13. Relatório de Gestão

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	12
3. Análise da Situação Económica	25
3.1. Situação Financeira	25
3.1.1. Balanço	25
3.1.2. Demonstração de Resultados	29
3.1.2.1. Resultados Operacionais	29
3.1.2.2. Resultados Financeiros	29
3.1.2.3. Resultados Extraordinários	29
3.1.2.4. Resultado Liquido do Exercício	29
3.1.3. Endividamento	30
4. Cumprimento da Lei dos compromissos e pagamentos em atraso	32
5. Proposta de aplicação do Resultado Líquido do Exercício	32
6. Fatores relevantes ocorridos após o termo do exercício	32

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 2016, tendo em vista o controlo político da Assembleia Municipal, nos termos daalínea 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 2016.

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 2016, gerir, de forma integrada, os meios financeiros, materiais e humanos que teve à sua disposição.

A análise dos anos de 2011 a 2016 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 2016, 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 66.66% a que correspondeu um montante de despesa de 9.27 milhões de euros.

- O Investimento realizado apresentou um coeficiente de realização de 26.71%, num valor de 1.0 milhões de euros.

- Os passivos financeiros realizados apresentaram um coeficiente de realização de 52.73% num valor de 1.25 milhões de euros.

- A despesa corrente realizada apresentou um coeficiente de realização de aproximadamente 80%, correspondendo a um valor de 6.9 milhões de euros.

- Ao nível da receita verificou-se uma execução geral de 86.79%, a que correspondeu uma receita cobrada líquida de 11,428 milhões de euros.

- Efetuaram-se17 alterações e 2 revisão às GOP´s e ao Orçamento 20 alterações e 2 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	9.135.749,00	9.073.169,30	74,61	99,32
Receitas de capital	4.031.752,10	2.355.413,85	19,37	58,42
Outras receitas	733.442,48	732.625,98	6,02	99,89
Total das receitas (liquida)	13.900.943,58	12.161.209,13	100	87,49
Despesas correntes	8.567.853,48	6.894.243,94	74,40	80,47
Despesas de capital	5.333.090,10	2.372.616,02	25,60	44,49
Total das despesas	13.900.943,58	9.266.859,96	100	66,66

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	866.210,00	812.998,54	8,96	93,86
02 - Impostos Indiretos	19.719,00	25.861,00	0,29	131,15
04 - Taxas, Multas e Outras Penalidades	34.234,00	32.854,69	0,36	95,97
05 - Rendimentos de Propriedade	387.980,00	459.841,76	5,07	118,52
06 - Transferências Correntes	6.702.675,00	6.657.214,82	73,37	99,32
07 - Venda Bens e Presta. Serviços Correntes	1.100.000,00	1.057.156,83	11,65	96,11
08 - Outras Receitas Correntes	24.931,00	27.240,74	0.30	109,27
Total das Receitas Correntes	**9.135.749,00**	**9.073.169,30**	**100,00**	**99,32**

Conseguiu-se atingir uma execução de 99,32%. 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	7.750,00	33.698,31	1,43	434,82
10 - Transferências de Capital	4.017.894,10	2.318.511,62	98,43	57,71
11 - Ativos Financeiros	6.098,00	0,00	0,00	0,00
12 - Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
13 – Outras Receitas de Capital	10,00	3.203,92	0,14	32039,20
Total das Receitas de Capital	**4.031.752,10**	**2.355.413,85**	**100,00**	**58,42**
15 - Reposições não Abatidas nos Pagamentos	1.025,00	208,50	0,03	20,34
16 - Saldo da Gerência Anterior	732.417,48	732.417,48	100	100,00
Total das Outras Receitas	**733.442,48**	**732.625,98**	**100**	**99,89**

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 2016 baseia-se nos valores da Receita cobrada líquida.

Durante o ano 2016 a receita global atingiu os 12.161.209,13€ o que se traduz numa taxa de execução de 87,49%. A percentagem da realização das Receitas correntes foi de 99,32%. Relativamente às Receitas de capital o grau de execução foi de 58,42%, com uma mais alta execução da despesa de capital.

2.1.1.1. Evolução da Receita

Quadro 4: Evolução da Receita

Designação da Receita	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Corrente	7.499.178,40	7.322.625,43	8.102.752,05	8.579.751,63	8.952.497,93	9.073.169,30
Capital	5.352.837,44	3.909.595,40	3.450.861,23	2.892.473,36	1.836.911,88	2.355.413,85
Outras Receitas	152.110,06	291.825,90	209.622,89	208.468,36	208.468,36	732.625,98
Total	13.004.125,90	11.524.046,73	11.763.236,17	11.680.693,35	11.070.003,63	12.161.209,13

As receitas correntes têm evoluído de forma positiva, se compararmos o exercício de 2011 com o de 2016, verificamos um acréscimo de 1.573.990,30€ ou seja um crescimento de 17,35%.

Quadro 5: Evolução das Receitas Correntes

	€		
Designação da Receita	2011	2016	Variação %
Corrente	7.499.178,40	9.073.169,30	17,35

No que concerne às receitas de capital, essas registaram uma variação de -127,26% de 2011 para 2016, pois tiveram uma redução de cerca de 2.997.423,59€.

Quadro 6: Evolução das Receitas Capital

	€		
Designação da Receita	2011	2016	Variação%
Capital	5.352.837,44	2.355.413,85	-127.26

2.1.2. Despesa

Despesas Correntes

Quadro 7: Despesas Correntes

	€		%	
Designação	Dotação	Execução	Peso por rubrica	Execução
Despesas com o pessoal	4.134.286,00	3.845.239,63	55,77	93,01
Aquisição de bens e serviços	3.503.710,48	2.338.097,94	33,91	66,73
Juros e outros encargos	51.631,00	30.819,11	0,45	59,69
Transferências correntes	743.062,00	589.844,00	8,56	79,38
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	135.164,00	90.243,26	1,31	66,77
Total das Despesas Correntes	**8.567.853,48**	**6.894.243,94**	**100**	**80,47**

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 55,77% no total das Despesas Correntes, enquanto a Aquisição de Bens e Serviços influenciaram as despesas em 33,91% perfazendo em conjunto o montante de cerca de 6.894.243,94€.

Quadro 8: Evolução das Despesas com Pessoal

Ano	Pessoal (€)	% Variação
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**
2016	**3.845.239,63**	**-1,12**

Pelos dados do quadro anterior é possível verificar uma diminuição considerável nos encargos com as despesas de pessoal, nos anos de 2011 e 2012 com uma acentuada subida no ano e 2013,voltando a descer em 2015 e 2016.

Quadro 9: Evolução das despesas com aquisição de serviços

Ano	Aquisição de serviços	% Variação
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
2016	2.338.098	-5,15

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 2011 e 2016 uma descida de 81.817€ que representa %.-3,49

Despesas Capital

Quadro 10: Despesas Capital

	€		%	
Designação	Dotação	Execução	Peso por rubrica	Execução
Aquisição de bens de capital	3.835.823,00	1.024.535,36	42,18	26,71
Transferências de capital	85.442,00	7.500,00	0,32	8,80
Ativos financeiros	116.226,00	77.447,00	3,26	66,64
Passivos financeiros	1.253.715,10	1.251.182,46	52,73	99,80
Outras despesas de capital	41.884,00	11.951,20	0,50	28,53
Total das Despesas Capital	**5.333.090,10**	**2.372.616,02**	**100**	**44,49**

As rubricas das despesas de capital dizem respeito em cerca de 42,18% às Aquisições de Bens de Capital. Os Passivos Financeiros apresentam em 2016 um peso de 52,73% das Despesas de Capital.

A despesa paga em 2016 atingiu os 9.266.859,96€ o que representa uma taxa de execução de 66,66%.

2.1.2.1. Evolução da Despesa

Quadro 11: Evolução da Despesa

Euros

Designação da Despesa	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Corrente	7.656.762,78	8.111.419,18	7.842.656,16	7.043.681,95	6.984.431,93	6.894.243,94
Capital	5.164.120,95	3.210.608,28	3.821.865,46	4.361.974,68	3.356.780,91	2.372.616,02
Total	**12.820.883,73**	**11.322.027,46**	**11.664.521,62**	**11.405.656,63**	**10.341.212,84**	**9.266.859,96**

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
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
2016	131,60	99,24

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 2016) e dos pagamentos efetuados foram os seguintes:

Quadro 13: Evolução dos recebimentos e pagamentos

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Recebimentos						
Receita corrente	7.597.636	7.338.575	8.214.286	8.584.644	8.956.124	9.086.081
Receita de capital	5.354.227	3.909.595	3.450.861	2.892.473	1.836.912	2.367.365
Pagamentos						
Despesa corrente	7.656.762	8.111.419	7.842.656	7.043.682	6.984.432	6.894.244
Despesa de capital	5.164.121	3.210.608	3.821.865	4.361.975	3.356.781	2.372.616
Saldo para a gerência seguinte	**281.700**	**207.843**	**208.468**	**279.929,09**	**732.417,48**	**2.919.212**

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, 1.971.692€ em 2015 e 2.202.922€ em 2016. 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 como mostra o continuo decrescimo da despesa corrente.

