



Relatório de Gestão

Relatório de Gestão

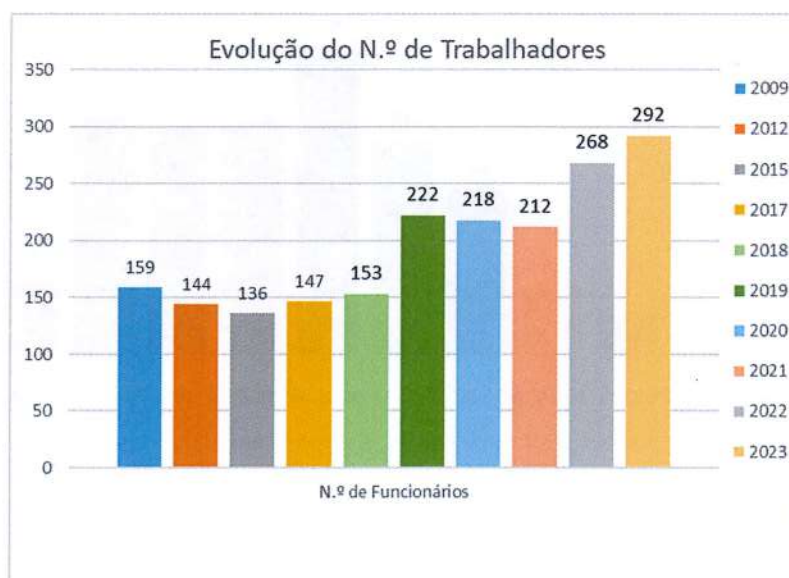
1. RECURSOS HUMANOS

O Município de Castro Marim, exerce as atribuições que lhes estão cometidas, designadamente as descritas na Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, das quais se destacam o equipamento rural e urbano, transporte e comunicações, educação, património, cultura, tempos livres e desporto, ação social, habitação, proteção civil, ambiente, salubridade e saneamento básico, abastecimento de água, promoção do desenvolvimento, ordenamento do território e urbanismo.

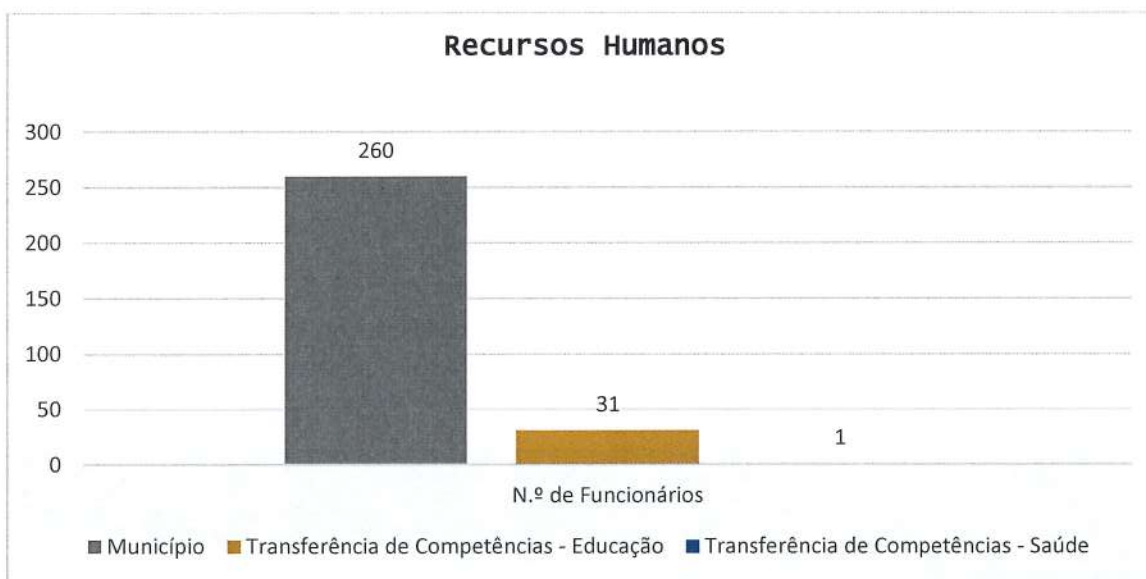
Em 31 de dezembro de 2023 o Município de Castro Marim contava com **292** trabalhadores, distribuídos pelas diferentes carreiras/categorias:

N.º de Trabalhadores	Dirigente Intermédio	Carreiras Gerais Técnico Superior	Carreiras Gerais Assistente Técnico	Carreiras Gerais Assistente Operacional	Informática	Outros	Total
Comissão de Serviço	10	1				3	14
CTFP por tempo indeterminado		30	46	163	1	2	242
CTFP a termo resolutivo certo		8	5	19	3	1	36
Total	10	39	51	182	4	6	292

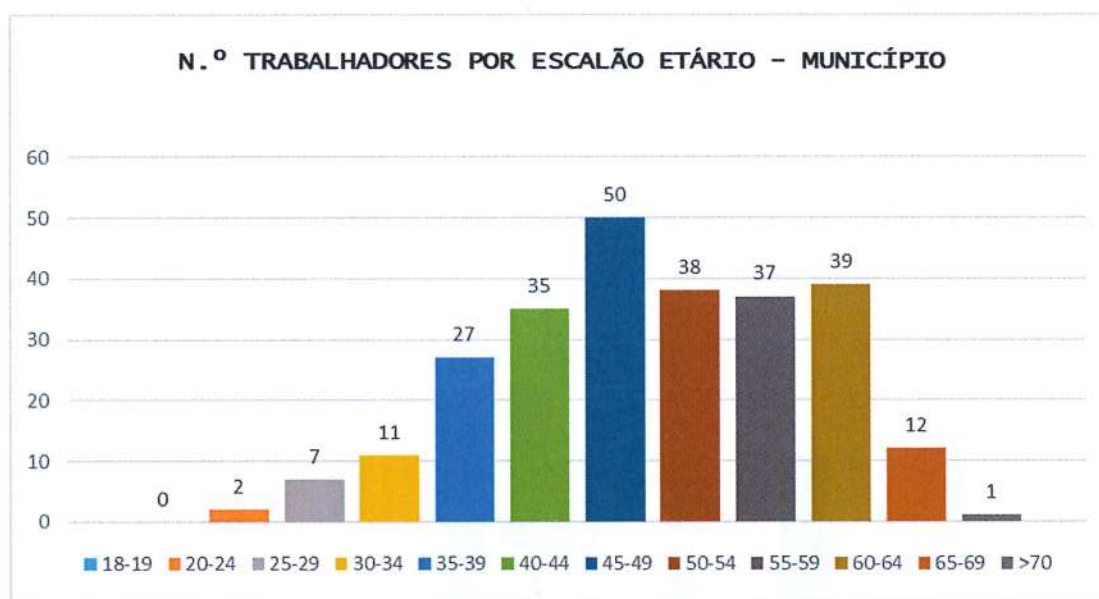
No que diz respeito à variação do número de trabalhadores ao longo dos últimos anos, apresenta-se o seguinte gráfico:

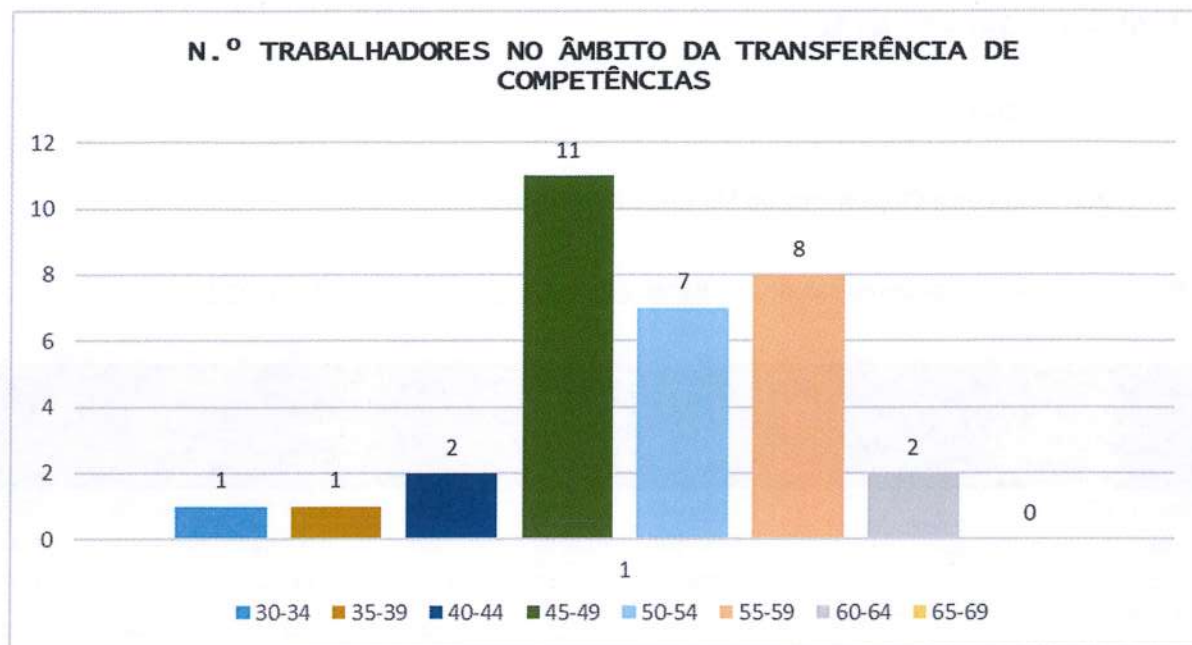


Salienta-se o facto do aumento do número de trabalhadores em 2022 face a 2021 estar relacionado com a **Transferência de Competências no Domínio da Educação** para o Município de Castro Marim, ao abrigo da Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto. Em 2023 tronou-se necessário contratar novos colaboradores quer para reforço do pessoal afeto á educação quer dos restantes setores/serviços municipais.



