616,19
11101040005	Funcionamento do Gabinete de Informática	133.616,19
1110105	Gabinete de Relações Públicas e Informação	67.065,41
11101050006	Funcionamento Gab. Relações Públicas Informação	67.065,41
1110106	Divisão de Administração Geral	404.079,78
111010601	Secção Financeira	162.138,70
1110106010009	Funcionamento da Secção Financeira	162.138,70
111010602	Tesouraria	864,18
1110106020010	Funcionamento da Tesouraria	864,18
111010603	Secção de Contratualização Pública e Património	67.682,14
1110106030011	Funciona.Secção Contratualiza. Publica Património	38.507,81
11101060301	Armazém	29.174,33
111010603010014	Funcionamento do Armazém	29.174,33
111010604	Secção de Recursos Humanos e Serviços Auxilliares	98.858,42
1110106040015	Funcionamen.Secção Recursos Huma. Serv. Auxiliares	98.009,77
1110106040351	Acidentes em Serviço	848,65
111010605	Secção de Expediente e Arquivo	74.536,34
1110106050016	Funcionamento da Secção de Expediente e Arquivo	74.536,34
11102	Edifícios Municipais	96.536,75

Código	Designação	Total
1110201	Conservação dos Edifícios Municipais	59.017,62
11102010023	Conservação do Edifício dos Paços do Concelho	6.821,66
11102010024	Conservação do Edifício do Hospital Velho	8.853,37
11102010025	Conservação do Edifício da Loja do Munícipe	21.653,20
11102010034	Conservação das Oficinas e Parque de Viaturas ZAE	21.493,12
11102010091	Conservação Casa Emergência-Rua de Moçambique, 26	196,27
1110202	Limpeza dos Edifícios Municipais	37.519,13
11102020027	Limpeza do Edifício dos Paços do Concelho	10.423,69
11102020028	Limpeza do Edifício do Hospital Velho	3.758,81
11102020029	Limpeza do Edifício da Loja do Munícipe	9.113,31
11102020030	Limpeza do Edifício das Oficinas Municipais	14.223,32
11103	Formação Profissional	15.500,39
111030032	Formação do Pessoal da Autarquia	15.500,39
11106	Actividades de Administração Geral	2.169,56
111060037	Actividade Sindical	2.169,56
11107	Entidades de Administração Geral	34.247,77
111070031	Associação Municípios Natureza e Tejo	8,28
111070040	Associação Desenvolvi.Portalegre Distrito Digital	3.608,28
111070099	Comunidade Intermunicipal Alto Alentejo -CIMAA	22.804,53
111070100	Areanatejo-Agência Reg.Ener.Amb.Norte Alent.Tejo	3.608,68
111070118	Associação Nacional Municípios Portugueses	4.218,00
11108	WEB'S Sites do Município	19.510,17
111080426	Manutenção de Web Site do Município	18.228,12
111080514	Manutenção do Web Site da Biblioteca de Nisa	1.282,05
11109	Auditorias / Inspecções	7.217,64
111090387	Prestação Serviço p/Audi.Ext.Contas Município Nisa	7.217,64
111100104	Plataforma Atend.Multicanal-Proj.SAMA Moder.Admini	9.664,16
111110113	Implementação do SIG Intermunicipal	594,58
111120350	Decoração e Aquisição de Produtos de Natal	12.085,89
121	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	211.908,86
12101	Serviços Municipais de Protecção Civil	121.755,60
121010038	Funcionamento Serviço Municipal Protecção Civil	44.330,83
121010079	Funcionamento da Equipa de Sapadores Florestais	70.515,96
121010354	Acções de Formação e Sensibilização	1.065,78
121010368	Reconhec.Avali. Act.Inf.R.Def. Floresta C.Incêndio	37,38
121010390	Comissão Municipal Defesa Foresta Contra Incêndios	244,86
121010459	Acompanha.Coordenação Equipa Sapadores Florestais	5.560,79
12102	Entidades de Protecção Civil	89.547,35
121020039	Associação Humanitária Bombeiros Voluntários Nisa	89.547,35
12103	Actividades de Protecção Civil	528,70
121030355	Ocorrências de Protecção Civil	351,81
121030363	Outras Actividades de Protecção Civil	176,89
12104	Comissão de Protecção Civil	77,21
121040367	Comissão Municipal de Protecção Civil	77,21
2	Funções Sociais	5.036.518,62

Código	Designação	Total
20101	Subunidade Sócio-Cultural	26.334,29
201010147	Funcionamento da Subunidade Sócio-Cultural	10.240,30
2010102	Sector de Acção Social	16.093,99
20101020035	Funiconamento do Sector de Acção Social	16.093,99
210	Educação	19.185,99
2100	Sector de Administração Escolar	19.185,99
21001	Sector de Educação e Qualificação	19.185,99
210010017	Funcionamento do Sector de Educação e Qualificação	19.185,99
2110	Ensino não Superior	1.936.419,78
21101	Conservação dos Edifícios Escolares	2.536,46
211010043	Conservação do Edifício do Ensino Pré-Primário	240,45
211010044	Conservação do Edifício do Ensino Primário	1.511,54
211010125	Conservação do Edifício da EB 2,3 de Nisa	784,47
21102	Iniciativas Escolares	8.609,38
211020052	Iniciativas Escolares do Ensino Pré-Primário	812,99
211020054	Iniciativas Escolares do 1º Ciclo	133,26
211020056	Iniciativas Escolares EB 2,3 de Nisa	7.663,13
21103	Prolongamentos Escolares	18.859,94
211030059	Prolongamento da Pré-Primária de Nisa	12.053,59
211030060	Prolongamento da Pré-Primária de Alpalhão	5.171,04
211030061	Prolongamento de Pré-Primária de Tolosa	1.635,31
21104	Funcionamento das Escolas	379.680,76
211040007	Fornecimento Energia Electrica Ant. Escola M.Duque	206,57
211040064	Funcionamento da Escola Pré-Primária de Nisa	20.942,48
211040065	Funcionamento da Pré-Primária de Alpalhão	14.976,21
211040066	Funcionamento da Pré-Primária de Tolosa	12.935,07
211040069	Funcionamento da Escola EB 1de Nisa	72.317,80
211040112	Funcionamento da Escola EB 2,3 de Nisa	235.753,05
211040409	Funcionamento da Escola EB 1 de Alpalhão	13.204,38
211040413	Funcionamento da Escola EB 1 de Tolosa	9.345,20
21105	Actividades Extra Curriculares	19.784,65
211050070	Actividades Extra Curriculares	19.784,65
21106	Remodelação do Parque Escolar	1.483.123,43
211060197	Arranjos Exteriores do Centro Escolar de Nisa	926.944,49
211060225	Construção da Escola EB 2,3 e Secundária de Nisa	58.567,40
211060228	Construção do Centro Escolar de Nisa	495.156,10
211060446	Conservação e Manutenção da EB 1 de Nisa	424,41
211060452	Conservação Centro Polivalente Apoio EB 1Alpalhão	2.031,03
21107	Entidades de Ensino Não Superior	3.004,65
211070177	APTOS - Associação de Pais de Tolosa	220,07
211070178	Agrupamento das Escolas de Nisa	2.784,58
21108	Ludoteca	20.820,51
211080199	Funcionamento da Ludoteca	552,72
211080266	Academia de Férias Escolares 2015	20.267,79
211110522	Apoio a Biblioteca da Escola EB 2,3 de Nisa	14.793,59