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 2016, analisando-se apenas os valores referentes aos investimentos programados e executados. Relativamente à execução anual refira-se que o nível de execução nos diversos objetivosregistou 47,12%.

Quadro 14: Execução das GOP´S

Código	Classificação Funcional	Dotação corrigida Euros	Valor Executado Euros	% Execução
1.	**Funções Gerais**	**921.375,00**	**449.388,49**	**48.77**
1.1.1	Administração geral	852.386,00	383.834,25	45,03
1.2.1	Proteção civil e luta contra incêndios	68.989,00	65.554,24	95,02
2.	**Funções Sociais**	**3.313.452,00**	**951.507,90**	**28,72**
2.1.1	Ensino não superior	253.281,00	98.264,97	38,80
2.1.2	Serviços auxiliares de ensino	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Serviços individuais de saúde	816.000,00	0.00	0,00
2.3.2	Acão social	162.000,00	4.238,19	2,62
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	1.252.817,00	543.523,95	43,38
2.4.3	Saneamento	15.600,00	8.856,00	56,77
2.4.4	Abastecimento de água	80.955,00	27.931,03	34,50
2.4.5	Resíduos Sólidos	36.260,00	8.086,02	22,30
2.4.6	Proteção meio ambiente conservação natureza	63.490,00	6.357,91	10,01
2.5.1	Cultura	423.805,00	229.889,23	54,24
2.5.2	Desporto, recreio e lazer	198.568,00	16.860,60	8,49
2.5.3	Outras atividades cívicas e religiosas	7500,00	7500,00	100,00
3.	**Funções Económicas**	**1.112.070,00**	**541.921,92**	**48,73**
3.1.0	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00	0,00	0,00
3.2.0	Indústria e energia	275.394,00	191.464,72	69,52
3.3.1	Transportes rodoviários	321.493,00	89.525,00	27,85
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	112.195,00	66.284,70	59,08
3.5.0	Outras funções económicas	402.988,00	194.647,50	48,30
4.	**Outras Funções**	**1.455.907,10**	**1.262.799,88**	**86,74**
4.1.0	Operações da Dívida Autárquica	845.805,10	807.526,10	95,47
4.2.0	Transferências entre administrações	417.538,00	404.280,50	96,82
4.3.0	Diversas não especificadas	192.564,00	50.993,28	26,48
	TOTAL	**6.802.804,10**	**3.205.618,19**	**47,12**

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 2016 ao nível da execução foi o seguinte:

- PPI obteve um valor de realização de 1.063.264,36€, com uma percentagem de execução anual de 27,17%.
- AMR o valor final foi de 2.142.353,83€, com uma percentagem de execução anual de 74,13%.

Assim os dados apurados em 2016 nas GOP's foram os seguintes:

Funções Gerais – Objetivo 1 (peso no total – 14,02%)

Administração Geral (peso no objetivo 1 – 85,41%) - projetos mais relevantes:

- Equipamento informatico para os serviços
- Ferramentas e utensilios para os serviços
- Equipamnto e mobiliario paraos serviços
- Maqunaria e equipamnto para os serviços

Proteção civil e luta contra incêndios (peso no objetivo 1 – 14,59%) – 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 – 29,68%)

Ensino não superior (peso no objetivo 2 – 10,33%) – projetos executados:

- Continuação do apoio no fornecimento de refeições escolares
- Fundo Municipal de Apoio Social

Ordenamento do território (peso no objetivo 2 – 57,12%) - projetos mais relevantes:

- Beneficiação de arruamentos no Concelho.
- Requalificação da zona envolvente ao Mercado Municipal
- Requalificação da area envolvente ao Lavadouro e Alto de Santa Luzia
- Beneficiação da Praça da Republica em Nisa
- Valorização Patrimonial e arranjo paisagistico dos largos do Cruzeiro e calvario em Alpalhão
- Arranjo paisagistico e valorização patrimonial do Bairro da Cevadeira em Nisa

Saneamento (peso no objectivo 2 – 0,93%) – projecto mais relevante:

- Equipamento basico para saneamento

Abastecimento de água (peso no objetivo 2 – 2,94%) –

- Contadores e outro quipamento de água

Resíduos sólidos (peso no objetivo 2 –0,85%) - projeto mais relevante:

- Aquisição de contentortes, papelairas e ecopontos.

Cultura (peso no objetivo 2 – 24,16%) -Projecto mais relevante:

- Apoio a entidades no âmbito da cultura
- Eventos depromoção e animação do concelho

Desporto, recreio e lazer (peso no objetivo 2 – 1,77%) – projeto mais relevante:

- Apoio corrente a várias entidades no ambito do desporto.

Outras atividades cívicas e religiosas (peso no objetivo 2 – 0,79%)

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

Funções Económicas – Objetivo 3 (peso no total –16,91%)

Indústria e energia (peso no objetivo 3 – 35,33%)

- Acessos e areas envolventes á ZAE 2ªFase

Transportes rodoviários (peso no objetivo 3 – 16,52%) - projeto mais relevante:

- Sinalização e transito
- Beneficiação da viação rural

Turismo (peso no objetivo 3 – 12,23%)

- Projecto e aquisição da montra itenerante

Outras funções económicas (peso no objetivo 3 – 35,92%) - 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 –39,39%)

Operações da Dívida Autárquica (peso no objectivo 4 – 63,95%) – projecto mais relevante:

- Amortização extraordinária de emprestimos de médio e longo prazo –Praça da Republica 2ª fase
- Fundo de Apoio Municipal

Transferências entre administrações (peso no objetivo 4 – 32.01%) - projeto mais relevante:

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

Diversas ão especificadas (peso no objectivo 4 – 4,04%) – projecto mais relevante:

- Outros Investimentos

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, tendo no entanto iniciado os contactos com a AIRC para no inicio de 2017 arrancar com a mesma, 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	1.221.219,20
11	Serviços Gerais da Administração Pública	986.174,67
111	Administração Geral	986.174,67
11101	Órgãos de STAFF	784.748,31
111010001	Administração Municipal / Trabalho de Direcção	26.228,93
1110101	Gabinete de Apoio	36.296,99
11101010002	Funcionamento do Gabinete de Apoio	36.296,99
1110102	Gabinete Jurídico, Contencioso e Auditoria	50.303,28
11101020003	Funcionamento Gbinete Jurídico, Conten. Auditoria	15.261,33
11101020321	Emisão Parece.Âmbito Gab.Juridico,Conten.Auditoria	24.364,58
11101020322	Contra Ordena.Âmbito Gab.Jurídico,Conten.Auditoria	10.677,37
1110103	Gabinete Planeamento e Desenvolvimento Económico	42.985,91
11101030004	Funcionamento Gab. Planeamento Desenvol.Económico	36.105,82
11101030335	Funcionamento Gabinete Inserção Profissional	6.880,09
1110104	Gabinete de Informática	110.510,51
11101040005	Funcionamento do Gabinete de Informática	110.510,51
1110105	Gabinete de Relações Publicas e Informação	72.032,23
11101050006	Funcionamento Gab.Relações Publicas e Informação	72.032,23
1110106	Divisão de Administração Geral	446.390,46
111010601	Secção Financeira	183.479,90
1110106010009	Funcionamento da Secção Financeira	183.479,90
111010602	Tesouraria	1.205,72
1110106020010	Funcionamento da Tesouraria	1.205,72
111010603	Secção de Contratualização Publica e Património	64.188,92
1110106030011	Funcionamento Secção Contratuali.Public.Património	22.477,09
11101060301	Armazém	41.711,83
111010603010014	Funcionamento do Armazém	40.513,08
111010603010237	Armazém de Produtos Fitofarmacêuticos	1.198,75
111010604	Secção Recursos Humanos Serviços Auxiliares	105.364,25
1110106040015	Funcionamento Secção Recursos Hum.Serv.Auxiliares	104.504,55
1110106040351	Acidentes em Serviço	859,70
111010605	Secção de Expediente e Arquivo	92.151,67
1110106050016	Funcionamento da Secção de Expediente e Arquivo	92.151,67