Através do mapa referente ao Balanço Social enviado anualmente para a DGAL, é possível ainda fazer uma análise em termos do número de trabalhadores em função da sua faixa etária. O gráfico seguinte expressa essa análise:







2. ANÁLISE ORÇAMENTAL

2.1. Receita

2.1.1. Receita Orçamentada VS Receita Cobrada

No quadro seguinte podemos analisar a Receita Orçamentada vs. a Receita Cobrada:

(Euros)

Designação	2023			2022			Variação Face ao Período Homólogo
	Receita Orçamentada	Receita Cobrada Líquida	% de Execução	Receita Orçamentada	Receita Cobrada Líquida	% de Execução	
01 Impostos Diretos	7 088 023	8 203 084	116%	5 935 172	7 130 710	136%	5
Imposto Municipal Sobre Imóveis	3 565 660	3 190 625	89%	3 597 937	3 369 978	103%	-5%
Imposto Único de Circulação	208 318	227 504	109%	194 614	210 109	104%	8%
Imposto Municipal Sobre Transmissões Onerosas de Imóveis	3 305 605	4 771 465	144%	2 137 835	3 542 897	217%	35%
Derrama	8 420	13 490	160%	4 766	7 727	64%	75%
Outros	20	0	0%	10	0	0%	0%
02 Impostos Indiretos	288 047	159 073	55%	208 712	172 095	212%	-8%
04 Taxas, Multas e Outras Penalidades	1 134 673	129 913	11%	1 171 651	119 547	14%	9%
05 Rendimentos da Propriedade	5 378	3 516	65%	18 819	7 593	0%	-54%
06 Transferências Correntes	4 127 410	3 972 959	96%	4 488 436	3 998 781	95%	-1%
Transferências do OE (FEF/FSM/IVA/IRS)	3 017 717	2 937 760	97%	3 210 485	3 016 245	98%	-3%
Transferências do OE (Transferência de Competências)	859 117	938 368	109%	728 373	597 965	98%	57%
Fundos Comunitários	235 566	70 567	30%	417 558	191 518	40%	-63%
Outras	15 010	26 264	175%	132 020	193 053	143%	-86%
07 Venda de Bens e Serviços Correntes	3 515 274	4 048 396	115%	3 375 531	3 599 444	90%	17%
08 Outras Receitas Correntes	1 337 966	10 254	1%	1 780 286	437 029	13%	3
Receitas Correntes (Total)	17 496 771	16 527 195	91%	16 978 607	15 465 199	96%	7%
09 Venda de Bens de Investimento	226 944	0	0%	276 286	95 000	109%	-100%
10 Transferências de Capital	3 961 006	1 811 913	46%	5 345 281	1 955 445	26%	-7%
Transferência do OE (FEF/ Artigo 35.º Lei 73/2013 de 12 set.)	541 993	541 993	100%	543 716	362 444	100%	50%
Transferências do OE (Transferência de Competências)	10	0	0%	10	10	100%	-100%
Fundos Comunitários	3 109 086	1 135 559	37%	4 801 555	1 593 001	17%	-29%
Outras	309 917	134 361	43%	10	0	0%	0%
12 Passivos Financeiros	278 008	0	0%	278 008	0	52%	0%
13 Outras Receitas de Capital	2 110 000	0	0%	523 001	0	0%	0%
Receitas de Capital (Total)	6 575 958	1 811 913	32%	6 422 576	2 050 445	31%	-12%
15 Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	38	1 326	3491%	38	0	57613%	0%
16 Saldo da Gerência Anterior	3 973 449	3 973 449	100%	3 710 847	3 710 827	100%	7%
Receitas Totais	28 046 216	22 313 883	78%	27 112 068	21 226 471	78%	5%

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

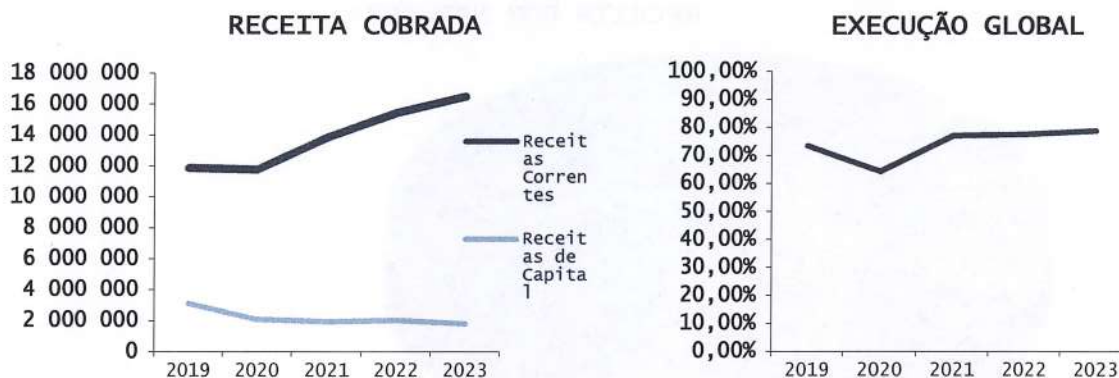
Comparando com o período homólogo, as Receitas Correntes Cobradas Líquidas registaram um **crescimento de 7%**, tendo contribuído para esse aumento as receitas provenientes de Impostos Diretos e de Transferências do OE com origem nas transferências de competências, justificado pelo facto dessas transferências corresponderem a 12 meses do ano 2023, enquanto que no ano 2022 apenas se reportavam a 9 meses (abril a dezembro).

As Receitas de Capital Cobradas tiveram um **decréscimo (11,63%)** face a 2022 justificado pela diminuição de verbas provenientes de fundos comunitários.

Em termos globais:

(Euros)

	2019	2020	2021	2022	2023
Receitas Correntes	11 884 079	11 786 714	13 880 424	15 465 199	16 527 195
Receitas de Capital	3 133 170	2 111 294	1 953 229	2 050 445	1 811 913
Receitas Totais	15 017 249	13 898 009	15 833 653	17 515 644	18 339 108
Execução	73,61%	64,39%	77,11%	77,60%	78,82%



Em 2023, a Receita Líquida Cobrada fixou-se em **18.339.108 €**, que corresponde a uma execução global de **78,82%**, ficando assim, à semelhança do ano anterior, abaixo dos 85%, para efeitos do estipulado do n.º 3 do Artigo 56º da Lei 73/2013, de 3 de setembro. Desse facto foi desde logo dado conhecimento ao Órgão Deliberativo, em fevereiro de 2024.

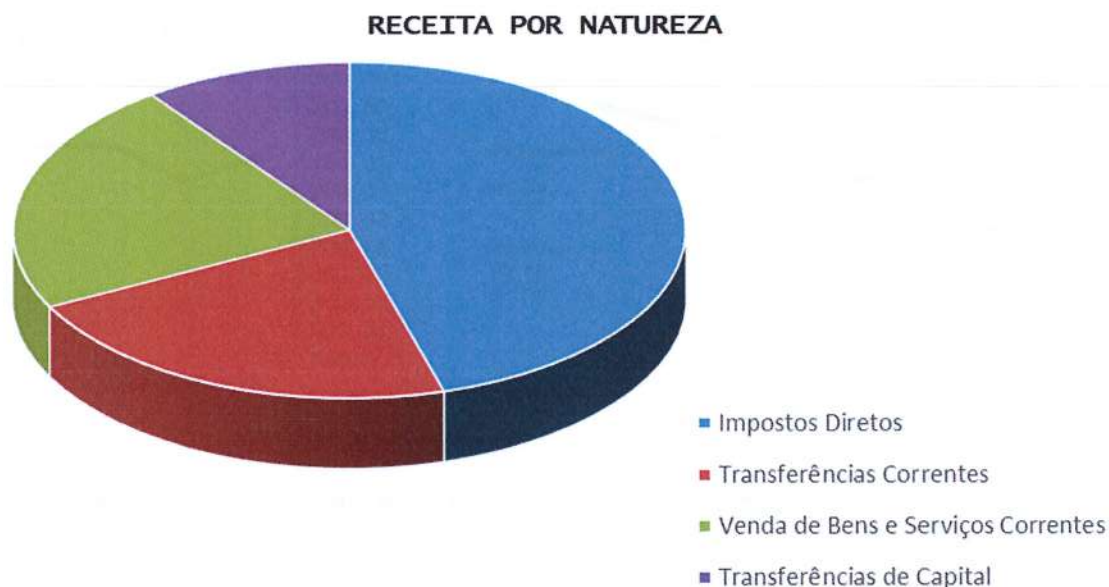
Quanto à repartição da receita pela sua natureza, temos **16.527.195 €** de Receita Corrente e **1.811.913 €** proveniente de Receitas de Capital, com um grau de execução de **93,27%** e **27,55%**, respetivamente.

O gráfico anterior mostra a evolução ao nível da taxa de execução da receita (receita corrente e de capital) nos últimos anos. Quando comparado com o ano anterior, verifica-se um **acréscimo** na ordem dos **4,7%**, que corresponde a um **aumento** no valor de **823.464€**.

Se analisarmos a receita pela sua natureza verifica-se que, em 2023, a Receita Corrente apresenta um **crescimento** de **6,87%** e a **Receita de Capital** um decréscimo de **11,63%**, face ao ano anterior, justificado pelo aumento de receita proveniente de Impostos Diretos, e um decréscimo das receitas provenientes de Fundos Comunitários e da Venda de Bens de Investimento, respetivamente.

2.1.2. Análise da Receita Corrente por Natureza Económica

Cerca de 98% da receita arrecadada em 2023, é proveniente dos seguintes capítulos:



MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Receita		2019	2020	2021	2022	2023
Correntes	Impostos Diretos	4 957 119,38	5 098 801,73	6 701 697,45	7 130 710,43	8 203 084,09
	Impostos Indiretos	263 624,17	115 932,67	383 227,34	172 094,57	159 072,81
	Taxas, Multas e Outras Penalidades	151 095,06	146 143,60	164 420,80	119 546,87	129 912,77
	Rendimentos de Propriedade	0,00	39 858,29	0,00	7 592,69	3 516,16
	Transferências Correntes	3 039 268,42	3 245 344,28	3 403 496,38	3 998 781,09	3 972 959,28
	Venda de Bens e Serviços Correntes	3 421 418,18	3 060 600,84	3 073 410,93	3 599 444,04	4 048 395,80
	Outras Receitas Correntes	51 553,43	80 032,90	154 171,02	437 029,47	10 254,28
	Total das Receitas Correntes	11 884 078,64	11 786 714,31	13 880 423,92	15 465 199,16	16 527 195,19
Capital	Venda de Bens de Investimento	0,00	429 510,33	156 260,00	95 000,00	0,00
	Transferências de Capital	2 291 936,06	1 466 802,23	1 369 067,72	1 955 445,03	1 811 913,01
	Passivos Financeiros	841 233,96	214 981,76	427 900,99	0,00	0,00
	Total das Receitas Capital	3 133 170,02	2 111 294,32	1 953 228,71	2 050 445,03	1 811 913,01
Outras	Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	5 908,26	10 175,48	21 892,90	0,00	1 326,40
	Total das Outras Receitas	5 908,26	10 175,48	21 892,90	0,00	1 326,40
Total das Receitas		15 023 156,92	13 908 184,11	15 855 545,53	17 515 644,19	18 340 434,60

Durante o ano de 2023, os Impostos Diretos registaram um **aumento** de **15,04%**, face ao ano anterior. Para este acréscimo, contribuiu a rubrica do Imposto Municipal sobre Transações Onerosas (IMT), onde se registou um **acrécimo** de **34,68%**, o que corresponde a um **aumento** de **1.228.568,20 €** em relação à receita arrecadada com este imposto no ano anterior.

Por outro lado, a receita proveniente do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI) registou, em 2023, um **decrécimo** na ordem dos **5,32%** face ao ano anterior, justificado essencialmente pelas medidas introduzidas pelo Regulamento dos Benefícios Fiscais, onde os contribuintes com habitação própria e permanente do concelho de Castro Marim beneficiaram de uma redução de 12,50% da taxa de IMI, fixando-se a mesma em 0,35%.

Registou-se ainda em 2023 um aumento ao nível da cobrança de Derrama em cumprimento da taxa anteriormente deliberada (**0,1%** aplicada ao tecido empresarial com sede no concelho) e em vigor.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Impostos Diretos	2019	2020	2021	2022	2023
Imposto Municipal Sobre Imóveis	3 158 099,79	3 702 445,78	3 455 355,39	3 369 978,00	3 190 624,64
Imposto Único de Circulação	180 805,61	181 559,55	190 812,19	210 109,06	227 504,26
Imposto Municipal Sobre Transações Onerosas	1 618 213,98	1 208 880,95	3 051 715,78	3 542 896,51	4 771 464,71
Derrama	0,00	5 915,45	3 814,09	7 726,86	13 490,48
Total	4 957 119,38	5 092 886,28	6 701 697,45	7 130 710,43	8 203 084,09

Em 2023, a receita arrecadada com Impostos Indiretos, diminuiu face ao ano anterior, verificando-se que a rubrica que mais contribui para esta diminuição foi **Loteamentos e Obras**.