Código	Designação	Total
212	Serviços Auxiliares de Ensino	231.161,51
21202	Transportes Escolares	179.391,34
212020045	Transportes Escolares do Ensino Pré-Primário	9.758,94
212020047	Transportes Escolares Ensino Secundário - Diurno	24.519,09
212020048	Transportes Escolares Escola EB 2,3 - Diurno	80.531,56
212020049	Transportes Escolares Escola do 1º Ciclo	33.492,63
212020051	Transportes de Deficientes	31.089,12
21203	Acção Social Escolar	51.770,17
212030077	Acção Social Escolar Ensino Pré-Primário	12.484,96
212030078	Acção Social Escolar Ensino Primário	39.285,21
221	Serviços Individuais de Saúde	2.270,88
2210075	Segurança, Higiene e Saúde no Trabalho	1.870,88
22102	Entidades de Saúde	400,00
221020155	Associação Dadores Benévolos Sangue de Portalegre	400,00
232	Acção Social	43.294,09
23201	Conselho Local de Acção Social	4.217,21
232010073	Funcionam. Conselho Local Acção Social/Rede Social	4.217,21
23203	Entidades de Acção Social	18.400,35
232030094	Santa Casa da Misericordia de Montalvão	545,83
232030167	Santa Casa da Misericórdia de Nisa	829,06
232030204	Santa Casa da Misercórdia de Arez	73,49
232030207	Santa Casa da Misericórdia de Amieira do Tejo	691,95
232030217	Santa Casa da Misericordia de Alpalhão	358,80
232030231	Centro Social de Tolosa	14.124,39
232030232	Centro Paroquial de Alpalhão	1.007,99
232030329	Centro de Apoio Social de Salavessa	394,39
232030339	Centro Social de Santana	374,45
23204	Actividades Municipais	20.676,53
23204020082	Rendimento Social de Inserção	3.013,30
23204030083	Comissão de Protecção de Crianças/Jovens de Nisa	17.663,23
241	Habitação	63.594,83
24101	Prestação de Serviços a Particulares	57.062,55
241010086	Fiscalização de Obras de Urbanização e Edifícios	57.062,55
24103	Vistorias	1.730,07
241030311	Prédios Degradados	653,27
241030312	Licenças de Utilização	1.043,89
241030317	Propriedade Horizontal	32,91
241040320	Apreciação e Emissão de Pareceres	1.760,11
241050325	Inspecção Periódica de Elevadores	664,20
241060379	Reclamações	660,97
241070380	Licenciamento Recinto p/Espectáculos Divertimentos	1.716,93
242	Ordenamento do Território	455.317,44
24201	Obras Municipais	286.107,40
2420101	Plano Director Municipal	45.054,51
24201010123	Acompanhamento Planos Directores Outros Municípios	584,58

Código	Designação	Total
24201010328	Plano Estratégico Municipal	108,85
24201010346	Plano Estratégico de Desenvolvimento Urbano	24.600,00
24201010356	Plano Director Municipal	19.761,08
2420104	Intervenções Urbanas de Qualificação	77.388,03
24201040092	Intervenções Urbanas / Arruamentos	73.104,72
24201040093	Intervenções Urbanisticas / Sinalização e Trânsito	4.283,31
2420105	Arranjo Urbanístico em Alpalhão	434,84
24201050340	Reordenamento da Envolvente do Cruzamento Alpalhão	434,84
2420106	Arranjo Urbanístico em Nisa	163.230,02
24201060072	Zona Envolvente ao Mercado Municipal	1.265,35
24201060095	Intervenção Urbanística da Zona da Devesa em Nisa	296,10
24201060136	Recuperação do Edifício do Antigo Lavadouro Nisa	40.191,56
24201060166	Arranjo Urbanistico Envolvente Praça Touros Nisa	105.206,72
24201060202	Pequenas Intervenções na Praça da República	2.037,63
24201060277	Arranj.Paisagístico e Valoriza.Alto Stª Luzia Nisa	1.865,00
24201060316	Arranjo Paisagistico da Rua Júlio Basso em Nisa	9.146,98
24201060345	Arranj.Paisag.Valori.Patrimo.Bairro Cevadeira Nisa	3.220,68
24202	Divisão Ordenamento Território Serviços Municipais	166.746,20
2420200151	Func.Divisão Ordenamento Terri.Serviços Municipais	29.345,72
2420201	Secção Ordenamento Território Serviços Municipais	38.269,57
24202010022	Func.Secção Ordenamento Terri.Serviços Municipais	38.269,57
242020201	Gabinete de Ordenamento do Território	48.465,65
2420202010018	Funcionamento Gabinete Ordenamento Território	48.436,07
2420202010110	Levantamento de Caminhos Vicinais no Concelho	29,58
242020202	Sector de Ambiente e Qualidade de Vida	17.838,65
2420202020019	Funcionamento Sector Ambiente e Qualidade de Vida	17.838,65
242020203	Sector de Projectos e Licenciamento	32.826,61
2420202030020	Funciomamento Sector de Projectos e Licenciamento	32.756,63
2420202030109	Atendimento Munícipes Sector Project.Licenciamento	69,98
24203	Conservação de Edifícios	2.463,84
242030152	Conservação do Terminal Rodoviário de Nisa	2.463,84
243	Saneamento	263.652,62
24302	Manutenção/Reabilita.Rede Esgotos Pluvi.Domésticos	32.631,27
243020106	Manutenção/Reabilita.Rede Esgotos Pluvi.Domésticos	32.631,27
24303	Limpeza e Reabilitação Fossas Rede de Saneamento	4.021,04
243030107	Limpeza/Reabilitação Fossas Rede Saneamento	4.021,04
24304	Obras Municipais	7.687,17
2430402	Execução de Ramais de Esgotos no Concelho	5.851,11
24304020314	Execução de Ramais de Esgotos no Concelho	5.851,11
2430404	ETAR'S do Concelho	1.836,06
24304040435	ETAR do Cacheiro	1.626,83
24304040436	ETAR de Albarrol	209,23
24305	Controlo Analítico Água e Efluentes	1.244,16
243050562	Controlo Analítico de Efluentes	1.244,16
243060310	Estação de Bombagem de Águas Residuais Santana	183,71