Código	Designação	Total
11102	Edifícios Municipais	100.197,91
1110201	Conservação dos Edifícios Municipais	61.637,77
11102010021	Conservação/Manutenção Edif.Antiga Esc.Convento Ni	2.438,39
11102010023	Conservação Edifício dos Paços do Concelho	6.956,93
11102010024	Conservação Edifício do Hospital Velho	7.838,98
11102010025	Conservação Edifício da Loja do Munícipe	22.326,79
11102010034	Conservação Oficinas e Parque Viaturas na ZAE	21.895,09
11102010091	Conservação Casa Emergência-Rua Moçambique, Nº 26	57,92
11102010096	Conservaçã/Manutenção Edif.Antiga Escola Salavessa	123,67
1110202	Limpeza dos Edifícios Municípais	38.560,14
11102020027	Limpeza Edifício dos Paços do Concelho	10.610,17
11102020028	Limpeza Edifício do Hospital Velho	6.339,13
11102020029	Limpeza Edifício da Loja do Munícipe	8.881,93
11102020030	Limpeza Edifício das Oficinas Municipais	12.728,91
11103	Formação Profissional	26.836,71
111030032	Formação do Pessoal da Autarquia	26.836,71
11106	Actividades de Administração Geral	2.296,00
111060037	Actividade Sindical	2.296,00
11107	Entidades de Administração Geral	36.444,34
111070040	Associação p/Desenv.Portalegre Distrito Digital	3.300,00
111070099	Comunidade Intermunicipal Alto Alentejo-CIMAA	24.973,66
111070100	Areanatejo-Agência Reg.Energ.Amb.Norte Alent. Tejo	3.926,40
111070118	Associação Nacional de Municípios Portugueses	4.244,28
11108	WEB´S Sites do Município	15.671,15
111080426	Manutenção Web Site do Município	14.896,67
111080514	Manutenção Web Site Biblioteca Municipal Nisa	774,48
11109	Auditorias / Inspecções	7.217,64
111090387	Prestação Serv.Audit.Externa Contas Município Nisa	7.217,64
111100104	Plataforma Atend.Multicanal-Proj.SAMA Moder.Admini	2.862,21
111110113	Implementação do SIG Intermunicipal	1.598,22
111120350	Decoração e Aquisição de Produtos de Natal	8.302,18
121	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	235.044,53
12101	Serviços Municipais de Protecção Civil	143.310,35
121010038	Funcionamento Serviço Municipal Protecção Civil	56.056,64
121010079	Funcionamento Equipa de Sapadores Florestais	81.602,06
121010354	Acções de Formação e Sensibilização	938,37
121010390	Comissão Municipal Defesa Floresta Contra Incêndi	573,58
121010459	Acompanhamento Coorde. Equipa Sapadores Florestais	4.139,70
12102	Entidades de Protecção Civil	89.158,69
121020039	Associação Humanitária Bombeiros Voluntários Nisa	89.158,69
12103	Actividades de Protecção Civil	2.575,49
121030355	Ocorrências de Protecção Civil	572,15
121030358	Simulacro Exercí.Treinos Aperfeiçoamen.Operacional	286,80
121030363	Outras Actividades de Protecção Civil	1.716,54
2	Funções Sociais	4.142.872,71

Código	Designação	Total
20101	Subunidade Sócio-Cultural	33.459,85
201010147	Funcionamento Subunidade Sócio-Cultural	11.510,58
2010102	Sector de Acção Social	21.949,27
20101020035	Funcionamento Sector de Acção Social	21.949,27
210	Educação	28.211,14
2100	Sector de Administração Escolar	28.211,14
21000008	Funcionamento Sector de Administração Escolar	19,89
21001	Sector de Educação e Qualificação	28.191,25
210010017	Funcionamento Sector de Educação e Qualificação	28.191,25
211	Ensino não Supeior	470.281,22
211010036	Conservação/Manutenção Edif.Novo Centro Escolar Ni	5.778,70
21102	Iniciativas Escolares	2.897,03
211020054	Iniciativas Escola do 1º Ciclo	239,20
211020056	Iniciativas Escola E.B. 2,3 de Nisa	2.657,83
21103	Prolongamentos Escolares	22.148,68
211030059	Prolongamento da Pré-Primária de Nisa	14.580,06
211030060	Prolongamento da Pré-Primária de Alpalhão	4.897,45
211030061	Prolongamento da Pré-Primária de Tolosa	2.671,17
21104	Funcionamento das Escolas	362.993,00
211040064	Funcionamento da Pré-Primária de Nisa	39.823,76
211040065	Funcionamento da Pré-Primária de Alpalhão	15.234,77
211040066	Funcionamento da Pré-Primária de Tolosa	14.113,02
211040069	Funcionamento da Escola E.B. 1 de Nisa	59.429,44
211040112	Funcionamento da Escola E.B. 2,3 de Nisa	234.392,01
21105	Actividades Extra Curriculares	13.197,70
211050070	Actividades Extra Curriculares	13.197,70
21106	Remodelação do Parque Escolar	23.837,80
211060197	Arranjos Exteriores do Centro Escolar de Nisa	4.671,26
211060228	Construção do Centro Escolar de Nisa	15.828,91
211060452	Conservação Centro Polivalente Apoio EB1 Alaplhão	3.337,63
21107	Entidades de Ensino Não Superior	20.783,60
211070165	APTOS - Associação de Pais de Tolosa	1.134,42
211070178	Agrupamento das Escolas de Nisa	19.649,18
21108	Actividades do Ensino Não Superior	1.616,23
211080278	Academia de Férias	1.616,23
211100522	Apoio a Biblioteca do Centro Escolar	17.028,48
212	Serviços Auxiliares de Ensino	232.864,30
21202	Transportes Escolares	191.900,28
212020045	Transportes Escolares do Ensino Pré-Primário	7.979,15
212020047	Transportes Escolares Ensino Secundário - Diurno	30.728,46
212020048	Transportes Escolares Escola E.B. 2,3 - Diurno	78.952,11
212020049	Transportes Escolares Escola 1º Ciclo	46.505,79
212020051	Transportes de Deficientes	27.734,77
21203	Acção Social Escolar	40.964,02
212030077	Acção Social Escolar Ensino Pré-Primário	9.152,61

Código	Designação	Total
212030078	Acção Social Escolar Ensino Primário	31.811,41
221	Serviços Individuais de Saúde	5.846,12
2210075	Segurança, Higiene e Saúde no Trabalho	3.116,79
22101	Actividades Municipais	828,87
221010375	Comemoração dia do Exército (Transp.Utentes Elvas)	828,87
22102	Entidades de Saúde	823,57
221020155	Associação Dadores Benévolos de Sangue Portalegre	400,00
221020372	Liga dos Amigos do Centro de Saúde de Nisa	423,57
22103	Obras Municipais	1.076,89
221030391	Aquisição Terreno para Construção do Centro Saúde	1.076,89
232	Acção Social	54.261,06
23201	Conselho Local de Acção Social	2.966,21
232010073	Funcionamento Conselho L. Acção Social/Rede Social	2.966,21
23203	Entidades de Acção Social	19.385,76
232030089	Santa Casa da Misericórdia de Nisa	300,76
232030167	Centro de Apoio Social de Salavessa	394,39
232030214	Santa Casa da Misericórdia de Amieira do Tejo	4.844,24
232030217	Centro Social de Santana	3.289,74
232030225	Centro Paroquial de Alpalhão	484,07
232030227	Santa Casa da Misericordia de Montalvão	502,36
232030231	Centro Social de Tolosa	8.629,21
232030234	Santa Casa da Misericórdia de Arez	489,02
232030309	Santa Casa da Misericórdia de Alpalhão	451,97
23204	Actividades Municipais	24.801,43
23204020082	Rendimento Social de Inserção	4.047,10
23204030083	Comissão Protecção de Crianças e Jovens de Nisa	20.754,33
23205	Fundo Municipal de Apoio Social	7.107,66
232050207	Apoio Social - Processo Nº 1/2016	2.992,35
232050208	Apoio Social - Processo Nº 2/2016	161,39
232050209	Apoio Social - Processo Nº 3/2016	3.953,92
241	Habitação	67.158,37
24101	Prestação de Serviços a Particulares	63.791,59
241010086	Fiscalização de Obras de Urbanização e Edifícios	63.791,59
24103	Vistorias	270,57
241030311	Prédios Degradados	22,46
241030312	Licenças de Utilização	236,88
241030317	Propriedade Horizontal	11,23
241040320	Apreciação e Emissão de Pareceres	438,20
241050325	Inspecção Periódica de Elevadores	1.414,50
241060379	Reclamações	765,39
241070380	Licenciamento Recinto p/Espectáculos Divertimentos	425,83
241080090	Licenciamento Zero E Balcão do Empreendedor	52,29
242	Ordenamento do Território	892.600,21
24201	Obras Municipais	782.579,81
242010095	Obra da Praça da Republica	52.573,73