(Euros)

Impostos Indiretos	2019	2020	2021	2022	2023
Loteamentos e Obras	257 785,05	112 216,72	372 331,10	156 254,45	134 930,28
Ocupação da Via Pública	232,60	7,05	11,75	9,40	0,00
Publicidade	0,00	0,00	1 576,80	452,49	698,62
Outros	5 606,52	3 708,90	9 307,69	15 378,23	23 443,91
Total	263 624,17	115 932,67	383 227,34	172 094,57	159 072,81

Em 2023, a receita proveniente de Taxas, Multas e Outras Penalidades, registou um acréscimo de **8,67%**, face aos valores arrecadados em 2022. Para este acréscimo contribuiu com maior expressão a rubrica de **Juros de Mora e Juros Compensatórios**, associados essencialmente à cobrança de Impostos Diretos de anos anteriores, isto é, em atraso por parte dos contribuintes.

(Euros)

Taxas, Multas e Outras Penalidades	2019	2020	2021	2022	2023
Loteamentos e Obras	62 987,39	49 316,60	64 858,51	51 578,85	46 090,27
Ocupação da Via Pública	711,93	2 185,59	813,35	3 030,04	7 337,65
Caça, Uso e Porte de Arma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras	9 572,30	10 435,42	14 580,36	20 815,22	22 096,55
Juros de Mora e Juros Compensatórios	65 838,42	76 061,61	74 740,79	33 845,32	41 349,96
Coimas e Penalidades por Contraordenações	0,00	0,00	811,97	1 680,00	1 470,00
Multas e Penalidades Diversas	11 985,02	8 144,38	8 615,82	8 597,44	11 568,34
Total	151 095,06	146 143,60	164 420,80	119 546,87	129 912,77



Os Rendimentos de Propriedade integram as receitas provenientes das **Remunerações dos Depósitos Bancários, Participação no Capital Social de Empresas do Sector Empresarial do Estado, Empresas Privadas e Rendas de Terrenos**. Em 2023, registaram-se recebimentos na rubrica correspondente a **Juros - Sociedades Financeiras**, no montante de **3.516,16 €**, referente aos rendimentos provenientes do **Capital Realizado no âmbito do Fundo de Apoio Municipal**.

(Euros)

Rendimentos de Propriedade	2019	2020	2021	2022	2023
Juros - Sociedades Financeiras	0,00	10 172,14	0,00	7 592,69	3 516,16
Dividendos de Empresas Privadas	0,00	29 686,15	0,00	0,00	0,00
Rendas - Terrenos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	39 858,29	0,00	7 592,69	3 516,16

No ano de 2023, o Município de Castro Marim arrecadou **mais 25.426,86 €** no âmbito das Transferências do Orçamento do Estado (Mapa XII, da LOE 2023), sendo que este **acréscimo** é justificado na componente de capital, que por sua vez colmatou a quebra ao nível das transferências correntes no âmbito do Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF). Dizer ainda que relativamente à participação variável do IRS, o Município de Castro Marim abdicou a favor dos seus munícipes o valor de **153.370 €**, correspondendo a **50%** daquela que no limite era a receita a que teria direito, caso não abdicasse de **2,5%**.

A tabela seguinte mostra os valores recebidos, com origem nas Transferências do Orçamento do Estado nos últimos 4 anos, excluindo as recebidas no âmbito da transferência de competências:

(Euros)

Ano	Correntes	Capital	TOTAL
2019	2 859 471,00	456 879,00	3 316 350,00
2020	2 950 616,00	512 985,00	3 463 601,00
2021	3 138 831,09	543 686,00	3 682 517,09
2022	3 091 882,53	362 444,00	3 454 326,53
2023	2 937 760,39	541 993,00	3 479 753,39

O quadro seguinte apresenta os totais recebidos e inscritos em Transferências Correntes, verificando um ligeiro **decréscimo** de aproximadamente **0,65%**, quando comparado com o ano anterior.

(Euros)

Transferências Correntes	2019	2020	2021	2022	2023
Participações nos Impostos do Estado	2 859 471,00	2 950 616,38	3 138 831,09	3 614 209,93	3 876 128,39
Outras	109 479,99	191 030,25	151 174,88	193 052,79	26 263,98
Fundos Comunitários	70 317,43	103 697,65	113 490,41	191 518,37	70 566,91
Total	3 039 268,42	3 245 344,28	3 403 496,38	3 998 781,09	3 972 959,28

Não obstante o decréscimo a nível global, regista-se um **aumento de 7,25%** nas verbas recebidas na rubrica Participações nos Impostos do Estado, justificado pelas **Transferências de Competências no Domínio da Educação, Saúde e Ação Social**, uma vez que a transferência nestes dois últimos domínios não se havia concretizado em 2022, tendo vindo a ocorrer apenas no decurso do ano 2023.

(Euros)

Ano	Educação	Ação Social	Saúde	TOTAL
2022	597 965,40			597 965,40
2023	779 872,00	91 431,00	67 065,00	938 368,00

As Outras Transferências Correntes são na sua generalidade provenientes de acordos e protocolos estabelecidos com a Administração Central, nomeadamente:

(Euros)

Transferências Correntes - Outras	Valor Recebido
Instituto do Emprego e Formação Profissional	9 749,70
Comissão Nacional Promoção dos Direitos e Proteção das Crianças e Jovens	16 514,28
Total	26 263,98

Em 2023, a receita com a Venda de Bens e Serviços Correntes, registou um **aumento de 12,47%**, quando comparada com a receita arrecadada em 2022.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Venda de Bens e Serviços Correntes	2019	2020	2021	2022	2023
Publicações e Impressos	8 070,94	6 331,72	7 302,88	9 022,08	11 384,76
Água	1 233 386,06	1 126 178,34	1 122 947,62	1 178 352,68	1 313 462,65
Gás	896,84	743,32	856,16	576,50	0,00
Ornamentos para Catacumbas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eletricidade	10 210,97	5 922,62	4 793,74	2 202,66	1 115,07
Chapas de Matrícula - Solípedes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras	17 627,30	28 407,25	36 004,32	49 111,90	38 171,71
Vistorias e Ensaios	2 496,93	2 507,92	1 486,17	4 573,19	1 191,13
Alimentação e Alojamento	70 027,94	37 053,79	54 423,02	91 567,15	103 965,07
Serviços Sociais, Recreativos, Culturais e de Desporto	319 852,53	39 423,64	40 796,71	382 294,51	374 837,07
Saneamento	708 093,56	640 861,58	656 373,35	687 765,59	785 040,53
Resíduos Sólidos	524 690,63	490 733,43	507 849,18	535 068,18	574 686,94
Cemitérios	11 889,95	14 190,47	12 987,35	12 459,39	14 726,99
Mercados e Feiras	700,00	5 600,00	0,00	0,00	0,00
Outros	38 634,06	57 724,00	27 334,37	28 650,48	21 761,37
Rendas de Habitação e Outros Edifícios	75 733,18	77 383,61	75 221,14	86 977,58	100 296,60
Outras Rendas	399 107,29	527 538,45	525 034,92	530 822,15	707 755,91
Total	3 421 418,18	3 060 600,14	3 073 410,93	3 599 444,04	4 048 395,80

Não obstante a estagnação verificada em 2021 face a 2020, a partir de 2022 verifica-se um **aumento** nas rubricas de Água, Saneamento, Resíduos Sólidos, Rendas e Alimentação. Sendo que esse aumento foi mais acentuado no ano 2023.

Com expressão bastante significativa, as Outras Rendas contemplam, entre outras, a concessão da rede de energia elétrica à empresa **E-REDES - Distribuição de Eletricidade, S.A. (690.171,12 €)**, onde se verifica um **aumento face ao ano anterior, justificado pelo recebimento da renda referente ao 4º Trimestre no final do ano 2023, cujo registo normalmente só acontece no início do ano seguinte**. Destaca-se ainda as verbas recebidas no âmbito do protocolo de cedência de espaço para instalação de equipamentos de radiocomunicações celebrado com as empresas **Vantage Tower, S.A.**, e **OMTEL, Estruturas de Telecomunicações, S.A.**, no valor de **(8.107,55 €)** e **(9.477,24 €)**, respetivamente.

O quadro seguinte apresenta os valores anuais liquidados (Faturação) e cobrados em relação ao **Fornecimento de Água, Tratamento de Águas Residuais e Recolha de Resíduos Sólidos Urbanos** concluindo-se que em 2023 houve um **aumento** em ambos os casos.

RECEITA LIQUIDADADA			RECEITA COBRADA			Taxa de Cobrança
Exercícios Anteriores	Exercício	Total	Exercícios Anteriores	Exercício	Total	
335 520,66 €	2 465 681,95 €	2 801 202,61 €	183 514,10 €	2 282 656,15 €	2 466 170,25 €	88,04%
326 639,33 €	2 298 410,92 €	2 625 050,25 €	178 438,82 €	2 079 334,53 €	2 257 773,35 €	86,01%
362 793,50 €	2 293 496,71 €	2 656 290,21 €	189 107,78 €	2 098 062,37 €	2 287 170,15 €	86,10%
309 378,23 €	2 428 705,16 €	2 738 083,39 €	171 482,25 €	2 229 704,20 €	2 401 186,45 €	87,70%
289 145,39 €	2 673 498,49 €	2 962 643,88 €	189 603,35 €	2 483 586,77 €	2 673 190,12 €	90,23%

A título de Outras Receitas Correntes foram cobrados os seguintes valores em 2023:

(Euros)

Outras Receitas Correntes	2019	2020	2021	2022	2023
Indemnização por Deterioração, Roubo, Extravio Bens	0,00	0,00	0,00	333,21	0,00
Indemnização Estragos Provocados por Outrem em Viaturas e Outros Equipamentos da Autarquia	897,13	2 752,75	0,00	0,00	0,00
IVA Reembolsado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diversas	50 656,30	77 280,15	154 171,02	436 696,26	10 254,28
Total	51 553,43	80 032,90	154 171,02	437 029,47	10 254,28

A rubrica Diversas assume em 2022 uma maior expressão neste capítulo, tendo sido aqui registado o valor de **436.696,26 €**, referente ao processo n.º 000973/2009.8 TBVRS, **Expropriação no Âmbito do Plano Pormenor N.º 1 de Altura**, cujo Município de Castro Marim havia pago a título de expropriação e que o tribunal veio agora devolver ao Município.

Já em 2023 a mesma rubrica apresenta um valor pouco relevante, sendo o valor nela inscrito essencialmente relacionado com as receitas cobradas no âmbito dos serviços prestados no Espaço Cidadão.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

2.1.3. Análise da Receita de Capital por Natureza Económica

As Transferências de Capital registam em 2023 um **decrécimo**, face ao ano anterior, justificado pela receita proveniente de Fundos Comunitários.