Código	Designação	Total
243070384	Recolha de Efluentes	217.885,27
244	Abastecimento de Água	610.934,31
24401	Cobrança de Água	83.306,08
244010111	Fornecimento Dados p/Gestão Comercial Água	83.306,08
24403	Manutenção de Furos Poços e Depósitos do Concelho	14.842,68
244030114	Manutenção de Furos Poços e Depósitos do Concelho	14.842,68
24404	Ramais de Água	15.850,30
2440401	Execução de Ramais de Água	3.487,94
24404010097	Execução Ramais de Água	3.487,94
2440402	Alteração de Ramais de Água	3.716,94
24404020102	Alteração de Ramais de Água	3.716,94
2440403	Substituição de Ramais de Água	8.645,42
24404030108	Substituição de Ramais de Água	8.645,42
24405	Controlo da Qualidade da Água	16.153,07
244050115	Análises de Água na Rede de Água mais Captação	6.939,78
244050116	Análises de Água nas Piscinas	1.736,36
244050117	Análises de Água nas Termas	7.476,93
24408	Manutenção Reabilitação Rede Águas no Concelho	86.125,52
244080315	Manutenção Reabilitação Rede Águas no Concelho	86.125,52
24409	Reforço de Abastecimento de Água	394.206,66
244090074	Fornecimento de Águas ao Concelho de Nisa	394.206,66
24410	Entidades Abastecimento de Água	450,00
244100119	APDA - Assoc.Port.Distr.Drenagem de Águas	450,00
245	Resíduos Sólidos	353.248,09
24501	Limpeza do Concelho	349.796,43
245010126	Recolha de Lixo	291.992,69
245010127	Varredura	56.319,92
245010129	Lavagem de Contentores	1.483,82
24502	Tratamento e Reciclagem de Resíduos	3.451,66
245020130	Tratamento e Reciclagem de Resíduos	3.451,66
246	Protecção do Meio Ambiente Conservação da Natureza	161.985,76
24601	Serviço Veterinário Municipal	474,29
246010041	Funcionamento do Serviço Veterinário Municipal	201,74
246010213	Médico Veter.Municipal-Acordo Colabor. Nisa/Gavião	37,16
246010257	Recolha de Animais Errantes	235,39
24602	Cemitério de Nisa	54.813,87
246020132	Gestão e Manutenção do Cemitério de Nisa	54.813,87
24603	Actividades Municipais	15.277,66
246030133	Acção de Sensibilização - "Dia da Floresta"	1.409,03
246030192	Proj.PROVERE F.Nature-Rede Perc.Natur.Birdwatching	12.021,64
246030302	Acções de Sensibilização na Área do Ambiente	1.846,99
24604	Obras Municipais	91.396,61
2460401	Beneficiação Espaços Verdes Urbanos do Concelho	91.396,61
24604010134	Espaços Verdes no concelho	91.396,61
246070013	Proc.Veículos Estac.Abusivo e/ou indev.Via Publica	23,33

Código	Designação	Total
251	Cultura	438.530,47
25101	Edifícios Municipais	167.880,37
2510101	Funcionamento dos Edifícios Municipais	111.978,40
25101010050	Centro Cultural Professor José Maria Moura	17.935,27
25101010067	Funcionamento do Edifício do Posto de Turismo	16.714,56
25101010076	Funcionamento do Edifício da Biblioteca	30.030,80
25101010137	Funcionamento do Edifício do Cine Teatro	9.134,01
25101010139	Funcionamento do Edifício do Núcleo Bordado-Museu	15.025,65
25101010408	Funcionamento do Edifífio Núcleo Central - Museu	23.138,11
2510102	Conservação dos Edifícios Municipais	32.408,47
25101020081	Conservação do Edifício do Posto de Turismo	2.818,42
25101020140	Conservação do Edifício da Biblioteca	10.730,18
25101020141	Conservação do Edifício do Cine Teatro	11.379,72
25101020142	Conservação Edifíc.Núcleo Bordado-Museu Rua Direit	1.453,17
25101020414	Conservação Edifício Núcleo Central - Museu	6.026,98
2510103	Limpeza dos Edifícios Municipais	23.493,50
25101030088	Limpeza do Edifício do Posto de Turismo	9,08
25101030143	Limpeza do Edifício da Biblioteca	10.934,25
25101030144	Limpeza do Edifício do Cine Teatro	923,45
25101030145	Limpeza Edifício Núcleo Bordado - Museu	6.081,49
25101030415	Limpeza Edifício Núcleo Central - Museu	5.545,23
25102	Actividades no Cine Teatro	15.051,94
251020053	Espetáculo "Caixa Forte"	8.238,04
251020138	Exibição de Espetáculos	297,73
251020146	Exibição de Cinema	6.516,17
25105	Actividades Culturais	201.263,72
251050149	Edição do Livro " O anel de Lázaro "	1.043,22
251050157	Iniciativa "Abril nas Freguesias"	1.106,77
251050172	Animação do Feriado Municipal	963,77
251050179	Comemorações do 41º Aniversário do 25 de Abril	6.104,10
251050182	Associação Sociocultural Os Amigos de Arez	835,66
251050188	35ª Feira do Livro	935,51
251050194	Nisa em Festa 2015	158.529,67
251050227	Dia Mundial da Criança	2.282,49
251050235	Projeto MegaNisa	8.134,15
251050338	Nisa em Música 2015	16.935,23
251050348	Dia do Respeito pela Pessoa Idosa	4.393,15
25106	Entidades Culturais	18.160,26
251060103	Rancho Típico das Cantarinhas de Nisa	2.000,00
251060274	Grupo Contradanças Alpalhoense	377,03
251060327	Pedexumbo - Andanças	213,04
251060332	Grupo Toc'A Marchar	252,09
251060349	Grupo Coral EmCanto de Montalvão	290,83
251060441	Sociedade Musical Nisense	8.295,00
251060520	Sociedade Filarmónica Alpalhoense	6.732,27