Código	Designação	Total
2420101	Plano Director Municipal	4.460,98
24201010328	Plano Estratégico Municipal	37,16
24201010377	Atualização da Ocupação do solo da SCN 10K	3.134,94
24201010378	Atualização da Cartografia SCN 2K de Nisa	1.288,88
2420103	Arranjo Urbanístico em Santana	16.646,32
24201030330	Pavimentação das Ruas no Monte do Arneiro e Duque	16.646,32
2420104	Intervenções Urbanas de Qualificação	108.317,67
24201040092	Intervenções Urbanas / Arruamentos	96.217,54
24201040093	Intervenções Urbanísticas / Sinalização e Trânsito	12.100,13
2420105	Arranjo Urbanístico em Alpalhão	125.945,36
24201050087	Enquadramento Paisagístico Entrada Norte Alpalhão	3.207,43
24201050168	Beneficiação do Caminho Municipal 1004	27.307,26
24201050340	Valori.Patrim.Arranj,Paisag.LargosCruzeir.Calvário	95.430,67
2420106	Arranjo Urbanístico em Nisa	310.636,40
24201060072	Zona Envolvente ao Mercado Municipal	114.214,78
24201060136	Recuperação Edifício Antigo Lavadouro em Nisa	17.045,28
24201060202	Pequenas Intervenções na Praça da República	590,80
24201060277	Arranjo Paisagísti.Valorização Alto Stª Luzia Nisa	37.570,98
24201060316	Arranjo Paisagístico Rua Júlio Basso em Nisa	6.193,90
24201060327	Pavimentação das traseiras da Avª D. Dinis	24.370,40
24201060329	Pavimentação da Azinhaga do Santo Menino em Nisa	23.006,13
24201060345	Arranjo Paisagís.Valoriza.Patrimo.BºCevadeira Nisa	87.644,13
2420107	Arranjo Urbanístico São Matias	148,11
24201070332	Pavimentação da Rua da Costa na Velada	148,11
2420108	Arranjo Urbanístico em Amieira do Tejo	70.726,10
24201080124	Requalificação de Ruas de Amieira do Tejo	50.538,64
24201080348	Requalificação Rua São Tiago em Amieira do Tejo	20.187,46
2420111	Arranjo Urbanístico em Arêz	48.919,73
24201110212	Requalificação da Entrada Oeste de Arez	48.919,73
2420114	Arranjos Urbanísticos em Tolosa	44.205,41
24201140334	Construção de Passadiço sobre a Ribeira de Sôr	44.205,41
24202	Divisão Ordenamento Territótio Serviços Municipais	109.780,30
2420200151	Funcionamento Div.Ordena.Território Serv.Municipai	11.879,05
2420201	Secção Ordenamento Território Serviços Municipais	36.655,41
24202010022	Funcionamento Sec.Ordena.Territo.Serviç.Municipais	36.655,41
242020201	Gabinete de Ordenamento do Território	25.604,91
2420202010018	Funcinamento Gabinete Ordenamento Território	25.604,91
242020202	Sector de Ambiente e Qualidade de Vida	16.803,98
2420202020019	Funcionamento Sector Ambiente Qualidade Vida	16.803,98
242020203	Sector de Projectos e Licenciamento	18.836,95
2420202030020	Funcionamento Sector Projectos e Licenciamento	18.836,95
24203	Conservação de Edifícios	240,10
242030152	Conservação do Terminal Rodoviário de Nisa	240,10
243	Saneamento	264.425,60
24302	Manutenção Reabilita.Rede Esg.Pluviais Domésticos	33.882,13

Código	Designação	Total
243020106	Manutenção Reab.Rede Esgotos Pluviais Domésticos	33.882,13
24303	Limpeza/Reabilitação Fossas e Rede de Saneamento	2.200,37
243030107	Limpeza/Reabilitação Fossas e Rede de Saneamento	2.200,37
24304	Obras Municipais	16.176,76
2430402	Execuçãode Ramais de Esgotos no Concelho	5.482,37
24304020314	Execução de Ramais de Esgotos no Concelho	5.482,37
2430404	ETAR´S do Concelho	10.694,39
24304040206	Reservatorios para Efluentes das Queijarias	8.856,00
24304040435	ETAR do Cacheiro	1.432,73
24304040436	ETAR de Albarrol	405,66
24305	Controlo Analítico Água e Efluentes	945,41
243050562	Controlo Analítico de Efluentes	945,41
243060310	Estação de Bombagem de Águas Residuais de Santana	184,92
243070384	Recolha de Efluentes	211.036,01
244	Abastecimento de Água	597.824,91
24401	Cobrança de Água	90.540,62
244010111	Fornecimento de Dados p/Gestão Comercial da Água	90.540,62
24403	Manutenção de Furos Poços e Depósitos do Concelho	12.631,09
244030114	Manutenção de Furos Poços e Depósitos do Concelho	12.631,09
24404	Ramais de Água	11.431,52
2440401	Execução de Ramais de Água	3.612,45
24404010097	Execução Ramais de Água	3.612,45
2440402	Alteração de Ramais de Água	4.410,67
24404020102	Alteração de Ramais de Água	4.410,67
2440403	Substituição de Ramais de Água	3.408,40
24404030108	Substituição de Ramais de Água	3.408,40
24405	Controlo de Qualidade da Água	17.517,61
244050115	Análises de Água na Rede de Água mais Captação	8.776,36
244050116	Análises de Água nas Piscinas	1.796,37
244050117	Análises de Água nas Termas	6.944,88
24408	Manutenção/Reabilitação Rede Águas no Concelho	87.112,49
244080315	Manutenção Reabilitação Rede Águas no Concelho	87.112,49
24409	Reforço de Abastecimento de Água	378.141,58
244090074	Fornecimento de Águas ao Concelho de Nisa	378.141,58
24410	Entidades Abastecimento de Água	450,00
244100119	APDA - Assoc.Port.Distr.Drenagem de Águas	450,00
245	Resíduos Sólidos	372.679,62
24501	Limpeza do Concelho	369.677,19
245010126	Recolha de Lixo	293.945,78
245010127	Varredura	74.950,27
245010129	Lavagem de Contentores	781,14
24502	Tratamento e Reciclagem de Resíduos	3.002,43
245020130	Tratamento e Reciclagem de Resíduos	3.002,43
246	Protecção do Meio Ambiente Conervação da Natureza	126.110,08
24601	Serviço Veterinário Municipal	630,84