(Euros)

Transferências de Capital	2019	2020	2021	2022	2023
Participações nos Impostos do Estado	456 879,00	512 985,00	543 686,00	362 444,00	541 993,00
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Feder	138 604,30	454 222,51	398 949,03	561 583,49	687 957,63
Feader	26 378,89	65 774,91	82 235,00	214 568,55	403 083,06
Fundo de Coesão	1 629 105,91	373 013,14	298 137,84	563 628,58	44 518,31
Serviços e Fundos Autónomos	8 792,96	13 029,92	26 059,85	71 522,85	134 361,01
Outras	32 175,00	47 776,75	20 000,00	181 697,56	0,00
Total	2 291 936,06	1 466 802,23	1 369 067,72	1 955 445,03	1 811 913,01

Em relação à receita proveniente de Fundos Comunitários, no quadro seguinte, identifica-se a sua proveniência:

(Euros)

Programa	Designação do Projeto	Obras / Empreitadas	Fundo	Valor
PO CRESO 2020	ALG-04-2114-FEDER-000020	Construção da Praia Fluvial da Albufeira de Odeleite	FEDER	227 136,10
	ALG-05-3928-FEDER-000018	Núcleo Experimental da Queijaria do Azinhal e Promoção dos Recursos Endógenos - PADRE	FEDER	31 900,37
	ALG-04-2316-FEDER-000047	Requalificação do Espaço Multifuncional à Casa do Sal - Castro Marim	FEDER	80 877,90
	ALG-05-3928-FEDER-000005	READY – Iluminação Solar da Ciclovia da Lezíria	FEDER	199 936,33
	ALG-03-1406-FEDER-000019	"Ciclovia EM 125-6: Troço Espargosa – EN 125 Praia Verde"	FEDER	122 857,49
POSEUR	POSEUR-02-1809-FC-000054	Estrutura de Salvaguarda do Cordão Dunar da Praia de Altura	Fundo de Coesão	-1 667,60
	POSEUR-03-2012-FC-000589	Infraestruturas de abastecimento de Água em Castro Marim: subsistema central + Abastecimento de Água a Pisa Barro de Baixo, Pisa Barro de Cima e Matos	Fundo de Coesão	-17 214,22
	POSEUR-02-1809-FC-000103	Ações de Intervenção de Proteção no Litoral do concelho de Castro Marim	Fundo de Coesão	44 518,31
PDR 2020	PDR2020-341-035423	Sistema de Rega da Várzea de Odeleite	FEADER	403 083,06
			Serviços e Fundos Autónomos	134 361,01
POCTEP	0758_CICLOSEND_SUR_6_E	"Ciclovia Paco de Lucia" - Procedimento de elaboração dos projetos de execução e processos de concurso	FEDER	18 403,88
	0462_FORTOURS_II_5_E	Aquisição de 2 Mupis Digitais Interativos (Altura e Castro Marim)	FEDER	25 727,38



A rubrica de Venda de Bens de Investimento registou em 2022 o valor de **95.000,00€**, referente à alienação de uma Loja, Fração A, sita na Urbanização das Laranjeiras, em Altura. Já em 2023 não se registou qualquer valor nesta rubrica.

(Euros)

Venda de Bens de Investimento	2019	2020	2021	2022	2023
Terrenos - Sociedades e Quase-Sociedades Não Financeiras	0,00	393 872,00	128 500,00	0,00	0,00
Terrenos - Famílias	0,00	34 488,33	27 760,00	95 000,00	0,00
Equipamento de Transporte	0,00	1 150,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	429 510,33	156 260,00	95 000,00	0,00

No que concerne às receitas provenientes de Financiamentos Bancários de Médio e Longo Prazo, o Município de Castro Marim celebrou em 2019, dois contratos de empréstimos, no valor de **368.600,00 €** e **256.745,29 €**, para financiamento da Aquisição de Viaturas e para financiamento da Obra “Estrutura de Salvaguarda do Cordão Dunar”, respetivamente, sendo este último um investimento financiado por Fundos Comunitários.

Do valor contratado, foi utilizado em **2020** o montante de **129.400,00 €** e **85.581,76 €**, relativamente ao financiamento da Aquisição de Viaturas e da “Estrutura de Salvaguarda do Cordão Dunar”, respetivamente.

A 26 de agosto de 2021 foi ainda contratado um empréstimo bancário até ao montante máximo de **417.012,78 €**, para fazer face à contrapartida nacional da Obra “Construção da Praia Fluvial da Albufeira de Odeleite”. Deste contato foi apenas utilizado em 2021 o montante de **139.004,26 €**, sendo que o prazo de utilização já se esgotou, pelo que nada mais será utilizado neste contrato de financiamento.

(Euros)

Passivos Financeiros	2019	2020	2021	2022	2023
Empréstimos a Médio e Longo Prazo	841 233,96	214 981,76	427 900,99	0,00	0,00
Total	841 233,96	214 981,76	427 900,99	0,00	0,00

2.2. Despesa

2.2.1. Despesa Orçamentada Versus Despesa Executada

No quadro seguinte podemos analisar a estrutura da despesa nos últimos dois exercícios:

(Euros)

Designação	2023					2022					Variação Face ao Período Homólogo
	Dotação	Despesa Comprometida	Despesa Faturada	Despesa Paga	% Execução	Dotação	Despesa Comprometida	Despesa Faturada	Despesa Paga	% Execução	
01 Despesas com Pessoal	6 546 084	6 498 151	6 411 360	6 264 435	96%	5 764 584	5 155 621	5 137 363	5 008 299	87%	25%
02 Aquisição de Bens e Serviços	8 037 193	7 256 987	6 214 936	6 204 808	77%	7 436 062	6 877 740	6 086 017	6 068 905	82%	2%
Juros e Outros Encargos	93 870	89 249	88 714	88 714	95%	30 570	29 137	22 365	22 365	73%	297%
04 Transferências Correntes	1 194 303	1 123 103	1 088 427	1 088 427	91%	1 124 668	1 070 131	1 007 222	1 004 222	89%	8%
05 Subsídios	70	0	0	0	0%	43	0	0	0	0%	
06 Outras Despesas Correntes	13 590	8 993	8 687	8 687	64%	864 169	859 768	859 768	859 768	99%	-99%
Total Despesa Corrente	15 885 111	14 976 484	13 812 123	13 655 070	86%	11 632 723	10 935 385	10 072 391	10 003 809	86%	36%
07 Aquisição de Bens de Capital	11 416 855	6 976 806	4 000 803	3 567 234	31%	10 469 822	7 874 325	3 715 124	3 281 555	31%	9%
08 Transferências de Capital	169 120	169 017	121 158	121 158	72%	752 110	742 725	675 000	675 000	90%	-82%
09 Ativos Financeiros	130	0	0	0	0%	40	0	0	0	0%	
10 Passivos Financeiros	575 000	554 085	499 847	499 847	87%	670 000	507 810	478 919	478 919	71%	4%
Total Despesa Capital	12 161 105	7 699 908	4 621 809	4 188 240	34%	10 951 698	8 257 635	4 535 687	4 102 118	37%	2%
Total	28 046 216	22 676 392	18 433 932	17 843 310	64%	22 584 421	19 193 019	14 608 078	14 105 927	62%	26%



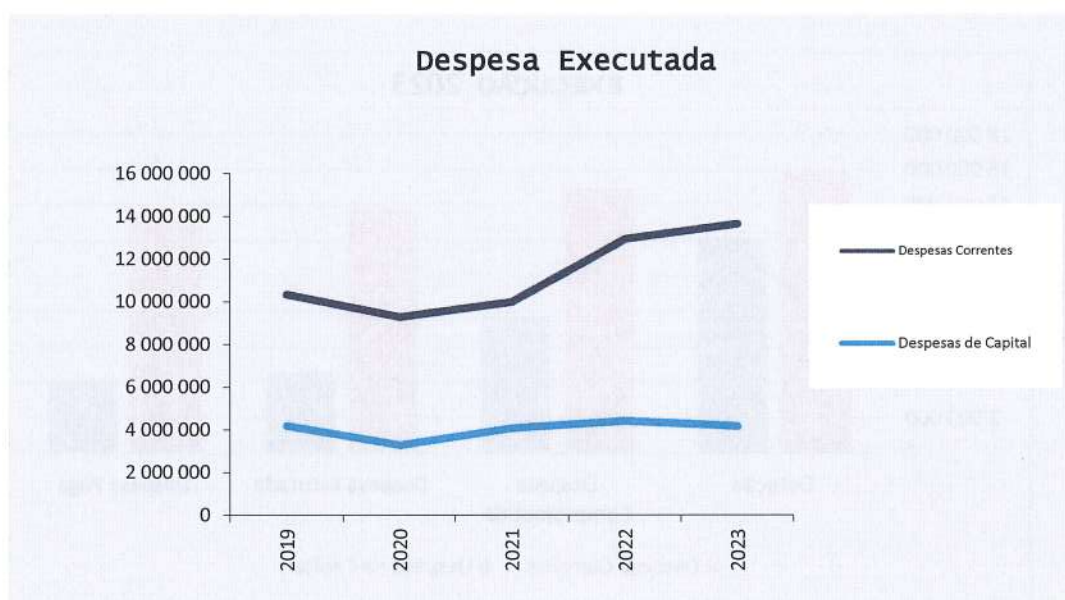
Em 2023 a totalidade da Despesa Paga foi de **17.843.310 €**, com um **grau de execução de 63,09%**, repartida em **13.655.070 €** de Despesas Correntes e **4.188.240 €** de Despesas de Capital, a que corresponde um **grau de execução de 85% e 34%**, respetivamente.

No que diz respeito à execução ao nível das Despesas de Capital, a mesma é justificada pelo sucessivo atraso na aprovação das candidaturas a fundos comunitários que visam financiar tais despesas/investimentos, na demora verificada em alguns procedimentos de empreitada, consequente adjudicação e início de obra, bem como na delonga verificada na execução de algumas empreitadas.

Em termos globais:

(Euros)

	2019	2020	2021	2022	2023
Despesas Correntes	10 342 590	9 299 032	10 003 809	12 963 559	13 655 070
Despesas de Capital	4 200 822	3 308 355	4 102 118	4 435 474	4 188 240
Despesas Totais	14 543 411	12 607 388	14 105 927	17 399 033	17 843 310



MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

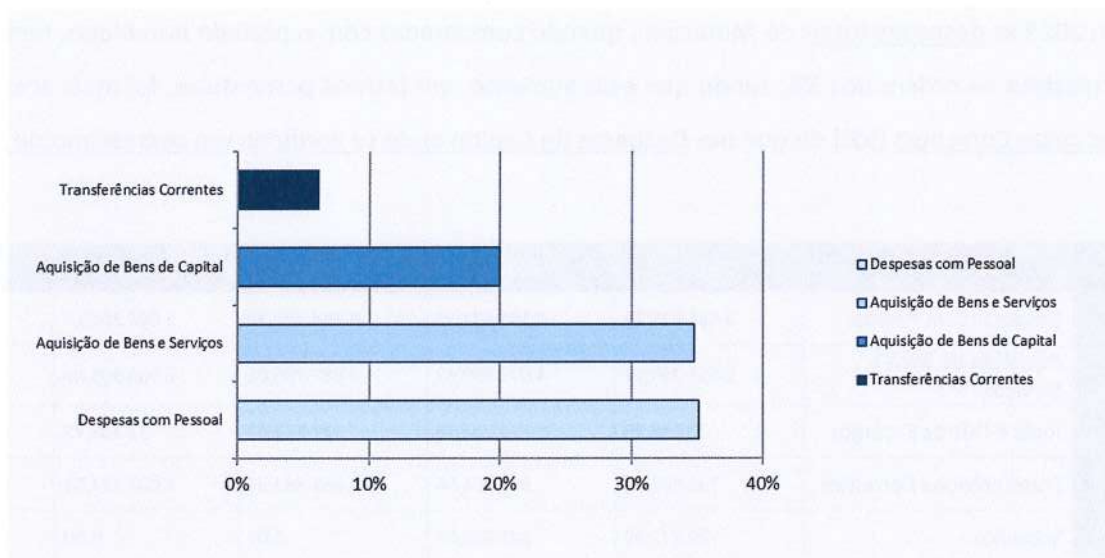
Em 2023 as despesas totais do Município, quando comparadas com o período homólogo, registaram um **acréscimo** na ordem dos **3%**, sendo que este aumento, em termos percentuais, foi mais acentuado nas Despesas Correntes (**5%**) do que nas Despesas de Capital onde se verificou um **decréscimo** de (**6%**).