Código	Designação	Total
25107	Sector de Cultura e Turismo	26.462,37
251070042	Funcionamento do Sector de Cultura e Turismo	26.462,37
251080337	Porta.Digital Serviço Promo. Mass. Cont. Liter.Dig	9.711,81
252	Desporto, Recreio e Lazer	394.647,48
25201	Edifícios Municipais	205.134,13
2520101	Funcionamento dos Edifícios Municipais	98.785,70
25201010150	Funcioname.Edif.Largo Heliodoro Salgado-C.Convívio	103,02
25201010159	Funcionamento do Edifício das Piscinas Municipais	84.064,81
25201010160	Funcionamento do Edifício do Pavilhão Desportivo	14.617,87
2520102	Conservação dos Edifícos Municipais	92.649,88
25201020161	Conservação do Edifício das Piscinas Municipais	75.554,14
25201020162	Conservação do Edifício do Pavilhão Desportivo	17.095,74
2520103	Limpeza dos Edifícios Municipais	13.698,55
25201030163	Limpeza do Edifício doas Piscinas Municipais	964,59
25201030164	Limpeza do Edifício do Pavilhão Desportivo	12.733,96
25202	Obras Municipais	46.630,50
2520202	Beneficiação Instala.Desportivas Recreativas Lazer	2.839,85
25202020273	Arranjos Ext.Envolve.Polidesportivo Cevadeira Nisa	1.015,15
25202020397	Conservação do Polidesportivo do Concelho	1.824,70
25202030068	Manutenção/Conservação Parq.Infantis Município	43.292,09
25202030504	Manutenção/Conser.Mini Campo Polidespor.Amoreiras	498,56
25203	Actividades Desportivas	38.066,99
252030229	Cardiofitness	3.061,55
252030294	Escola de Natação	4.503,74
252030296	Hidroginástica	1.474,00
252030517	Programa de Actividade Física Sénior	29.027,70
25205	Entidades Desportivas Recreativas e de Lazer	44.909,54
252050046	Associação dos Veteranos do Sport Nisa e Benfica	407,15
252050057	Associação Tolosa Aventura TT	239,19
252050087	Sporting Clube de Nisa	2.995,13
252050120	Sport Nisa e Benfica	9.792,11
252050121	Grupo Desportivo e Recreativo Alpalhoense	4.663,46
252050156	CSC - Centro Social Cultural Pess. Município Nisa	4.408,81
252050158	INIJOVEM - Associação Iniciativas p/Juventude Nisa	10.403,66
252050165	Grupo de Bombos de Nisa	251,90
252050174	Grupo Ciclo Alpalhoense	2.936,34
252050223	Associação de Caça e Pesaca de Tolosa	524,45
252050278	AJITA - Associação Juvenil de Tolosa	55,65
252050282	Sociedade Columbófila Nisense	650,00
252050330	Clube Desportivo MTBikers Logrosán	985,49
252050334	Automovel Club Portugal para Realização Baja 500	1.355,98
252050336	Nisa Futsal Clube	5.240,22
25206	Percusos Pedestres	5.690,24
252060342	Caminho de S.Tiago no Concelho de Nisa	39,16
252060343	Manutenção/Conservação Percur. Pedestres Concelho	1.946,18

Código	Designação	Total
252060344	Divulgação/Promoção Percursos Pedestres Concelho	3.704,90
25207	Sector Actividades Desportivas e Lazer	54.216,08
252070063	Funcionamento Sector Actividades Desportivas Lazer	54.216,08
253	Outras Actividades Cívicas e Religiosas	21.147,49
25301	Entidades Cívicas e Religiosas	21.147,49
253010033	Associação dos Amigos do Mártir Santo	6.049,16
253010124	Fábrica da Igreja Paroquial de Nossa Senhora Graça	7.769,10
253010171	Associação dos Amigos Santo Antonio de Nisa	107,51
253010193	Congregação de Nisa das Testemunhas de Jeová	977,42
253010210	Comissão Festas de S.João Batista em Monte Claro	364,80
253010220	Comissão Festas de Santa Ana	215,83
253010280	Comissão de Festas de Montalvão	455,39
253010292	Comissão de Festas de Arez 2015	275,57
253010309	Paróquia de Nossa Srª da Graça	4.932,71
3	Funções Económicas	1.400.619,46
320	Industria e Energia	225.434,95
32001	Iluminação Pública	221.221,91
320010173	Iluminação Pública	221.221,91
32003	Obras Municipais	2.766,27
3200300175	Zona de Actividades Económinas	2.766,27
320060185	Iluminação Decorativa no Concelho	1.446,77
331	Transportes Rodoviários	380.464,52
33101	Obras Municipais	380.464,52
331010098	Req./Ampl Entra.Acessos Comp.Lotº Indu.Nisa-R.Viár	121.178,36
331010154	Req/Ampl Entra.Acessos Comp.LotºIndu.Nisa-Pa.Sinté	186.746,61
331010186	Conservação/Beneficiação da Viação Rural	31.044,15
331010237	Remodelação da Zona dos Antigos Viveiros da JAE	41.495,40
332	Transportes Aéreos	2.843,52
332010500	Funcionamento do Heliporto	2.843,52
340	Comércio e Turismo	115,64
34001	Entidades de Comércio e Turismo	115,64
340010261	Plano de Aprovação e Controlo de Estabelecimentos	115,64
341	Mercados e Feiras	373.160,94
34101	Edifícios Municipais	12.799,64
3410101	Funcionamento dos Edifícios Municipais	6.133,06
34101010189	Fiscalização/Controlo Mercad./Feiras/Merca.Mensais	6.133,06
3410102	Conservação dos Edifícios Municipais	3.915,55
34101020190	Conservação do Edifício do Mercado Municipal Nisa	3.915,55
3410103	Limpeza dos Edifícios Municipais	2.751,03
34101030191	Limpeza do Edifício do Mercado Municipal de Nisa	2.751,03
34102	Obras Municipais	358.779,94
3410201	Mercados Municipais	358.779,94
34102010195	Remodelação do Mercado Municipal de Nisa	358.779,94
34104	Mercados e Feiras	1.581,36
341040299	Limpeza/Manutenção Recintos Feiras e Mercados	1.581,36