Código	Designação	Total
246010041	Funcionamento do Serviço Veterinário Municipal	284,27
246010257	Recolha de Animais Errantes	175,08
246010259	Recolha Cadáveres de Animais Abandonados	171,49
24602	Cemitério Nisa	30.843,94
246020132	Gestão e Manutenção do Cemitério de Nisa	30.843,94
24603	Actividades Municipais	3.657,56
246030133	Ação de Sensibilização "Dia da Floresta"	3.150,57
246030192	Projecto PROVERE Feel Nature-R.Percur.Natur.Birdwa	343,98
246030302	Acções de Sensibilização na Área do Ambiente	163,01
24604	Obras Municipais	90.960,83
2460401	Beneficiação Espaços Verdes e Urbanos do Concelho	90.960,83
24604010134	Espaços Verdes no Concelho	90.960,83
246070013	Processos Veículos Estac.Abusivo e/ou indev.Via Pu	16,91
251	Cultura	558.740,53
25101	Edifícios Municipais	154.730,09
2510101	Funcionamento dos Edifícios Municipais	100.102,08
25101010050	Centro cultural Professor José Maria Moura	14.166,22
25101010076	Funcionamento da Biblioteca	27.385,99
25101010137	Funcionamento do Cine Teatro	7.027,69
25101010139	Funcionamento do Núcleo do Bordado - Museu	14.279,46
25101010408	Funcionamento do Núcleo Central - Museu	37.242,72
2510102	Conservação dos Edifícios Municipais	37.417,02
25101020140	Conservação do Edifício da Biblioteca	11.836,38
25101020141	Conservação do Edifício do Cine Teatro	18.315,46
25101020142	Conservação Edif.Núcleo Bordado-Museu Rua Direita	1.611,87
25101020414	Conservação Edifício Núcleo Central - Museu	5.653,31
2510103	Limpeza dos Edifícios Municipais	17.210,99
25101030143	Limpeza do Edifício da Biblioteca	10.388,72
25101030144	Limpeza do Edifício do Cine Teatro	101,06
25101030145	Limpeza Edifício Núcleo do Bordado - Museu	4.682,92
25101030415	Limpeza Edifício Núcleo Central - Museu	2.038,29
25102	Actividades no Cine Teatro	12.964,12
251020138	Exibição de Espectáculos	496,36
251020146	Exibição de Cinema	8.553,10
251020373	Espetáculo Dora Maria	3.914,66
25105	Actividades Culturais	344.713,85
251050044	Programa "Somos Portugal"	38.197,97
251050125	Animação Feriado Municipal	792,21
251050157	Dia Internacional da Mulher	210,00
251050194	Comemorações do 25 de Abril	6.260,85
251050204	Apoio a Festas Populares do Concelho	17.519,60
251050211	36ª Feira do Livro	1.073,78
251050230	Dia Mundial da Criança	2.572,86
251050235	Projeto MegaNIsa	4.782,83
251050274	Nisa em Festa 2016	253.223,58

Código	Designação	Total
251050365	Nisa em Musica	4.220,48
251050368	Dia do Respeito pela Pessoa Idosa	15.374,28
251050371	Projecto: Envelhecer Com Saúde. Respeito e Alegria	485,41
25106	Entidades Culturais	19.155,64
251060121	Associação Socio-Cultural Os Amigos de Arez	1.339,73
251060174	Grupo Toc´A Marchar	500,00
251060179	Rancho Típico das Cantarinhas de Nisa	1.200,00
251060232	Grupo Coral EmCanto	361,21
251060266	Coro Sénior de Nisa	291,10
251060338	Pé-de-Xumbo - Andanças	1.286,56
251060441	Sociedade Musical Nisense	8.769,05
251060520	Sociedade Filarmónica Alpalhoense	5.407,99
25107	Sector de Cultura e Turismo	21.347,32
251070042	Funcionamento Sector de Cultura e Turismo	21.347,32
251090103	Valquiria-Enxoval	5.829,51
252	Desporto, Recreio e Lazer	409.558,33
25201	Edifícios Municipais	232.194,00
2520101	Funcionamento dos Edifícios Municipais	119.222,74
25201010150	Funcionamento Cen.Convívio-Largo Heliodoro Salgado	282,46
25201010159	Funcionamento das Piscinas Municipais	102.081,43
25201010160	Funcionamento do Pavilhão Desportivo	16.858,85
2520102	Conservação dos Edifícios Municipais	96.667,18
25201020161	Conservação do Edifício das Piscinas Municipais	93.718,60
25201020162	Conservação do Edifício do Pavilhão Desportivo	2.948,58
2520103	Limpeza dos Edifícios Municipais	16.304,08
25201030163	Limpeza do Edifício das Piscinas Municipais	1.429,33
25201030164	Limpeza do Edifício do Pavilhão Desportivo	14.874,75
25202	Obras Municipais	13.920,11
2520202	Beneficiação Instala.Desportivas Recreativas Lazer	13.920,11
25202020068	Manutenção Conservação Parques Infantis Município	387,67
25202020273	Arranj.Exte.Envolv.Polidesportivo Cevadeira Nisa	133,33
25202020397	Conservação Polidesportivos do Concelho	13.396,81
25202020504	Manutenç./Conserv.Mini Campo Polidespor. Amoreiras	2,30
25203	Actividades Desportivas	46.604,41
252030043	Campeonato Nacional Carrinhos Rolamentos 2016	2.276,04
252030229	Cardiofitness	3.322,71
252030294	Escola de Natação	6.238,50
252030296	Hidroginástica	2.566,79
252030517	Programa de Actividades Física Sénior	32.200,37
25204	Actividades Recreativas e de Lazer	1.869,11
252040057	19º Rally Paper Vila de Nisa 2016	65,81
252040360	Encontro Nacional de Longskate em Amieira do Tejo	1.803,30
25205	Entidades Desportivas Recreativas e de Lazer	43.312,18
252050012	Grupo Ciclo Alpalhoense	1.388,32
252050094	Associação de Veteranos do Sport Nisa e Benfica	214,99

Código	Designação	Total
252050120	Sport Nisa e Benfica	12.844,67
252050156	CSC - Centro Social Cultural Pess. Município Nisa	3.723,85
252050158	INIJOVEM - Assoc. Iniciativas p/Juventude Nisa	11.226,14
252050171	AJAL - Associação de Jovens de Alpalhão	349,21
252050172	Sociedade Recreativa Alpalhoense	2.006,75
252050177	Grupo de Bombos de Nisa	1.200,00
252050180	Grupo Desportivo e Recreativo Alpalhoense	1.200,00
252050181	Associação Tolosa Aventura TT	1.049,85
252050182	Sporting Clube de Nisa	1.324,91
252050282	Sociedade Columbófila Nisense	418,60
252050292	AJITA - Associação Juvenil de Tolosa	71,09
252050313	Grupo DEsportivo e Cultural de Amieira do Tejo	296,92
252050336	Nisa Futsal Clube	3.262,59
252050349	Club Desportivo MTB-Larapola - Cedillo	1.723,69
252050374	Baja Portalegre 500	1.010,60
25206	Percursos Pedestres	17.740,35
252060295	Rota Sefardita	369,71
252060342	Caminho S. Tiago no Concelho de Nisa	146,87
252060343	Manutenção/Conservação Percursos Pedestre Concelho	12.365,86
252060344	Divulgação/Promoção Percursos Pedestres Concelho	4.857,91
25207	Sector de Actividades Desportivas e Lazer	53.918,17
252070063	Funcionamento Sector Actividades Desportivas Lazer	53.918,17
253	Outras Actividades Cívicas e Religiosas	28.851,37
25301	Entidades Cívicas e Religiosas	28.851,37
253010033	Associação dos Amigos do Mártir Santo	3.132,48
253010053	Congregação das Testemunhas de Jeová em Nisa	513,27
253010183	Associação dos Amigos do Santo António de Nisa	1.554,41
253010188	Comissão Festas do Monte Claro	142,12
253010199	Comissão de Festas de Arez	524,37
253010220	Fábrica da Igreja Paroquial Nª Srª da Graça	22.596,02
253010362	Paroquia de Alpalhão	388,70
3	Funções Económicas	797.194,52
310	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pescas	118,74
31003	Entidades Agricul.,Pecuár.,Silvicul.,Caça e Pesca	118,74
310030046	Clube Caçadores/Pescadores Os Amigos Salavessa	103,74
310030223	Associação de Caçadores de Alpalhão	15,00
320	Industria e Energia	226.666,03
32001	Iluminação Pública	204.992,85
320010173	Iluminação Publica	204.992,85
320020389	Gestão da ZAE	951,83
32003	Obras Municipais	2.213,61
3200300175	Zona de Actividades Económicas	2.213,61
320060185	Iluminação Decorativa no Concelho	18.507,74
331	Transportes Rodoviários	59.043,72
33101	Obras Municipais	59.043,72