(Euros)

Despesa		2019	2020	2021	2022	2023
Correntes	Despesas com Pessoal	3 684 231,15	4 145 171,52	4 384 295,30	5 008 299,16	6 264 434,61
	Aquisição de Bens e Serviços	5 655 263,14	4 071 890,42	4 687 786,01	6 068 905,48	6 204 807,74
	Juros e Outros Encargos	20 056,29	22 263,13	21 772,03	22 364,75	88 713,72
	Transferências Correntes	796 882,88	902 404,56	881 882,94	1 004 221,51	1 088 426,53
	Subsídios	90 672,92	141 951,97	0,00	0,00	0,00
	Outras Despesas Correntes	95 483,14	15 350,81	28 072,55	859 768,43	8 687,26
	Total das Despesas Correntes	10 342 589,52	9 299 032,41	10 003 808,83	12 963 559,33	13 655 069,86
Capital	Aquisição de Bens de Capital	3 499 768,73	2 533 556,91	3 152 604,38	3 281 555,10	3 567 234,31
	Transferências de Capital	268 698,72	297 347,25	398 500,00	675 000,00	121 158,42
	Ativos Financeiros	40 688,50	20 344,25	0,00	0,00	0,00
	Passivos Financeiros	391 665,83	457 106,83	551 013,78	478 919,00	499 847,19
	Total das Despesas Capital	4 200 821,78	3 308 355,24	4 102 118,16	4 435 474,10	4 188 239,92
Total das Despesas	14 543 411,30	12 607 387,65	14 105 926,99	17 399 033,43	17 843 309,78	

Em termos estruturais, verifica-se que **96%** da despesa é representada pelos seguintes agrupamentos:

- Despesas com Pessoal - **35%**;
- Aquisição de Bens e Serviços - **35%**;
- Transferências Correntes - **6%**;
- Aquisição de Bens de Capital - **20%**.



2.2.2. Análise da Despesa Corrente por Natureza Económica

2.2.2.1. Despesas com Pessoal

Em 2023, o número de trabalhadores aumentou em **24 pessoas** e, conseqüentemente, as Despesas com Pessoal registam um **aumento de 25,08%** quando comparadas com o montante pago em 2022, sendo que o maior aumento se verificou ao nível das Remunerações Certas e Permanentes, do Subsídio de Férias e de Natal, Subsídio de Alimentação, das Horas Extraordinárias e da Segurança Social.

Contribuiu essencialmente para este aumento (**1.256.135,45 €**) de Despesas com Pessoal a assunção das competências ao nível da educação e saúde, assim como:

- A atualização do salário mínimo nacional em 2023;
- Atualizações salariais no decorrer do ano de 2023;
- Subsídios de Penosidade;
- Encargos com a Segurança Social;
- Subsídio de Refeição;
- Encargos com a saúde;
- Seguros de acidentes de trabalho;
- Aumento do Valor Hora/Trabalho Suplementar.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

A rubrica Pessoal dos Quadros - Regime da Função Pública é a que **maior expressão** assume no cômputo global das Despesas com Pessoal (48%).

(Euros)

Despesas com Pessoal	2019	2020	2021	2022	2023
Titulares Órgãos Soberania e Membros Órgãos Autárquicos	73 381,27	80 894,58	89 959,10	91 711,78	94 359,76
Pessoal dos Quadros-Regime de Função Pública	1 820 843,97	1 824 518,08	1 918 427,94	2 312 419,48	3 023 697,51
Pessoal Contratado a Termo	175 927,28	363 856,29	360 091,72	347 277,74	367 872,03
Pessoal em Regime de Tarefa ou Avença	52 738,50	94 738,50	138 986,50	148 161,65	79 288,53
Pessoal Aguardando Aposentação	1 930,74	1 966,98	2 440,93	429,29	2 779,20
Pessoal em Qualquer Outra Situação	52 833,39	84 189,04	69 850,29	67 310,44	65 145,73
Representação	27 447,05	31 334,07	33 782,83	32 734,74	33 950,20
Suplementos e Prémios	0,00	0,00	0,00	21,93	0,00
Subsidio de Refeição	215 432,92	254 997,47	261 575,81	288 164,72	425 104,00
Subsídio de Férias e de Natal	346 860,11	419 562,03	438 164,93	505 237,15	629 138,80
Horas Extraordinárias	98 068,68	92 734,20	115 412,78	165 013,30	210 838,52
Ajudas de Custo	12 774,88	5 161,40	4 118,12	8 964,88	9 173,39
Abono para Falhas	6 604,93	6 415,50	6 956,38	7 887,10	7 632,17
Colaboração Técnica e Especializada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídio de Trabalho Nocturno	565,28	6 522,56	6 301,64	5 111,64	9 052,76
Indemnizações por Cessação de Funções	1 143,13		8 360,03	26 478,88	2 376,27
Outros Suplementos e Prémios (Inclui Sub. De Pensidade)	18 714,97	10 099,34	47 253,93	53 454,99	67 847,66
Outros Abonos em Numerário ou Espécie	0,00	0,00	0,00	221,40	213,75
Encargos com Saúde	96 238,96	46 198,92	56 674,24	49 215,51	52 998,78
Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	8 136,15	8 401,47	7 738,11	6 861,94	7 800,16
Outras Prestações Familiares	1 286,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Assistência na Doença dos Funcionários Públicos	29 034,52	46 976,74	21 721,67	20 825,18	53 711,50
Segurança Social dos Funcionários Públicos - CGA	303 213,83	309 970,61	317 207,09	338 217,07	393 850,28
Segurança Social dos Funcionários Públicos - Regime Geral	288 505,00	387 632,51	416 730,70	488 806,19	656 767,89
Acidentes em Serviço e Doenças Profissionais	0,00	0,00	0,00	286,14	112,07
Seguros	52 548,89	69 001,23	62 540,56	43 486,02	70 723,65
Total	3 684 231,15	4 145 171,52	4 384 295,30	5 008 299,16	6 264 434,61

O n.º 4 do Art. 78.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (RFALEI), na sua redação atual, no que se refere ao dever de informação, estabelecia que:

“4 - Para efeitos de acompanhamento da evolução das despesas com pessoal, as autarquias locais remetem trimestralmente à DGAL os seguintes elementos:

a) Despesas com pessoal, incluindo as relativas aos contratos de avença e de tarefa, comparando com as realizadas no mesmo período do ano anterior;

b) Número de admissões de pessoal, a qualquer tipo, e de aposentações, rescisões e outras formas de cessação de vínculo laboral;

c) Fundamentação de eventuais aumentos de despesa com pessoal, que não resultem de atualizações salariais, cumprimento de obrigações legais ou transferência de competências da administração central.”

Assim, o mapa seguinte mostra em termos acumulados, a informação a que se refere o n.º 4 do Art. 78.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, à data de 31 de dezembro de 2023, cujo envio à DGAL ocorreu no início de janeiro de 2024:

(Euros)			
	2022	2023	Aumento
Despesas com Pessoal (Total do Agrupamento 01)	5 008 299,16	6 264 434,61	1 256 135,45
Aquisição de Serviços com Pessoas Singulares (Incluídas no Agrupamento 02)	331 818,89	420 346,11	88 527,22
TOTAL	5 340 118,05	6 684 780,72	1 344 662,67
EXCEPÇÕES	Aumento Resultante da Atualização dos Vencimentos dos Funcionários Públicos		314 554,38
	Aumento Resultante da Delegação de Competências da Administração Central		499 191,52
	Aumento Resultante de Disposições Legais e/ou Sentenças Judiciais		0,00
	Aumento Resultante de Outras Situações		0,00
	Aumento Não Justificado		530 916,77



2.2.2.2. Aquisição de Bens e Serviços

Quanto às Aquisições de Bens e Serviços, verifica-se que em 2023, as despesas com Aquisição de Bens representam **35%**, enquanto a Aquisição de Serviços representa **65%** do total da despesa do agrupamento.

No quadro seguinte estão as despesas com **maior representação**, no cômputo global deste agrupamento:

Outros Trabalhos Especializados	Mercadorias para Venda	Limpeza e Higiene	Alimentação	Transportes	Outros Bens	Combustíveis e Lubrificantes	Outros Serviços
15,50%	13,55%	13,15%	3,66%	3,17%	6,21%	5,50%	21,40%

Em 2023, o agrupamento Aquisição de Bens e Serviços apresenta um **crescimento de 2,24%** face ao ano anterior.

Este aumento ao nível do montante global pago em aquisição de bens e serviços, é comum a muitas das rúbricas desta natureza, nomeadamente ao nível dos “Outros Serviços”, despesas estas relacionadas com as atividades culturais do Município.

Sendo que as rubricas que mais contribuíram em termos de valor foram para além dos Outros Serviços, foi Limpeza e Higiene, Água para Abastecimento e despesas com a Alimentação nos estabelecimentos de ensino no concelho.

Ao nível da Limpeza e Higiene verifica-se um **aumento significativo** no valor pago à **Algar, Valorização e Tratamento de Resíduos Sólidos S.A.**, correspondente à recolha de resíduos sólidos urbanos.

Em suma, a maioria dos aumentos verificados decorrem da **variação dos preços de mercado** e ao **retomar das atividades** do Município.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Aquisição de Bens e Serviços	2019	2020	2021	2022	2023
Combustíveis e Lubrificantes	245 865,62	209 197,46	238 017,84	346 082,82	341 061,16
Limpeza e Higiene (bens)	46 170,67	34 939,54	31 471,54	37 574,53	53 280,76
Alimentação	89 686,60	62 969,33	78 170,07	132 357,33	227 178,89
Vestuário e Artigos Pessoais	33 133,15	20 076,35	8 449,33	35 663,17	33 895,78
Material de Escritório	20 627,20	15 845,34	15 247,08	17 465,11	23 154,84
Produtos Químicos e Farmacêuticos	5 141,34	9 013,63	13 178,29	25 680,35	11 187,72
Material de Consumo Clínico	135,97	1 235,78	31,90	0,00	166,70
Material de Transporte - Peças	35 003,47	48 809,61	45 606,48	62 690,49	71 761,75
Outro Material - Peças	19 035,17	31 326,80	26 669,02	58 917,04	63 930,55
Prémios, Condecorações e Ofertas	54 177,10	73 803,39	66 900,01	74 485,53	80 970,79
Mercadorias para Venda (inclui Água para consumo humano)	753 142,75	772 999,42	757 726,76	775 366,31	840 745,49
Ferramentas e Utensílios	4 873,84	7 191,41	7 263,36	5 822,77	7 571,19
Livros e Documentação Técnica	94,11	65,00	0,00	0,00	65,00
Artigos Honoríficos e de Decoração	0,00	617,44	2 249,21	0,00	748,53
Material de Educação, Cultura e Recreio	8 933,81	11 839,04	8 452,45	11 276,63	16 538,57
Outros Bens	245 327,29	247 316,81	307 251,23	388 544,99	385 366,43
Encargos das Instalações	631 347,43	479 883,61	569 482,30	504 496,67	64 686,71
Limpeza e Higiene (serviços)	561 798,54	305 529,13	457 087,10	615 013,62	815 715,78
Conservação de Bens	157 976,13	231 445,80	261 062,07	281 803,96	177 845,86
Locação de Outros Bens/Material de Transporte	0,00	0,00	13 703,67	84 488,66	23 012,95
Comunicações	114 467,79	91 467,39	94 213,66	81 307,10	81 943,27
Transportes	155 148,57	103 037,80	130 250,73	172 163,35	196 719,94
Representação dos Serviços	570,00	340,00	45,00	896,10	650,00
Seguros	76 396,59	60 509,71	79 142,58	60 928,07	67 195,29
Deslocações e Estadas	1 425,85	505,74	1 087,45	685,48	2 199,52
Estudos, Pareceres, Projetos e Consultadoria	45 587,03	61 516,13	52 730,31	57 779,94	42 435,69
Formação	15 070,10	9 437,90	22 027,62	11 843,83	24 400,47
Seminários, Exposições e Similares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Publicidade	74 343,28	51 781,08	61 362,19	114 157,05	112 127,14
Vigilância e Segurança	26 085,66	2 926,32	11 372,24	41 323,78	71 412,35
Assistência Técnica	93 464,08	46 607,44	54 827,39	68 143,98	77 222,23
Outros Trabalhos Especializados	774 854,49	782 286,21	855 614,25	981 432,21	961 951,27
Serviços de Saúde	0,00			0,00	0,00
Encargos de Cobrança de Receitas	129 869,07	5 361,72	4 584,27	0,00	0,00
Outros Serviços	1 235 510,44	292 008,09	412 508,61	1 020 514,61	1 327 665,12
Total	5 655 263,14	4 071 890,42	4 687 786,01	6 068 905,48	6 204 807,74



2.2.2.3. Juros e Outros Encargos

Em 2023, a despesa com Juros e Outros Encargos apresenta um **acréscimo muito significativo** face ao ano anterior, justificado pelo aumento do valor gasto em juros com financiamentos de médio e longo prazo, derivado do aumento das taxas de juro praticadas pelas instituições bancárias.