Código	Designação	Total
342	Turismo	22.251,41
34201	Edifícios Municipais	30,59
3420101	Limpeza dos Edifícios Municipais	30,59
34201010055	Limpeza do Edifício da Cadeia	30,59
34203	Actividades de Turismo	20.910,86
342030176	Marca Nisa	343,12
342030196	Divulgação/ Promoção do Concelho	17.782,42
342030233	Promoção Termas da Fadagosa de Nisa	1.445,41
342030353	Nisa Natal	1.339,91
34205	Entidades de Turismo	1.309,96
342050096	Centro de Artesanato de Nisa	1.309,96
350	Outras Funções Económicas	396.348,48
35002	Edifícios Municipais	152.368,45
3500200226	Funcionamento das Termas	138.737,96
3500201	Conservação dos Edifícios Municipais	13.630,49
35002010198	Conservação do Edifício das Termas	13.630,49
3500310200	Agentes Económicos	2.675,07
35004	Obras Municipais	238.380,45
3500402	Melhoria da Qualidade do Recurso Hídrico Termal	30.458,84
35004020135	Encargos Explor.Devi.Direcção Geral Energ.Geologia	14,50
35004020180	Rep.sistem.captação,armaz.distri.água compl.termal	30.444,34
35004030269	Centro Interpretativo do Conhal	207.921,61
35008	Outras Entidades	2.924,51
350080122	Associação das Termas de Portugal	1.200,00
350080187	Associação Qualifica	1.724,51
4	Outras Funções	902.055,97
420	Transferências entre Administrações	267.443,28
42001	Protocolos com as Juntas de Freguesia	239.635,52
420010205	Protocolo Alpalhão	15.066,35
420010206	Protocolo União Freguesias Amieira do Tejo e Arêz	9.237,11
420010208	Protocolo União Freg.Esp.Santo/Nª SªGraça/S.Simão	22.530,01
420010209	Protocolo Montalvão	4.508,20
420010211	Protocolo Santana	8.841,21
420010212	Protocolo São Matias	5.693,34
420010214	Protocolo Tolosa	9.090,98
420010236	Acordo de Execução Alpalhão	25.044,00
420010238	Acordo de Execução União Freg.Amieira Tejo e Arêz	24.326,05
420010245	Acordo Exec.União Freg.Esp.Santo,Sr.Graça S.Simão	50.884,83
420010247	Acordo de Execução Montalvão	12.880,55
420010249	Acordo Execução Santana	12.919,00
420010251	Acordo Execução São Matias	16.266,66
420010262	Acordo Execução Tolosa	22.347,23
42002	Outros Apoios as Juntas de Freguesia	27.807,76
420020058	Transporte Utentes Juntas Freguesia p/Centro Saúde	55,56
420020215	Apoio Alpalhão	6.068,27

Código	Designação	Total
420020216	Apoio União Freguesia Arêz e Amieira do Tejo	10.708,11
420020218	Apoio União Freg.Esp.Santo/Nª Sr ªGraça/S. Simão	119,39
420020219	Apoio Montalvão	369,93
420020221	Apoio a Santana	933,72
420020222	Apoio a São Matias	659,47
420020224	Apoio a Tolosa	8.893,31
430	Diversas não Especpficadas	634.612,69
43001010128	Funcionamento Gabinete Fiscalização Controle	2.603,61
43001010381	Serviço de Metrologia	24.443,50
4300102	Gabinete de Obras e Serviços Municipais	96.467,55
43001020071	Funcionamento Gabinete Obras e Serviços Municipais	4.524,54
430010201	Sector de Obras Municipais	46.868,43
4300102010153	Funcionamento do Sector Obras Municipais	46.868,43
430010202	Sector Abastecimento Público e Espaços Verdes	14.717,93
4300102020084	Funcio.Sector Abastecimento Público Espaços Verdes	14.717,93
430010203	Sector de Parque de Viaturas	30.356,65
4300102030105	Funcionamento do Sector de Parque de Viaturas	30.356,65
43002	Viaturas e Máquinas Municipais	510.413,44
430020026	Cilindro Pequeno Vibromax	95,99
430020101	Tractor Newholand T6030 DTCC 76-HA-82	14.351,67
430020170	Viatura Volkswagen Crafter TDI 81-CM-63	5.170,33
430020240	Viatura Toyota Hilux 23-57-UL	598,48
430020242	Viatura Opel 09-86-JJ	1.274,61
430020243	Motorizada Suzuki 09-GC-27	76,66
430020244	Viatura Toyota Dina 01-56-QB	2.644,15
430020246	Viatura Toyota Dina 97-35-UV	12.856,23
430020248	Viatura Volvo QO-45-22	7.212,34
430020250	Viatura Fiat XA-17-77	10.536,33
430020252	Viatura Fergunson DC-09-82	2.872,45
430020253	Viatura Mercedes 17-99-IE	15.888,95
430020254	Viatura de Recolha de Lixo 33-24-UI	36.948,34
430020255	Viatura Motorizada Suzuki 09-GC-18	53,44
430020260	Máquina Caterpillar 953	69,55
430020263	Viatura Mercedes 92-08-UU	5.212,56
430020265	Viatura Toyota 07-73-HH	2.830,03
430020267	Viatura Volkswagen 31-84-RI	13.797,01
430020268	Compressor nº4	1.781,52
430020270	Dumper Astel JVD 3000 P/L 23-PH-96	119,68
430020271	Máquina JCB 1 CX 23-PH-95	9.147,93
430020275	Viatura Toyota 15-13-RE	5.625,05
430020276	Motorizada Famel Zundap 89-GL-20	43,44
430020279	Máquina Caterpillar 438 C 23-PH-97	6.436,91
430020281	Viatura Renault 17-39-NI	2.379,19
430020283	Viatura Renault Clio 16-89-NM	2.255,79
430020284	Viatura Toyota Hilux 4x4 77-76-PX	2.959,22

Código	Designação	Total
430020285	Viatura Renault Clio 90-96-QC	3.427,22
430020286	Viatura Toyota 91-82-TB	14.848,12
430020287	Viatura Mercedes 26-06-QJ	8.148,13
430020288	Retroescavadora Volvo BL 71 23-PH-75	8.849,68
430020289	Aspiradora nº1 00400926	68,20
430020293	Gestão/Manutenção de Máquinas Ligeiras	1.572,31
430020297	Viatura Renault Clio 38-FO-33	3.091,69
430020298	Viatura Mitsubishi Canter 40-FH-98	5.792,07
430020300	Viatura Ford Transit Tripla 94-FG-85	6.116,81
430020301	Viatura Ford Ranger 96-FG-39	6.009,61
430020303	Viatura Mitsubishi L200 4x4 41-FH-54	7.783,90
430020304	Viatura Mitsubishi L200 4x4 41-FH-56	3.483,41
430020305	Viatura Mitsubishi L200 4x4 41-FH-58	4.181,43
430020306	Viatura Renault Trafic 10-FN-26	18.033,02
430020307	Viatura Toyota Haice 78-FE-44	20.191,71
430020308	Viatura Toyota Haice 78-FE-45	16.547,07
430020318	Viatura Volvo 67-NQ-51	44.267,47
430020323	Dumper Astel JVD 3000 23-PH-99	388,53
430020326	Viatura Volvo B 12B 49-FD-59	23.646,04
430020341	Limpa Valetas	8.769,18
430020357	Viatura Pesada Tribasculante c/grua 28-QR-64	132.840,00
430020398	Motorizada 19-DV-49	153,21
430020399	Motorizada 94-DZ-73	183,99
430020466	Viatura Mitsubishi 98-JR-52	3.850,04
430020566	Viatura Mitsubishi 19-CF-59	4.932,75
43003	Prestação de Serviços a Particulares	247,18
4300301031	Prestação Serv.Máqui./Viaturas/Mão Obra/Equipamen	247,18
43004	Fincionamento das Impressoras	437,41
430040203	Plotter HP Design Jet 800	192,18
430040319	Plotter Epson Stylus Pro 9600	245,23
	Total	**8.484.576,43**