Código	Designação	Total
331010098	Req.Ampl.Entradas Acessos Compl.Loteam.Indust.Nisa	8.267,19
33101010154	Req.Amp.Entradas A.Comp.Lot.Ind.Nisa-C.Pav.Sintéti	15.477,28
331010186	Conservação /Beneficiação de Viação Rural	18.988,90
331010333	Sinalização Horizon.liga/estra.munici.EM528-EM527	16.310,35
332	Transportes Aéreos	2.532,19
332010500	Funcionamento do Heliporto	2.532,19
341	Mercados e Feiras	55.398,23
34101	Edifícios Municipais	34.248,77
3410101	Funcionamento dos Edifícios Municipais	8.428,57
34101010189	Fiscalização/Cont.Mercados/Feiras/Mercados Mensais	8.428,57
3410102	Conservação dos Edifícios Municipais	7.931,91
34101020190	Conservação Edifício Mercado Municipal de Nisa	7.619,01
34101020382	Conservação/Manutenção do Mercado de Alpalhão	312,90
3410103	Limpeza dos Edifícios Municipais	17.888,29
34101030191	Limpeza Edifício Mercado Municipal de Nisa	10.077,79
34101030383	Máquina lavadora, Secadora e Bateria	7.810,50
34102	Obras Municipais	18.941,18
3410201	Mercados Municipais	18.941,18
34102010195	Remodelação Mercado Municipal de Nisa	18.941,18
34104	Mercados e Feiras	2.208,28
341040299	Limpeza Manutenção Recinto Feiras e Mercados	2.208,28
342	Turismo	151.696,21
34201	Edifícios Municipais	24.598,77
3420101	Funcionamento dos Edifícios Municipais	23.970,29
34201010067	Funcionamento do Posto de Turismo	18.762,95
34201010169	Decoração da Montra do Posto de Turismo	5.207,34
3420102	Limpeza dos Edifícios Municipais	3,90
34201020088	Limpeza do Edifício do Posto de Turismo	3,90
3420103	Conservação de Edifícios Muncipiais	624,58
34201030081	Conservação do Edifício do Posto de Turismo	624,58
34203	Actividades de Turismo	52.035,92
342030196	Divulgação e Promoção do Concelho	15.619,02
342030233	Promoção Termas da Fadagosa de Nisa	172,20
342030385	Nisa Natal 2016	36.244,70
34204	Feiras e Certames Extra Concelho	7.570,52
342040352	Bolsa de Turismo de Lisboa 2016	5.934,35
342040370	Bolsa de Turismo de Lisboa 2017	1.142,82
342040376	9ª Edição ENOVE+ Feira Emprego e Empreendedorismo	493,35
34205	Entidades de Turismo	1.200,00
342050280	Centro de Artesanato Regional de Nisa	1.200,00
342060353	Aquisição de Montra Itinerante de produtos/stand	66.291,00
350	Outras Funções Económicas	301.739,40
35002	Edifícios Municipais	218.080,49
3500200226	Funcionamento das Termas	202.234,30
3500201	Conservação dos Edifícios Municipais	15.846,19

Código	Designação	Total
35002010198	Conservação do Edifício das Termas	15.846,19
35003010200	Agentes Económicos	3.320,71
35004	Obras Municipais	78.866,25
3500402	Melhoria da Qualidade do Recurso Hídrico Termal	16.799,87
35004020135	Encargos Exploração Dev.Direcç.Ge.Energia Geologia	1.404,98
35004020184	Beneficiação do Furo ACP4	15.341,52
35004020447	Pesq. Hidrogeo.Captação Água Min.Na. Fadagosa Nisa	53,37
35004030269	Centro Interpretativo do Conhal	62.066,38
350050395	Fundo de Apoio ás Microempresas	271,95
35008	Outras Entidades	1.200,00
350080122	Associação das Termas de Portugal	1.200,00
4	Outras Funções	1.010.958,76
420	Transferências entre Administrações	447.388,82
42001	Acordos de Execução com as Juntas de Freguesia	378.629,75
420010236	Acordo de Execução Alpalhão	61.491,25
420010238	Acordo de Execução União Freg.Amieira Tejo e Arêz	54.884,08
420010245	Acordo Execu.U.Freg.Esp.Santo, NªSrª Graça,S.Simão	121.968,17
420010247	Acordo de Execução Montalvão	28.981,25
420010249	Acordo de Execução Santana	32.283,75
420010251	Acordo de Execução São Matias	29.280,00
420010262	Acordo de Execução Tolosa	49.741,25
42002	Outros Apoios as Juntas de Freguesia	68.759,07
420020131	XiX Feira dos Enchidos em Alpalhão	6.187,53
420020149	XVII Mostra/Feira do Queijo em Tolosa	9.100,12
420020215	Apoio Alpalhão	2.362,18
420020216	Apoio União Freguesia de Arêz e Amieira do Tejo	8.908,09
420020218	Apoio União Freg.Esp.Santo, NªSrªGraça, S.Simão	20.275,97
420020219	Apoio a Montalvão	814,35
420020221	Apoio a Santana	479,19
420020222	Apoio a São Matias	9.988,62
420020224	Apoio a Tolosa	5.337,09
420020339	Exibição de Filme ao Ar Livre nas Freguesias	5.305,93
430	Diversas não Especificadas	563.569,94
43001010128	Funcionamento Gabinete de Fiscalização e Controle	1.954,93
43001010381	Serviço de Metrologia	26.372,37
4300102	Gabinete de Obras e Serviços Municipais	113.548,35
43001020071	Funcionamento Gabinete Obras e Serviços Municipais	1.148,51
430010201	Sector de Obras Municipais	62.733,67
4300102010153	Funcionamento do Sector Obras Municipais	62.733,67
430010202	Sector Abastecimento Público e Espaços Verdes	8.960,83
4300102020084	Funcionamento Sector Abasteci.Público e Esp.Verdes	8.960,83
430010203	Sector de Parque de Viaturas	40.705,34
4300102030105	Funcionamento do Sector de Parque de Viaturas	40.705,34
43002	Viaturas e Máquinas Municipais	420.800,40
430020101	Trator Newholand T6030 DTCC 76-HA-82	16.707,79

Código	Designação	Total
430020170	Viatura Volkswagem TDI 81-CM-63	2.813,06
430020240	Viatura Toyota Hilux 23-57-UL	71,75
430020242	Viatura Opel 09-86-JJ	1.026,74
430020243	Motorizada Suzuki 09-GC-27	34,97
430020244	Viatura Toyota Dina 01-56-QB	3.580,10
430020246	Viatura Toyota Dina 97-35-UV	5.912,61
430020248	Viatura Volvo QO-45-22	6.708,54
430020250	Viatura Fiat Xa-17-77	14.685,57
430020252	Viatura Ferguson DC-09-82	1.907,69
430020253	Viatura Mercedes 17-99-IE	10.406,87
430020254	Viatura Recolha de Lixo MAN 33-24-UL	31.206,24
430020255	Viatura Motorizada Suzuki 09-GC-18	45,84
430020260	Máquina Caterpillar 953	3,14
430020263	Viatura Mercedes 92-08-UU	9.202,33
430020265	Viatura Toyota 07-73-HH	1.219,43
430020267	Viatura Volkswagem 31-84-RI	17.655,44
430020268	Compressor Nº 4	504,62
430020270	Dumper Astel JVD 3000P/L 23-PH-96	225,64
430020271	Máquina JCB 1CX 23-PH-95	7.793,64
430020275	Viatura Toyota 15-13-RE	5.470,66
430020276	Motorizada Famel Zundap 89-GL-20	34,87
430020279	Máquina Caterpillar 438C 23-PH-97	6.558,57
430020281	Viatura Renault Clio 17-39-NI	1.665,90
430020283	Viatura Renault Clio 16-89-NM	2.127,45
430020284	Viatura Toyota Hilux 4x4 77-76-PX	1.820,59
430020285	Viatura Renault Clio 90-96-QC	3.902,92
430020286	Viatura Toyota 91-82-TB	12.936,24
430020287	Viatura Mercedes 26-06-QJ	227,10
430020288	Retroescavadora Volvo BL 71 23-PH-75	6.946,65
430020289	Aspiradora Nº1 00400926	34,93
430020293	Gestão e Manutenção de Máquinas Ligeiras	1.332,44
430020297	Viatura Renault Clio 38-FO-33	1.837,02
430020298	Viatura Mitsubishi Canter 40-FH-98	2.886,61
430020300	Viatura Ford Transit Tripla 94-FG-85	4.817,44
430020301	Viatura Ford Ranger 96-FG-39	3.500,60
430020303	Viatura Mitsubishi L200 4x4 41-FH-54	8.601,11
430020304	Viatura Mitsubishi L200 4x4 41-FH-56	6.281,29
430020305	Viatura Mitsubishi L200 4x4 41-FH-58	4.329,35
430020306	Viatura Renault Trafic 10-FN-26	16.769,83
430020307	Viatura Toyota Haice 78-FE-44	23.402,75
430020308	Viatura Toyota Haice 78-FE-45	24.719,96
430020318	Viatura Volvo 67-NQ-51	50.835,66
430020323	Dumper Astel JVD 3000 23-PH-99	1.485,27
430020326	Viatura Volvo B12B 49-FD-59	20.990,77
430020341	Limpa Valetas	7.125,93