	(Euros)				
Juros e Outros Encargos	2019	2020	2021	2022	2023
Empréstimos de Médio e Longo Prazo	20 031,39	22 240,68	21 598,28	22 352,56	88 511,36
Juros de Locação Financeira (Material de Transporte)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Juros	24,90	22,45	173,75	12,19	202,36
Total	20 056,29	22 263,13	21 772,03	22 364,75	88 713,72

2.2.2.4. Transferências Correntes e Subsídios

Quando comparadas com o ano anterior as Transferências Correntes e Subsídios **umentaram** cerca de **8%**. Para este acréscimo contribuiu essencialmente a rubrica de Administração Local, com um **aumento** de cerca de **33,59%** em comparação ao ano anterior, justificado pelo aumento do apoio transferido para a Associação Humanitários dos Bombeiros Voluntários de Vila Real de Santo António e Castro Marim.

Nas restantes rubricas deste capítulo houve uma diminuição das transferências financeiras feitas pelo Município.

	(Euros)				
Transferências Correntes e Subsídios	2019	2020	2021	2022	2023
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	0,00	141 951,97	0,00	0,00	0,00
Administração Central	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administração Local	355 520,72	445 085,91	456 303,64	504 326,31	673 736,95
Instituições Sem Fins Lucrativos	326 435,66	297 492,20	228 997,10	341 269,80	318 440,56
Famílias	114 926,50	159 826,45	196 582,20	158 625,40	96 249,02
Total	796 882,88	1 044 356,53	881 882,94	1 004 221,51	1 088 426,53

2.2.2.5. Outras Despesas Correntes

As Outras Despesas Correntes apresentam um **decrécimo muito significativo** quando comparadas com o ano anterior. O aumento do ano 2022 ficou justificado pela rubrica Outras, onde foi registado o valor pago no âmbito do acordo alcançado, com três proprietários, de **Lotes Integrados no Plano Pormenor N.º 1 de Altura**, sobre os quais existem processos judiciais em curso, tendo os respetivos autores dos processos desistido à data dos mesmos, na sequência do acordo.

(Euros)

Outras Despesas Correntes	2019	2020	2021	2022	2023
Impostos e Taxas	26 712,56	0,00	461,99	0,00	0,00
Restituições de Receita	48 273,79	0,00	17,00	0,00	0,00
IVA Pago	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras	20 496,79	15 350,81	27 593,56	859 768,43	8 687,26
Total	95 483,14	15 350,81	28 072,55	859 768,43	8 687,26

2.2.3. Análise da Despesa de Capital por Natureza Económica

(Euros)

Aquisição de bens de capital	2019	2020	2021	2022	2023
Terrenos	0,00	862,50	39 407,97	0,00	0,00
Habitações	68 495,82	107 993,89	193 600,88	29 189,69	132 871,74
Edifícios	18 324,13	14 717,10	63 421,29	68 788,09	20 420,12
Construções Diversas	2 761 786,54	1 519 555,94	1 561 153,06	1 979 416,73	1 675 939,63
Material de Transporte	191 621,65	344 841,55	399 026,00	400 285,01	616 098,76
Equipamento de Informática	31 753,98	46 151,23	57 291,14	13 308,46	163 404,26
Software Informático	21 525,10	144 688,85	32 921,80	92 515,36	98 146,77
Equipamento Administrativo	26 932,24	27 108,71	40 197,59	19 929,95	24 705,78
Equipamento Básico	134 650,19	156 049,66	253 030,89	348 818,31	350 670,54
Ferramentas e Utensílios	0,00	0,00	7 192,78	4 512,38	11 177,94
Artigos e Objetos de Valor	2 500,00	29 323,20	0,00	22 140,00	0,00
Investimentos Incorpóreos	48 708,00	0,00	0,00	0,00	76 419,90
Outros Investimentos	0,00	14 839,95	0,00	42 435,00	4 428,00
Material de Transporte (Locação Financeira)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Construções e Infraestruturas (Domínio Público)	45 220,95	121 274,33	504 515,32	260 039,81	391 210,37
Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	148 250,13	6 150,00	845,66	176,31	1 740,50
Total	3 499 768,73	2 533 556,91	3 152 604,38	3 281 555,10	3 567 234,31

No cômputo global das despesas com a Aquisição de Bens de Capital verifica-se um **acrécimo** na ordem dos **8,71%**, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

Em termos estruturais neste agrupamento, as despesas com Construções Diversas representam **47%** do total da despesa executada. As despesas de capital com Construções Diversas encontram-se discriminadas na tabela seguinte:

(Euros)

Rubrica	2019	2020	2021	2022	2023
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	0,00	60 360,57	65 257,17	20 970,74	11 982,66
Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	69 663,50	22 665,53	41 812,34	0,00	31 973,78
Estações de Tratamento de Águas Residuais	6 822,81	0,00	0,00	0,00	15 919,89
Iluminação Pública	0,00	12 164,98	28 034,17	19 044,69	168 669,58
Parques e Jardins	4 300,00	1 161,50	0,00	0,00	5 020,18
Instalações Desportivas e Recreativas	3 988,25	275 088,93	79 724,39	130 177,20	0,00
Captação e Distribuição de Água	1 810 289,49	601 480,45	91 703,36	884 833,30	405 219,77
Viação Rural	244 559,46	217 884,42	248 594,18	121 280,26	123 801,91
Sinalização e Trânsito	14 055,23	18 309,79	29 320,97	26 686,70	38 876,00
Infraestruturas p/ Distribuição de Energia Elétrica	3 241,05	12 988,98	18 822,18	0,00	0,00
Cemitérios	91 242,63	0,00	110 908,24	0,00	0,00
Outros	513 624,12	297 450,79	846 976,06	776 423,84	874 475,86
Total	2 761 786,54	1 519 555,94	1 561 153,06	1 979 416,73	1 675 939,63

Em seguida, destacam-se as Empreitadas/Investimentos com **maior expressão** no âmbito deste agrupamento da despesa - Construções Diversas:

(Euros)

Obras	Valores Pagos
Projetos/Estudos da Requalificação da Rua da Alagoa em Altura (2º Fase)	11 982,66
Ciclovia E.N. 122- Troço Castro Marim - VRSA	250 986,41
Espaço Multifuncional Envolvente à Casa do Sal	151 335,94
Abastecimento de Água a Pisa Barro de Baixo, Pisa Barro de Cima e Matos	241 583,58
Construção da Ciclovia da E.M. 125-6, Troço Espargosa/E.N. 125 (Praia Verde)	317 549,74
Indústria, Energia e Eficiência Energética	168 669,58
Sinalização Turística e Rodoviária e Toponímia	37 780,07
Outras Obras de Cons., Reparação e Beneficiação dos Sistema de Saneamento e Abastecimento	54 757,35
Ciclovia Paco de Lucia	14 698,50
Construção, Conservação de Arruamentos na Vila, Outros Aglomerados e Caminhos Municipais	118 045,51
Plano Integrado de Intervenção na Quinta da Cerca	42 508,33
Ampliação das Redes de Abastecimento de Água e Tratamento de Águas Residuais em Castro Marim	15 919,89
Reabilitação do Reservatório de Água do Azinhal	137 654,62
Conservação e Beneficiação de Acessos e Passadiços de Praia	44 206,20
Total	1 607 678,38



Em relação às Transferências de Capital, que se destinam à atribuição de apoios financeiros a entidades terceiras, com vista à realização de despesas de capital, verifica-se a seguinte execução:

(Euros)					
Transferências de Capital	2019	2020	2021	2022	2023
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Associação de Municípios					563,50
Administração Local - Freguesias	0,00	60 172,57	0,00	0,00	56 039,32
Instituições Sem Fins Lucrativos	268 698,72	237 174,68	398 500,00	675 000,00	64 555,60
Total	268 698,72	297 347,25	398 500,00	675 000,00	121 158,42

Nas Transferências de Capital verifica-se um **decrécimo** muito acentuado, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior, considerando que nos dois últimos anos o Município havia apoiado a construção do Lar de Alzheimer e Outras Demências construído pela Santa Casa da Misericórdia de Castro Marim.

Assim, neste agrupamento destacam-se os apoios atribuídos às seguintes entidades no ano 2023:

Odiana - Associação para o Desenvolvimento do Baixo Guadiana	2 500,00 €
Fabrica da Igreja Paroquial de Castro Marim	9 673,95 €
Fabrica da Igreja Paroquial de Odeleite	12 000,00 €
Associação de Bem Estar Social da Freguesia do Azinhal	18 947,30 €
Cruz Vermelha Portuguesa	14 434,35 €
Centro Hospitalar do Algarve, E.P.E.	7 000,00 €
Comunidade Intermunicipal dos Municípios do Algarve	563,50 €
Freguesia de Odeleite	46 039,32 €
Freguesia de Azinhal	10 000,00 €
	121 158,42 €

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

No agrupamento dos Ativos Financeiros, em 2023 não se registou qualquer valor, uma vez que o Município de Castro Marim já havia pago todo o valor referente ao Fundo de Apoio Municipal.

(Euros)

Ativos Financeiros	Capital Subscrito em 2014	Capital Realizado em Anos anteriores	Redução de Capital (Lei n.º 114/2017, de 29 de dezembro)	Capital por Realizar	Obs.
Fundo de Apoio Municipal	569 636,99	366 196,50	203 440,49	0,00	(*)
Total	569 636,99	366 196,50	203 440,49	0,00	

(*) A Lei n.º 114/2017, de 29 de dezembro, veio reduzir o capital em dívida para 122.068,50€. Pelo que reconheceu este Município em 31/12/2017, essa redução. Ver nota no Anexo ao Balanço e Demonstração de Resultados.

No que concerne aos Passivos Financeiros, a despesa realizada diz respeito às amortizações de capital dos empréstimos obtidos.