3. Análise da Situação Económica
Limitações

A análise será feita tendo em conta exclusivamente o Balanço e Demonstração de Resultados.

3.1. Situação Financeira

Rácios Económico – Financeiros

Têm por referência a estrutura dos elementos do ativo, dos fundos patrimoniais e do passivo.

3.1.1. Balanço

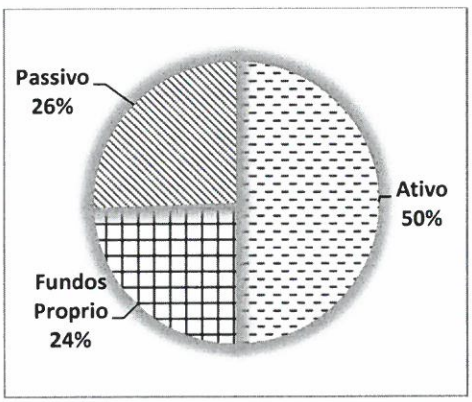
Enquanto a execução orçamental, reflete a receita e a despesa de determinado exercício económico, através do Balanço e Demonstração de Resultados analisamos a atividade do Município ao nível patrimonial, ou seja, os seus direitos e obrigações.

O Balanço constitui um mapa financeiro de grande importância, no quadro seguinte apresenta-se resumidamente a estrutura patrimonial do Município.

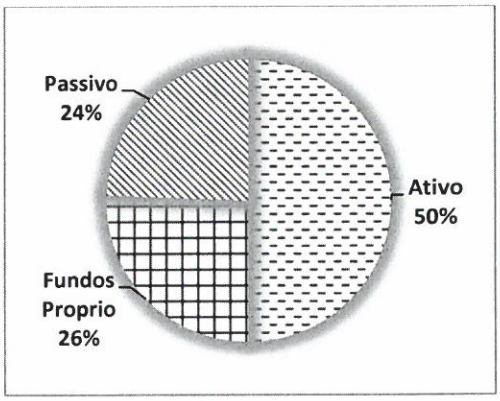
Quadro 15: Estrutura do Balanço

Ativo			Fundos Próprios + Passivo		
Descrição	2015	2014	Descrição	2015	2014
Imobilizado			**Fundos Próprios**		
Bens do domínio público	27.853.541,22	26.948.859,33	Património	29.237.517,69	29.237.517,69
Imobilizações incorpóreas	1.847.632,63	1.804.390,12	Reservas	3.072.197,99	3.051.862,71
Imobilizações corpóreas	20.092.977,61	19.369.119,71	Resultados transitados	-5.043.814,13	-6.899.595,39
Investimentos financeiros	676.952,42	683.206,82	R.L.E.	986.305,08	458.360,76
Circulante			**Passivo**		
Existências	180.213,19	121.489,90	Provisões p/ riscos encargos	376.798,15	374.183,54
Dívidas de terceiros - MLP	8.214,00	8.214,00	Dividas a terceiros - M/L prazo	4.786.432,41	5.334.555,73
Dívidas de terceiros - CP	2.973.340,32	2.629.003,78	Dividas a terceiros - CP	993.944,00	1.153.617,78
Depósitos Inst. Fin. E Caixa	1.021.265,39	515.151,27	Acréscimos e diferimentos	20.707.278,25	20.126.237,76
Acréscimos e diferimentos	462.522,66	757.305,65			
Total do Ativo	**55.116.659,44**	**52.836.740,58**	**Total dos Fundos Próprios + Passivo**	**55.116.659,44**	**52.836.740,58**

Estrutura do balanço em 2014



Estrutura do balanço em 2015

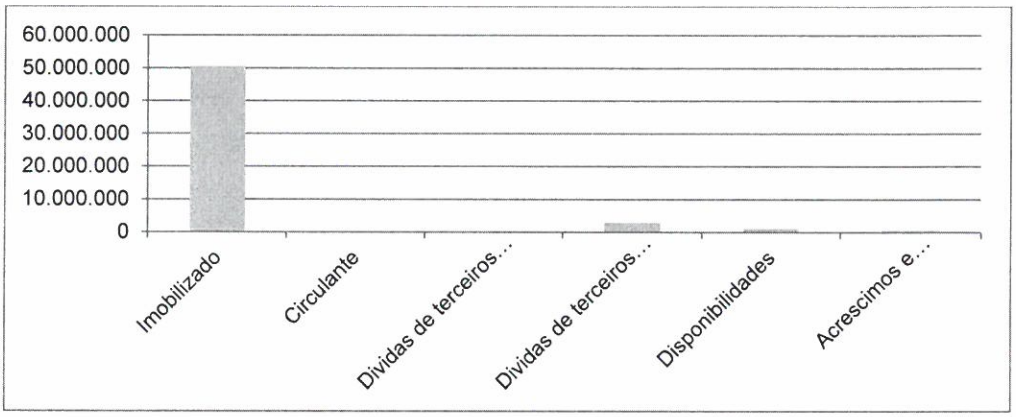


Notas complementares:

Ativo

- Imobilizado, foram integradas 6 obras em curso, o estudo de conclusão do Plano Diretor Municipal o enquadramento paisagístico da envolvente ao polidesportivo das Amoreiras, o parque de estacionamento dos antigos "vivieiros da JAE", a envolvente á Praça de Touros em Nisa, o Centro Escolar de Nisa e os arranjos exteriores, originando um aumento de cerca 6.260.204€. Transferiu-se o edifício da escola primária do Convento, de bens do domínio publico para imobilizações corpóreas e também se registou o edifício da escola Prof Mendes dos Remédios.
- Dívida de Terceiros de curto prazo – apresenta um valor de 2.973.340€ referindo-se basicamente a projetos aprovados. A divida de Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa aumentou com o consequente aumento das provisões em cerca de 45.530€.
- Acréscimo de proveitos integram as verbas respeitantes á renda da EDP, IMT, acordos pré escolares, água e saneamento.