Código	Designação	Total
430020357	Viatura Pesada Tribasculante C/Grua 28-QR-64	59.438,40
430020398	Motorizada 19-DV-49	250,74
430020399	Motorizada 94-DZ-73	124,57
430020466	Viatura Mitsubishi 98-JR-52	3.533,01
430020566	Viatura Mitsubishi 19-CF-59	5.099,76
43004	Funcionamento das Impressoras	893,89
430040203	Plotter HP Disign Jet 800	289,75
430040319	Plotter Epson Stylus Pro 9600	604,14
	Total	**7.172.245,19**

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

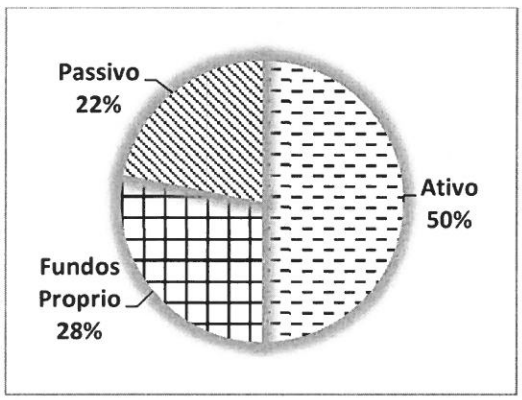
Enquanto a execução orçamental, reflete a receita e a despesa de determinado exercício económico, através do Balanço e Demonstração de Resultados analisamos a atividade do Município ao nível patrimonial, ou seja, os seus direitos e obrigações.

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

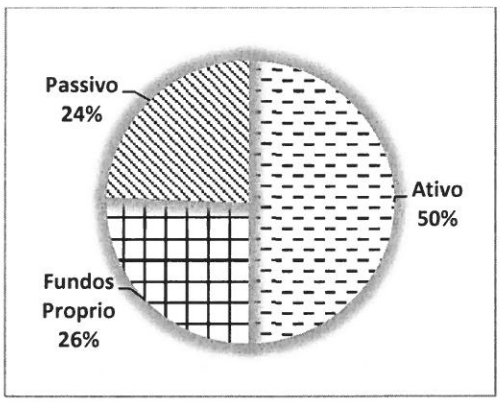
Quadro 15: Estrutura do Balanço

Ativo			Fundos Próprios + Passivo		
Descrição	2015	2016	Descrição	2015	2016
Imobilizado			**Fundos Próprios**		
Bens do domínio público	27.853.541,22	26.486.894,78	Património	29.237.517,69	29.237.517,69
Imobilizações incorpóreas	1.847.632,63	1.831.275,95	Reservas	3.072.197,99	3.843.948,37
Imobilizações corpóreas	20.092.977,61	19.894.926,42	Resultados transitados	-5.043.814,13	-3.737.726,84
Investimentos financeiros	676.952,42	1.012.252,52	R.L.E.	986.305,08	1.275.886,32
Circulante			**Passivo**		
Existências	180.213,19	194.071,34	Provisões p/ riscos encargos	376.798,15	406.730,48
Dívidas de terceiros - MLP	8.214,00	8.214,00	Dividas a terceiros - M/L prazo	4.786.432,41	3.505.720,95
Dívidas de terceiros - CP	2.973.340,32	1.483.464,94	Dividas a terceiros - CP	993.944,00	921.002,26
Depósitos Inst. Fin. E Caixa	1.021.265,39	3.200.187,51	Acréscimos e diferimentos	20.707.278,25	19.089.167,85
Acréscimos e diferimentos	462.522,66	430.959,62			
Total do Ativo	**55.116.659,44**	**54.542.247,08**	**Total dos Fundos Próprios + Passivo**	**55.116.659,44**	**54.542.247,08**

Estrutura do balanço em 2016



Estrutura do balanço em 2015



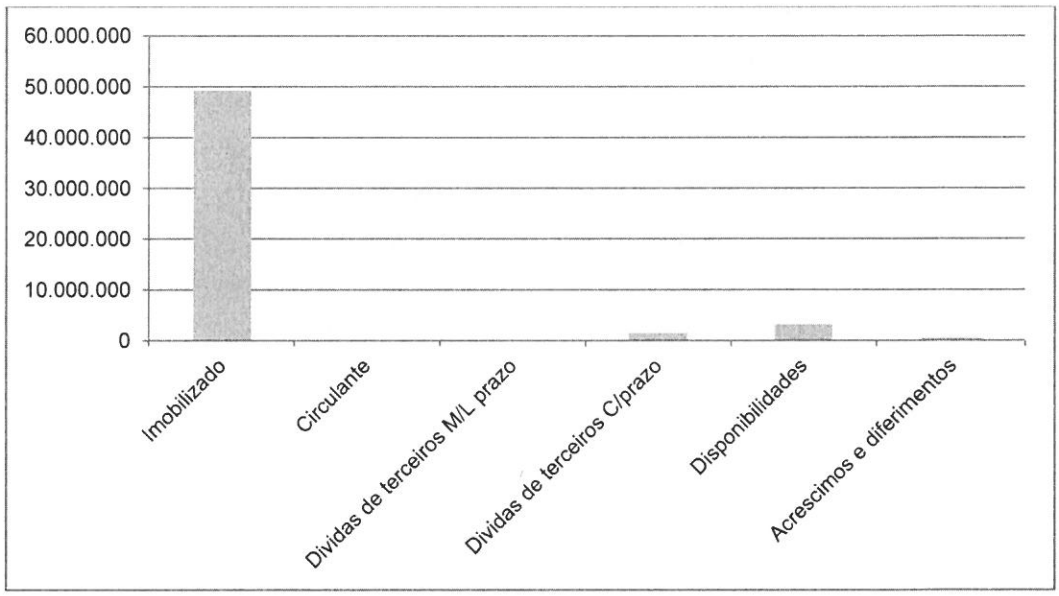
Redução de 2% no grupo do Passivo, reforçando assim os Fundos Proprios, em 2016.

Notas complementares:

Ativo

- Imobilizado, foram integradas 14 obras em curso, lavadouros da Fonte Frade em Nisa, campo sintetico, mercado municipal de Nisa e zona envolvente, acessos complementares ao loteamento industrial, arranjo paisagístico da Rua Julio Basso, arranjo paisagístico alto de Santa Luzia, caminho municipal 1004, requalificação das Ruas de Amieira do Tejo, requalificação Rua São Tiago em Amieira do Tejo, requalificação das entradas oeste em Arez, construção de passadiços sobre a Ribeira Sôr em tolosa, pavimentação das traseiras da Av. D. Dinis em Nisa e sinalização horizontal nas EM 528 e 527, originando um aumento de cerca 1.201.612€. Registou-se um aumento de 33% nos investimentos financeiros por se ter anulado a provisão constituída em nome da entidade Águas do Norte Alentejano, considerando a integração nas Aguas de Lisboa e Vale do Tejo.
- Dívida de Terceiros de curto prazo – apresenta um valor de 1.483.464€ 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 58.995€.
- Acréscimo de proveitos integram as verbas respeitantes ao IMI, IUC e IMT.

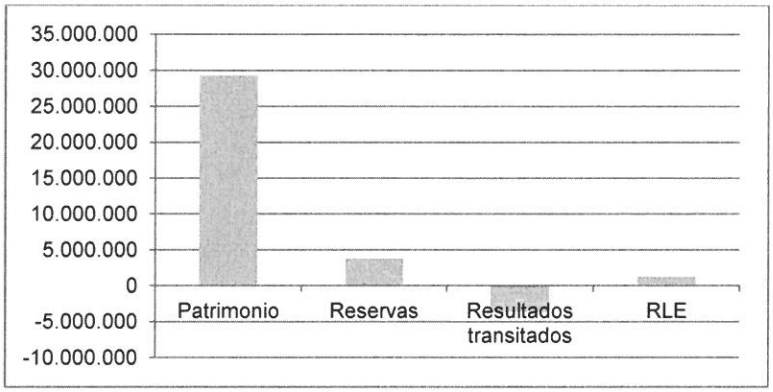
Gráfico 2: Estrutura do Ativo



Fundos Próprios

- Subsídios sofreram um acréscimo de 771.750€ pelo registo de investimentos não amortizáveis.
- Resultados Transitados registam uma melhoria considerando o registo de 319.782€ referentes a subsídios recebidos em 2016 mas associados a investimentos já amortizados e os resultados líquidos positivos do exercicio anterior.