(Euros)

Passivos financeiros	2019	2020	2021	2022	2023
Empréstimos a Médio e Longo Prazo	391 665,83	457 106,83	551 013,78	478 919,00	499 847,19
Total	391 665,83	457 106,83	551 013,78	478 919,00	499 847,19

3. GRANDES OPÇÕES DO PLANO

3.1. Análise Global às Grandes Opções do Plano 2023

A melhor expressão da atividade desenvolvida pelo Município resulta da observação sobre os níveis de execução das grandes opções do plano, onde se inclui o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e as Atividades Mais Relevantes (AMR), destacando-se os projetos e ações mais expressivas, no seio dos grandes objetivos funcionais, nomeadamente Ensino não Superior, Habitação e Serviços Coletivos, Ordenamento do Território, Transportes Rodoviários, Saneamento, Abastecimento de Água, Cultura, Desporto e Lazer, Outras Funções Económicas, entre outras.



MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Grandes Opções do Plano			2023	Estrutura Percentual
01	Funções Gerais			
	121	Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	599 229,72	8,42%
TOTAL POR FUNÇÃO			599 229,72	8,42%
02	Funções Sociais			
	211	Ensino Não Superior	320 107,56	4,50%
	212	Serviços Auxiliares de Ensino	119 210,32	1,68%
	221	Serviços Individuais de Saúde	105 204,34	1,48%
	232	Ação Social	178 196,72	2,50%
	240	Habitação e Serviços Colectivos	37 595,75	0,53%
	241	Habitação	0,00	0,00%
	242	Ordenamento do Território	923 100,22	12,97%
	243	Saneamento	44 695,67	0,63%
	244	Abastecimento de Água	501 282,09	7,05%
	245	Resíduos Sólidos	91 391,66	1,28%
	246	Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	344 243,63	4,84%
	251	Cultura	904 161,70	12,71%
	252	Desporto Recreio e Lazer	235 218,68	3,31%
	253	Outras Atividades Cívicas e Religiosas	614 822,30	8,64%
TOTAL POR FUNÇÃO			4 419 230,64	62,11%
03	Funções Económicas			
	310	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	391 210,37	5,50%
	320	Indústria e Energia	168 669,58	2,37%
	331	Transportes Rodoviários	162 677,91	2,29%
	341	Mercados e Feiras	0,00	0,00%
	350	Outras Funções Económicas	1 116 506,72	15,69%
TOTAL POR FUNÇÃO			1 839 064,58	25,85%
04	Outras Funções			
	410	Operações da Dívida Autárquica	0,00	0,00%
	420	Transferências entre Administrações	192 964,29	2,71%
	430	Diversas Não Especificadas	64 555,60	0,91%
TOTAL POR FUNÇÃO			257 519,89	3,62%
TOTAL			7 115 044,83	100,00%

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Grandes Opções do Plano		2019	2020	2021	2022	2023
01	Funções Gerais					
121	Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	240 420,87	259 589,01	378 530,53	373 282,24	599 229,72
TOTAL POR FUNÇÃO		240 420,87	259 589,01	378 530,53	373 282,24	599 229,72
02	Funções Sociais					
211	Ensino Não Superior	151 209,77	49 435,61	103 022,54	136 655,53	320 107,56
212	Serviços Auxiliares de Ensino	159 619,18	72 610,50	120 440,66	158 932,85	119 210,32
221	Serviços Individuais de Saúde	74 853,05	96 313,89	98 563,75	65 768,29	105 204,34
232	Ação Social	105 453,86	200 071,60	191 479,91	178 031,86	178 196,72
240	Habituação e Serviços Colectivos	75 112,99	18 005,11	43 116,76	29 189,69	37 500,00
241	Habituação	1 256,98	0,00	0,00	0,00	0,00
242	Ordenamento do Território	545 255,37	447 651,31	1 021 852,14	801 760,79	923 100,22
243	Saneamento	76 486,31	22 950,89	42 859,56	0,00	44 695,67
244	Abastecimento de Água	1 897 882,11	653 434,65	220 667,21	1 080 207,58	501 282,09
245	Resíduos Sólidos	28 998,98	29 994,61	59 094,60	60 310,81	91 391,66
246	Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	504 202,58	199 719,74	335 680,37	411 872,96	344 243,63
251	Cultura	724 675,96	48 128,80	102 589,76	734 174,21	904 161,70
252	Desporto, Recreio e Lazer	209 038,23	439 752,26	192 023,10	363 859,85	235 218,68
253	Outras Atividades Cívicas e Religiosas	499 112,84	141 663,17	203 079,17	563 501,68	614 822,30
TOTAL POR FUNÇÃO		5 053 158,21	2 419 732,14	2 734 469,53	4 584 266,10	4 419 230,64
03	Funções Económicas					
310	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	45 220,95	121 274,33	504 515,32	260 039,81	391 210,37
320	Indústria e Energia	3 241,05	25 153,96	46 856,35	19 044,69	168 600,00
331	Transportes Rodoviários	258 614,69	236 194,21	317 073,45	147 966,96	162 677,91
341	Mercados e Feiras	0,00	1 969,80	0,00	0,00	0,00
350	Outras Funções Económicas	453 029,68	774 893,64	755 259,79	785 377,51	1 116 506,72
TOTAL POR FUNÇÃO		760 106,37	1 159 485,94	1 623 704,91	1 212 428,97	1 839 064,58
04	Outras Funções					
410	Operações da Dívida Autárquica	40 688,50	20 344,25	0,00	0,00	0,00
420	Transferências entre Administrações	95 716,44	198 712,52	122 876,14	150 877,69	192 964,29
430	Diversas Não Especificadas	359 371,64	379 126,65	398 500,00	675 000,00	64 555,60
TOTAL POR FUNÇÃO		495 776,58	598 183,42	521 376,14	825 877,69	257 519,89
TOTAL		6 549 462,03	4 436 990,51	5 258 081,11	6 995 855,00	7 115 044,83

3.2. Plano Plurianual de Investimentos 2023

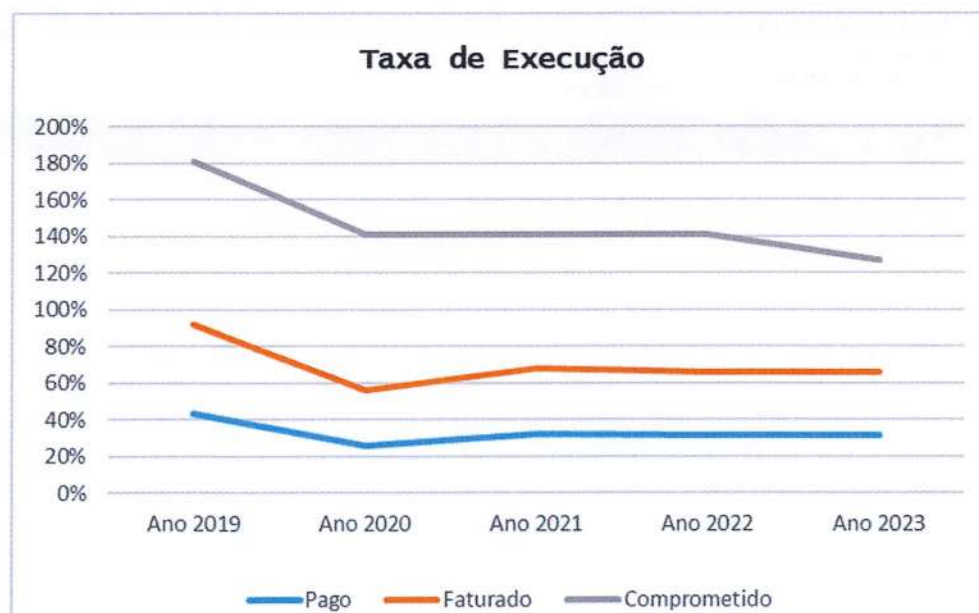
Passamos agora à análise em termos de investimento do Município traduzida através da execução anual do Plano Plurianual de Investimentos do ano 2023, onde a respetiva **taxa** se fixou em **31%**, traduzindo-se num **valor pago** de **3.567.234 €**.

No entanto, importa analisar a **taxa de execução** não só do ponto de vista dos valores pagos, mas também dos valores comprometidos, sendo que estes traduzem o **valor adjudicado**.

(Euros)

Designação	2023				2022			
	Dotação	Despesa Comprometida	Despesa Faturada	Despesa Paga	Dotação	Despesa Comprometida	Despesa Faturada	Despesa Paga
07 Aquisição de Bens de Capital - Investimento	11 416 855	6 976 806	4 000 803	3 567 234	10 469 822	7 874 325	3 715 124	3 281 555
Taxa de Execução		61%	35%	31%		75%	35%	31%

O gráfico seguinte ilustra a evolução nos últimos quatro anos comparando valores comprometidos, faturados e pagos:



MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

Os mapas seguintes apresentam a execução anual das diversas obras, bem como o investimento realizado em anos anteriores:

PROTEÇÃO CIVIL E LUTA CONTRA INCÊNDIOS

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Aquisição de Equipamentos	267 720,53		229,00	1 193,11	6 156,13	79 930,90	355 229,67 €
CILIFO			14 988,78	39 223,82			54 212,60 €
Total	267 720,53	0,00	15 217,78	40 416,93	6 156,13	79 930,90	409 442,27 €

ENSINO NÃO SUPERIOR

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Aquisição e Reparação de Equipamentos para a Rede Escolar de Equipamentos	278 143,86	18 324,13	14 717,10	63 421,29	68 788,09	20 420,12	463 814,59 €
Total	278 143,86	18 324,13	14 717,10	63 421,29	68 788,09	20 420,12	463 814,59 €

HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLECTIVOS

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Habitação Social em Altura	571 743,97	1 256,98					573 000,95
Construção, Beneficiação e Reparação de Edifícios Municipais	696 160,19	67 238,84	18 005,11	34 377,06	29 189,69	27 910,98	872 881,87
Conservação e Beneficiação de Edifícios no âmbito da Delegação de Competências						9 584,16	9 584,16
Construção do Edifício Multifuncional de Empresas	622 768,77						622 768,77
Total	1 890 672,93	68 495,82	18 005,11	34 377,06	29 189,69	37 495,14	2 078 235,75

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Planos Municipais de Ordenamento do Território	159 210,36	48 708,00				32 545,80	240 464,16
Plano Diretor Municipal de Castro Marim	122 457,96					43 874,10	166 332,06
Plano de Pormenor N.º 1 de Altura - Obras de Urbanização	122 457,96		60 360,57	65 257,17			248 075,70
Ciclovia EN 125-6 - Troço Espargosa - Praia Verde	357 545,02					317 549,74	675 094,76
Ciclovia EN 125-6 - Troço Espargosa - Praia Verde	122 457,96				215 407,06		337 865,02
Ciclovia EN 122 - Troço Castro Marim - VRSA	146 996,46	433 195,95	24 409,33		13 960,44	250 986,41	869 548,59
Outros Projetos / Obras de Reabilitação Urbana e Rural	141 558,94	3 081,42	7 020,45	12 201,60	32 828,70	18 887,57	215 578,68
Espaço Multifuncional Envolvente à Casa do Sal - Castro Marim	134 053,17			397 362,88	427 162,93	151 335,94	1 109 914,92
Aquisição de Terrenos	359 104,47		75 000,00				434 104,47
Aquisição de Edifícios	358 457,96			120 000,00			478 457,96
Aquisição de Cartografia / Sistema de Informação Geográfica	128 546,46		14 839,95		42 435,00	4 428,00	190 249,41
PP + P - Patrimónios e Produtos +Próximos	122 457,96	60 270,00		1 785,96		34 303,17	218 817,09
Estrutura de Proteção Dunar	122 457,96		266 021,01	425 244,53	39 155,92		852 879,42
Requalificação da Rua da Alagoa - 2ª Fase	122 457,96				20 970,74	11 982,66	155 411,36
Ciclovia Paco de Lucia	122 457,96				9 840,00	14 698,50	146 996,46
Plano Integrado de Intervenção na Quinta da Cerca	0,00					42 508,33	
Total	4 512 062,98	545 255,37	447 651,31	1 021 852,14	801 760,79	923 100,22	8 209 174,48