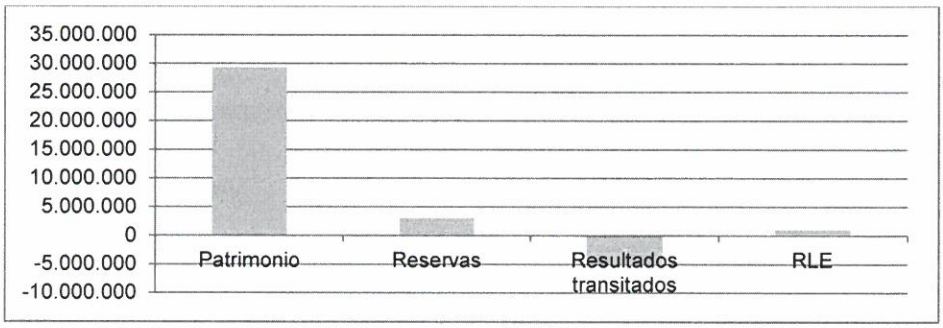
Gráfico 2: Estrutura do Ativo



Fundos Próprios

- Subsídios sofreram um acréscimo de 20.335€ pelo registo de investimentos não amortizáveis.
- Resultados Transitados registam uma melhoria considerando o registo de 246.240€ referentes a subsídios não especializado na data da sua atribuição ás Juntas de Fregusia para a realização de investimentos, o registo da Escola Prof Mendes dos Remédios no valor de 1.151.180€ e os resultados líquidos positivos do exercicio anterior.

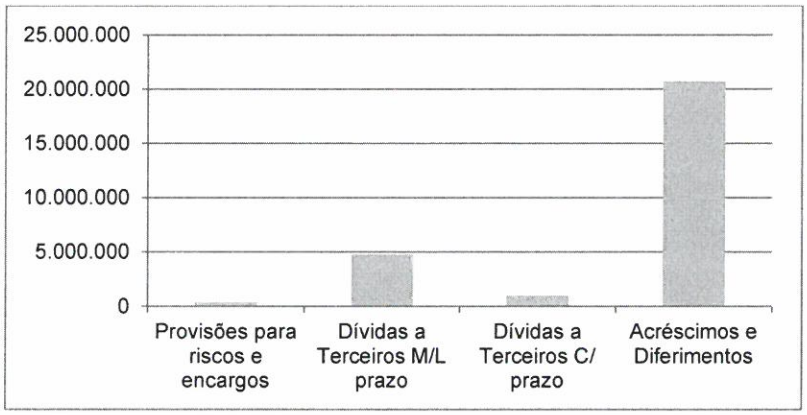
Gráfico 3: Estrutura dos Fundos Proprios



Passivo

- Reforçaram-se provisões para processos judiciais em cerca de 2.614€. Concluiram-se 2 e entraram mais 4 novos processos.
- as dividas a terceiros indicam uma redução na ordem do 700.000€, mais evidente ao nivel na amortização de emprestimos.
- O acréscimo de custos inclui o reconhecimento dos custos com pessoal e outros já registados em 2016.
- Proveitos diferidos, o aumento está claramente associado aos subsídios ao investimento, já que foram concluídos investimentos com valores consideráveis e reconhecidos pedidos de pagamento referentes á candidatura do Centro Escolar, requalificação da rede viária de Nisa, requalificação do Mercado Municipal de Nisa e Centro Interpretativo do Conhal.

Gráfico 4: Estrutura do Passivo



Para melhor analisar a situação económica - financeira apresentam-se indicadores que permitem avaliar a capacidade financeira no termo do exercício económico, de forma a visualizar a situação em que se encontra o Município de Nisa, comparando esses rácios com os anos de 2010 a 2015.

Quadro 16: Evolução dos Rácios Financeiros

Rácios	Designação	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Liquidez Geral	Ativo Circulante / Exigível a Curto Prazo	0,56	0,77	1,76	1,79	2,83	4,20
Solvabilidade	Fundos Próprios - B. Domínio Púb. / Passivo Total	-0,06	-0,02	0,01	-0,02	-0,04	0,01
Endividamento	Passivo / Ativo Líquido	0,55	0,52	0,51	0,51	0,51	0,49

A Liquidez Geral permite analisar a capacidade do Município para, utilizando as suas disponibilidades de curto prazo, fazer face aos compromissos assumidos com terceiros a curto prazo. O valor do ativo circulante inclui o reconhecimento de várias candidaturas em que as obras ainda se encontram a decorrer.

Solvabilidade traduz a posição de independência do Município face aos credores. Quanto maior for, maior será a segurança dos credores em recuperar os seus créditos. Este indicador têm apresentado valor negativo porque são retirados do âmbito de calculo os bens do domínio

público que são bens considerados inalienáveis, impenhoráveis, inexpropriados e imprescritíveis. Em 2015 o indicador passa a positivo demonstrando uma melhoria.

Endividamento mede a participação de capitais alheios no financiamento do Município, admitindo que, quando este valor é superior a 1, as entidades se encontram em situação de falência técnica. Este indicador demonstra uma evolução positiva já que existe menos dependência do Municipio em relação aos capitais alheios.

3.1.2. Demonstração de Resultados

O Município encerrou o exercício, com um Resultados Líquido de Exercício positivo de 986.305,08€. Este valor resulta de uma redução nas transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais e das provisões, mas também de um ligeiro aumento ao nível das vendas e prestações de serviços, no aumento do trabalhos para a própria entidade, nas transferências e subsídios obtidos e nos proveitos e ganhos extraordinários.

No quadro seguinte sintetiza-se a Demonstração de Resultados espelhando os respetivos resultados.

Quadro 17: Estrutura dos Resultados

€

Designação	2013	2014	2015
Resultados operacionais	-878.236,36	-656.316,51	-323.569,66
Resultados financeiros	249.359,06	374.112,66	343.164,24
Resultados correntes	-628.877,30	-282.203,85	19.594,58
Resultado liquido do exercício	-107.435,35	458.360,76	986.305,08

3.1.2.1. Resultados Operacionais

Os Proveitos operacionais estão condicionados essencialmente às vendas e prestações de serviços, Impostos e Taxas e sobretudo às Transferências e subsídios obtidos, que aumentaram em 2015, mas os Fornecimentos e serviços externos e Amortizações do exercício também aumentaram em cerca de 391.453€, pelo que os resultados operacionais se mantêm negativos.