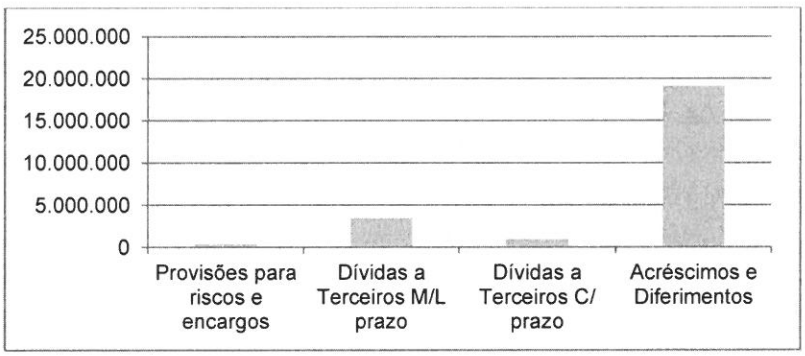
Gráfico 3: Estrutura dos Fundos Proprios



Passivo

- Reforçaram-se provisões para outros riscos e encargos em 29.932€, referente a uma restituição da candidatura do Loteamento Industrial.
- as dividas a terceiros indicam uma redução na ordem do 1.300.000€, devendo-se básicamente á amortização de empréstimos de médio e longo prazo.
- O acréscimo de custos inclui o reconhecimento dos custos com pessoal e outros já registados em 2017.
- Proveitos diferidos, a redução está associada aos subsídios ao investimento, já que foram concluídas muitas candidaturas e por isso regularizados os valores reconhecidos.

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 2011 a 2016.

Quadro 16: Evolução dos Rácios Financeiros

Rácios	Designação	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Liquidez Geral	Ativo Circulante / Exigível a Curto Prazo	0,77	1,76	1,79	2,83	4,20	5,30
Solvabilidade	Fundos Próprios - B. Domínio Púb. / Passivo Total	-0,02	0,01	-0,02	-0,04	0,01	0,17
Endividamento	Passivo / Ativo Líquido	0,52	0,51	0,51	0,51	0,49	0,44

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. Este indicador apresenta um valor atrativo em 2016.

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 2016 o indicador mantêm-se 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 tem demonstrado 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 1.275.886€. Este valor resulta de uma redução nos custos das mercadorias vendidas e matérias consumidas, nos custos com o pessoal e nas amortizações, mas também de um aumento ao nível das prestações de serviços, nos impostos e taxas, 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	2014	2015	2016
Resultados operacionais	-656.316,51	-323.569,66	-225.006,89
Resultados financeiros	374.112,66	343.164,24	361.899,53
Resultados correntes	-282.203,85	19.594,58	136.892,64
Resultado liquido do exercício	458.360,76	986.305,08	1.275.886,32

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 2016, mas os Fornecimentos e serviços externos, transferências e subsídios concedidos e prestações sociais e as provisões do exercício também aumentaram em cerca de 330.245€, pelo que os resultados operacionais se mantêm negativos, mas com um melhoria comparativamente com o ano anterior.

3.1.2.2. Resultados Financeiros

Em 2016, os resultados financeiros fixaram-se num valor positivo de 361.899€, com uma evolução positiva de 5,2% em relação a 2015. Os juros dos empréstimos tiveram uma redução na ordem dos 20.000€. Os Proveitos financeiros foram provenientes de Rendimentos em Imóveis (Rendas Concessão EDP).

3.1.2.3. Resultados Extraordinários

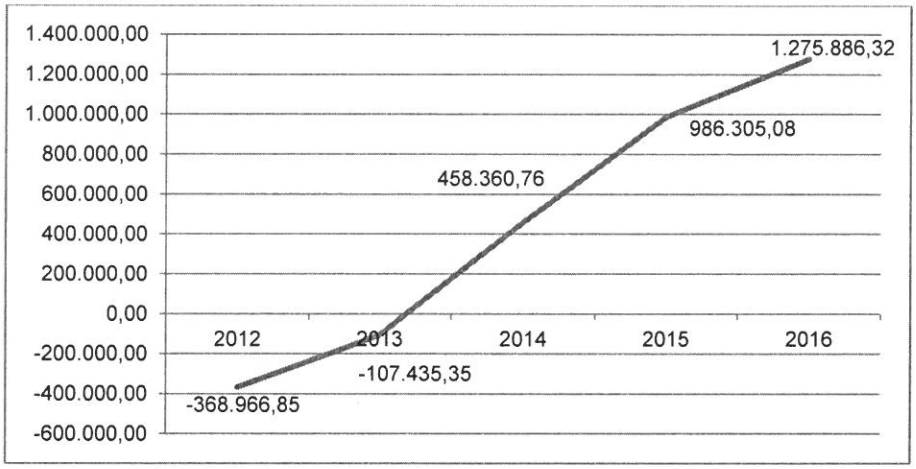
Nos Resultados extraordinários apurou-se o valor de 1.138.993€ positivos resultando essencialmente dos diferimentos das obras comparticipadas e também da redução da provisão que tinha sido constituída para as Águas do Norte Alentejano.

3.1.2.4. Resultado Líquido do Exercício

Considerando os custos e proveitos totais, resultou um resultado positivo, que em 2016 obteve o valor de 1.275.886,32€.

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 289.581€.

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.

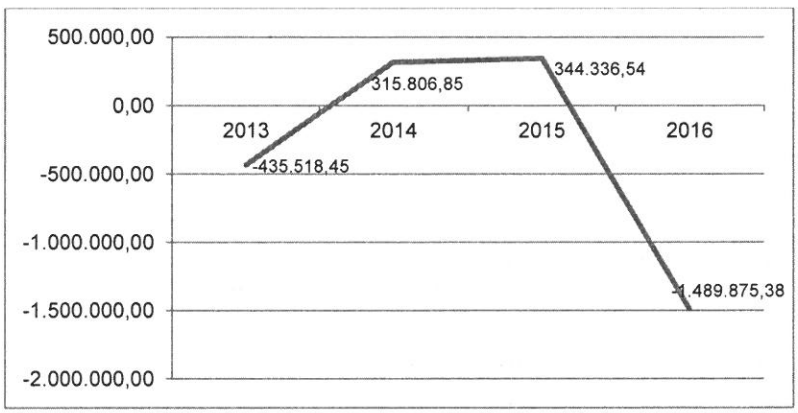
Quadro 18: Dividas a Terceiros

Euros

A Terceiros	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Curto Prazo	3.814.538	1.923.627	1.630.310	1.153.618	993.944	921.002
Médio e Longo Prazo	7.100.197	6.489.823	5.869.573	5.334.555	4.786.432	3.505.720
Total	**10.914.735**	**8.413.450**	**7.499.883**	**6.488.173**	**5.780.376**	**4.426.722**

Registou-se uma diminuição de 1.353.654€ devendo-se exclusivamente ao médio e longo prazo.

Gráfico 6: Variação das dividas a terceiros



Quadro 19: Dívidas de Terceiros

Euros

De Terceiros	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Curto Prazo	2.078.984	2.736.519	2.301.000	2.629.004	2.973.340	1.483.464
Médio e Longo Prazo	20.411	20.411	20.411	8.214	8.214	8.214
Total	**2.099.395**	**2.756.930**	**2.321.411**	**2.637.218**	**2.981.554**	**1.491.678**

Registou-se um redução de 1.489.875€ devendo-se ao curto prazo, referente a comparticipações de projetos cofinanciados, considerando o encerramento de muitas candidaturas.

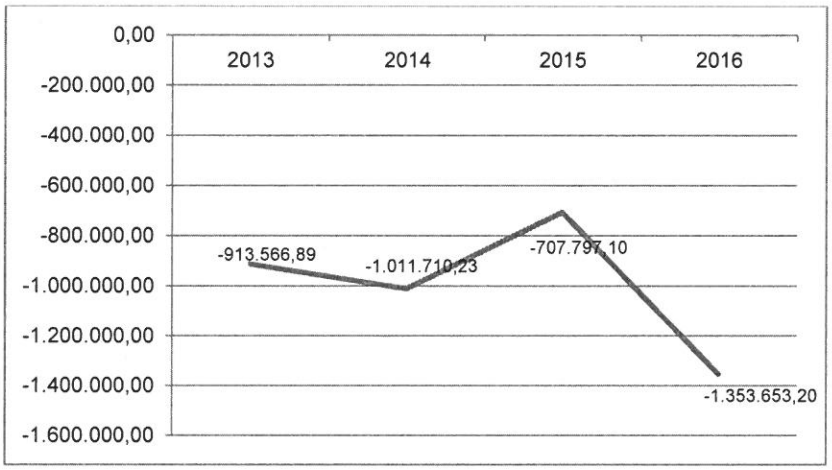



Gráfico 7: Variação das dividas de terceiros