3.1.2.2. Resultados Financeiros

Em 2015, os resultados financeiros fixaram-se num valor positivo de 343.164,24€, sendo essa evolução positiva já que apenas se registam as amortizações de investimentos em imoveis e os juros dos empréstimos, mas que tiveram uma redução. Quanto aos Proveitos financeiros, são provenientes de Rendimentos em Imóveis (Rendas Concessão EDP) e rendimentos de participações de capital.

3.1.2.3. Resultados Extraordinários

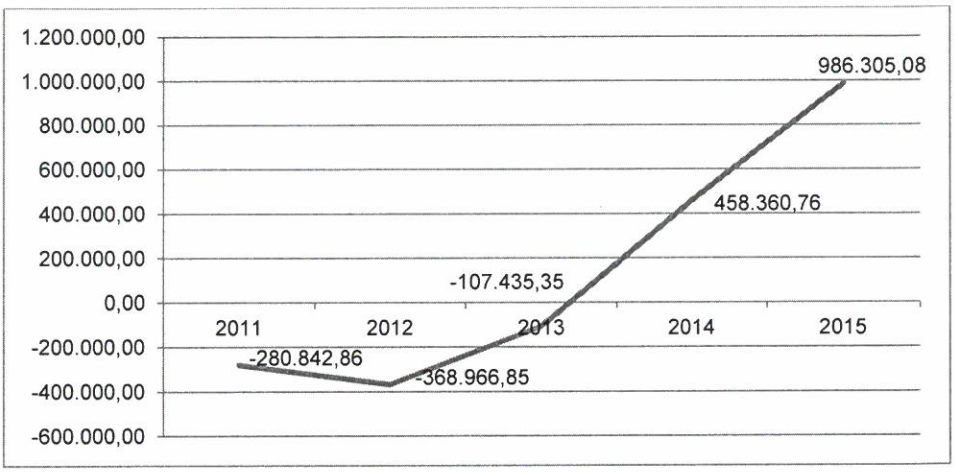
Nos Resultados extraordinários apuraram-se 966.710,50€ positivos resultando essencialmente dos diferimentos das obras comparticipadas e também da redução das provisões.

3.1.2.4. Resultado Líquido do Exercício

Considerando os custos e proveitos totais, obtém-se um resultado positivo, que em 2015 obteve o valor de 986.305,08€.

A partir de 2013 o resultado liquido têm registados melhorias significativas, conforme é possível verificar no gráfico seguinte, com uma variação do ano anterior de mais 527.944€.

Gráfico 5: Evolução do Resultado Líquido do Exercício



3.1.3. Endividamento

A capacidade legal de endividamento revela-se dentro dos limites de alguma razoabilidade, não tendo ainda constituído fator impeditivo ao normal funcionamento e desenvolvimento das atividades municipais, tendo em conta as capacidades económicas e financeiras do Município.

Evolução do Endividamento

No quadro seguinte apresenta-se a evolução do endividamento ao longo dos últimos anos, tanto de terceiros como a terceiros.

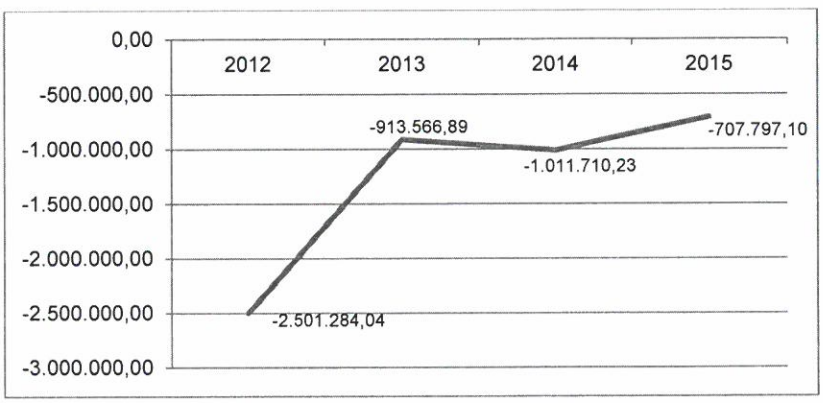
Quadro 18: Dividas a Terceiros

Euros

A Terceiros	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Curto Prazo	6.133.341	3.814.538	1.923.627	1.630.310	1.153.618	993.944
Médio e Longo Prazo	7.619.292	7.100.197	6.489.823	5.869.573	5.334.555	4.786.432
Total	**13.752.633**	**10.914.735**	**8.413.450**	**7.499.883**	**6.488.173**	**5.780.376**

Registou-se uma diminuição de 707.797€ devendo-se essencialmente ao médio e longo prazo.

Gráfico 6: Variação das dividas a terceiros



Quadro 19: Dívidas de Terceiros

Euros

De Terceiros	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Curto Prazo	2.655.133	2.078.984	2.736.519	2.301.000	2.629.004	2.973.340
Médio e Longo Prazo	20.411	20.411	20.411	20.411	8.214	8.214
Total	**2.675.544**	**2.099.395**	**2.756.930**	**2.321.411**	**2.637.218**	**2.981.554**

Registou-se um aumento de 344.336€ devendo-se ao curto prazo, referente a comparticipações de projetos cofinanciados, sendo as principais, a candidatura do Centro Escolar de Nisa, Requalificação do Mercado Municipal, Centro Interpretativo do Conhal.

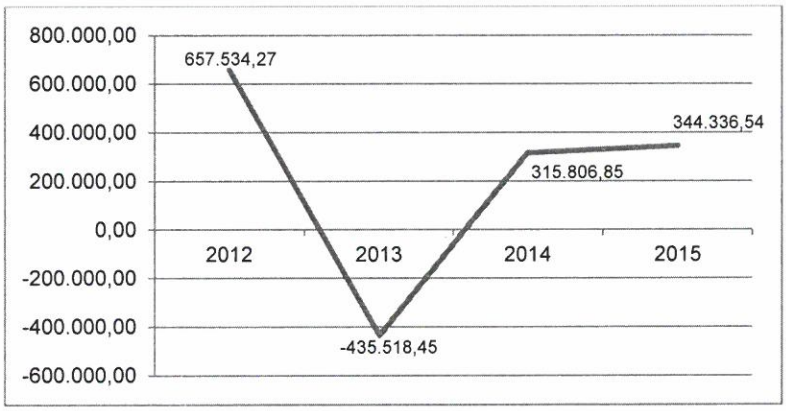



Gráfico 7: Variação das dividas de terceiros