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Redes Locais de Abastecimento de Água, Drenagem e Tratamento de Esgotos de Tenência, Foz de Odeleite e Montinho de Odeleite.	1 185 093,88					3 198,00	1 185 093,88
Execução e Reparação de Redes e Ramais de Abastecimento e Saneamento	137 338,15	939,69					138 277,84
Outros Projetos de Abastecimento de Água	1 028 791,82	4 723,20		9 446,40		1 574,40	1 044 535,82
Sistema de Abastecimento de Águas de Origem Subterrânea	342 826,16	8 998,68	3 116,63	4 505,00			359 446,47
Aquisição de Contadores de Água e Equipamento de Apoio à Gestão Operacional	75 088,10	7 178,03	9 004,66	55 349,19	143 903,17	22 842,93	313 366,08
Outras Obras de Conservação, Reparação, Beneficiação do Sistema de Saneamento (Águas Domésticas e Pluviais)	131 420,22	68 723,81	22 665,53	42 062,01		28 775,78	293 647,35
Outras Obras de Construção, Ampliação e Beneficiação do Sistema de Abastecimento de Águas Domiciliário	258 291,23	9 646,00	862,50	55 267,12	7 941,12	24 407,17	356 415,14
Subsistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Residuais (1ª Fase)	20 638,20	965 514,20	160 524,18	5 332,75			1 152 009,33
Subsistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Residuais (2ª Fase)	47 781,36	821 407,41	437 839,64	17 152,09			1 324 180,50
Reestruturação de Redes de Abastecimento de Água e Tratamento de Águas Residuais de Castro Marim		6 822,81				15 919,89	22 742,70
Sistema de Recloração Subsistema Norte		20 750,81					20 750,81
Aquisição de Equipamento de Apoio à Gestão Operacional			285,36	1 047,22			1 332,58
Abastecimento de Água a Pisa Barro de Baixo, Pisa Barro de Cima, Matos					876 892,18	241 583,58	1 118 475,76
Reabilitação do Reservatório de Água do Azinhal						137 654,62	137 654,62
Total	5 487 665,04	1 914 704,64	634 298,50	190 161,78	1 028 736,47	475 956,37	9 760 502,73

RESÍDUOS SÓLIDOS

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Aquisição de Contentores e Sistemas de Proteção	95 487,56	28 998,98	29 994,61	59 094,60	60 310,81	47 252,64	321 139,20
Requalificação de Contentores (Moloks e locais de Deposição de Resíduos)						44 139,02	44 139,02 €
Total	95 487,56	28 998,98	29 994,61	59 094,60	60 310,81	91 391,66	365 278,22

PROTEÇÃO DO MEIO AMBIENTE E CONSERVAÇÃO DA NATUREZA

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Parques Jardins e Arruamentos	173 129,10	6 329,50	12 828,78	2 080,42		9 185,58	203 553,38
Orla Costeira - Equipamentos	155 720,02	17 076,75		9 293,16	2 386,49		184 476,42
Orla Costeira - Construção, Conservação e Beneficiação de Acessos/Passadiços de Praia	6 755,64				35 682,30	44 206,20	86 644,14
Cemitério de Castro Marim	453 249,74	91 242,63	10 570,38	111 941,44			667 004,19
Beneficiação e Ampliação do Canil Intermunicipal	6 755,64			1 087,93			7 843,57
Total	795 610,14	114 648,88	23 399,16	124 402,95	38 068,79	53 391,78	1 149 521,70

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

CULTURA, DESPORTO E LAZER

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim-Castelo						824,10 €	824,10
Reabilitação da Colina do Revelim de Santo António	1 104 225,51						1 104 225,51
Casa do Sal - Castro Marim	530 701,94						530 701,94
Núcleo Museológico de Odeleite.	177 446,30						177 446,30
Parque Aventura de Odeleite	104 055,12€						104 055,12
Equipamentos Desportivos Diversos	394 598,66	33 569,65	419,43	13 222,50	26 168,35	67 392,64	535 371,23
Passagem de Via do Litoral Algarvio	111 816,84						111 816,84
Cais de Almada D'Ouro e Foz de Odeleite	21 259,30				4 317,30		25 576,60
Reconstrução/Consolidação do Troço da Muralha do Forte de S. Sebastião	7 263,83						7 263,83
Aquisição de Fundo Bibliográfico - Biblioteca Municipal	3 963,54	746,89		845,66	176,31	203,00	5 935,40
Reabilitação do Armazém do Sal - Salinas do Félix	5 995,00						5 995,00
Cais de Acostagem de Castro Marim	1 936,00						1 936,00
Área de serviço de Autocaravanas - Altura	5 978,76						5 978,76
Criação de Espaço de Lazer na Barragem de Odeleite	20 629,21	3 988,25	275 088,93	79 724,39	125 859,90		505 290,68
Aquisição de MINIBUS - Projeto UADITURS - INTERREG	122 476,00						122 476,00
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim - Forte S. Sebastião	1 936,00	147 503,24	6 150,00			713,40	156 302,64
Núcleo Experimental da Queijaria do Centro Multiusos do Casal de S. João						95 376,60	95 376,60
Total	2 614 282,01	185 808,03	281 658,36	93 792,55	156 521,86	164 509,74	3 496 572,55

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

CULTURA, DESPORTO E LAZER

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim- Castelo						824,10	824,10
Reabilitação da Colina do Revelim de Santo António	1 104 225,51						1 104 225,51
Casa do Sal - Castro Marim	530 701,94						530 701,94
Núcleo Museológico de Odeleite.	177 446,30						177 446,30
Parque Aventura de Odeleite	104 055,12						104 055,12
Equipamentos Desportivos Diversos	394 598,66	33 569,65	419,43	13 222,50	26 168,35	67 392,64	535 371,23
Eco Via do Litoral Algarvio	111 816,84						111 816,84
Cais de Almada D'Ouro e Foz de Odeleite	21 259,30				4 317,30		25 576,60
Reconstrução/Consolidação do Troço da Muralha do Forte de S. Sebastião	7 263,83						7 263,83
Aquisição de Fundo Bibliográfico - Biblioteca Municipal	3 963,54	746,89		845,66	176,31	203,00	5 935,40
Reabilitação do Armazém do Sal - Salinas do Félix	5 995,00						5 995,00
Cais de Acostagem de Castro Marim	1 936,00						1 936,00
Área de serviço de Autocaravanas - Altura	5 978,76						5 978,76
Criação de Espaço de Lazer na Barragem de Odeleite	20 629,21	3 988,25	275 088,93	79 724,39	125 859,90		505 290,68
Aquisição de MINIBUS - Projeto UADITURS - INTERREG	122 476,00						122 476,00
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim - Forte S. Sebastião	1 936,00	147 503,24	6 150,00			713,40	156 302,64
Núcleo Experimental da Queijaria do Centro Multiusos do Azinhal						95 376,60	95 376,60
Total	2 614 282,01	185 808,03	281 658,36	93 792,55	156 521,86	164 509,74	3 496 572,55

AGRICULTURA

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Rede de Regadio das margens da Ribeira de Odeleite	510 310,80	45 220,95	121 274,33	504 515,32	260 039,81	391 210,37	1 832 571,58
Total	510 310,80	45 220,95	121 274,33	504 515,32	260 039,81	391 210,37	1 832 571,58

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

INDUSTRIA E ENERGIA

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Eletricidade de Iluminação Pública no Concelho / Instalação de Microgeração Fotovoltaica	650 619,50	3 241,05	12 164,98	28 034,17	19 044,69		713 104,39
Reformulação/Implementação de Redes de Infraestruturas de Eletricidade, Telecomunicações e Gás	117 937,65		12 988,98	18 822,18		168 669,58	318 418,39
Total	768 557,15	3 241,05	25 153,96	46 856,35	19 044,69	168 669,58	1 031 522,78

TRANSPORTES RODOVIÁRIOS

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Aquisição / Expropriações de Terrenos	2 844,00			39 158,30			42 002,30
Pavimentação da Localidade da Junqueira	92 402,97						92 402,97
Construção, Conservação e Arranjos em Arruamentos na Vila, Aldeias e Outros Aglomerados	480 003,05	208 381,64	190 868,95	85 782,12	107 312,74	113 174,71	1 185 523,21
Construção, Pavimentação e Reparação de Caminhos Municipais	68 792,81	33 299,62	20 878,22	162 812,06	13 967,52	4 870,80	304 621,03
Toponímia	39 484,36	116,85			295,20		39 896,41
Sinalização e Segurança Rodoviária e Turística no Concelho	49 548,79	13 938,38	18 309,79	29 320,97	26 391,50	38 876,00	176 385,43
Pavimentação da Rua da Arrancada - Barrocal	96 041,99						96 041,99
Repavimentação da Zona Norte de Altura	134 005,35						134 005,35
Outros Projetos		2 878,20	6 119,25			5 756,40	14 753,85
Total	963 123,32	258 614,69	236 176,21	317 073,45	147 966,96	162 677,91	2 085 632,54

MERCADOS E FEIRAS

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Remodelação do Mercado Municipal de Altura	357 705,75	0,00	1 969,80				359 675,55
Total	357 705,75	0,00	1 969,80	0,00	0,00	0,00	359 675,55

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Aquisição e Reparação de Viaturas Municipais	1 298 667,12	191 621,65	344 841,55	262 087,19	380 974,11	591 895,12	3 070 086,74
Aquisição e Reparação de Viaturas e Equipamento de Transporte	132 553,02			136 938,81	19 310,90	24 203,64	313 006,37
Ferramentas e Utensílios	188 970,20			7 192,78	4 512,38	11 177,94	211 853,30
Aquisição e Reparação de Viaturas da U. O. de Educação, Ação Social, Cultura e Desporto	11 689,26						11 689,26
Aquisição de Máquinas de Calcular Fotocopiadoras e Material de Escritório	27 579,21	2 602,68	199,86				30 381,75
Aquisição de Mobiliário Diverso para os Serviços	212 738,87	24 329,56	26 908,85	32 811,25	19 929,95	21 938,28	338 656,76
Aquisição de Material Informático	312 060,73	31 753,98	46 151,23	57 291,14	13 308,46	163 404,26	623 969,80
Aquisição de Software Informático	274 333,94	21 525,10	144 688,85	32 921,80	58 067,98	98 146,77	629 684,44
Aquisição e Reparação de Maquinaria e Equipamento Municipal	612 994,73	42 123,22	91 909,14	121 256,95	112 279,85	84 947,01	1 065 510,80
Aquisição de Equipamento Telefónico	13 646,21			6 140,04		2 767,50	22 553,75
Aquisição de Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	99 379,95	2 500,00	29 323,20		22 140,00		153 343,15
Projeto Algarve Mais Digital - Aquisição de Software Informático			95 586,99	3 690,00	34 447,38		133 724,37
Total	3 298 058,29	316 456,19	779 609,67	660 329,96	664 971,01	998 480,52	6 717 905,64

OPERAÇÕES DA DÍVIDA AUTÁRQUICA

(Euros)

Obra	Anos Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Aquisição de Autocarro para a U.O.E.A.S.C.D.	155 594,97						155 594,97
Total	155 594,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155 594,97

3.3. Atividades Mais Relevantes 2023

As Atividades Mais Relevantes integram projetos e ações de relevância para o Município, de natureza corrente ou de capital, que concorrem de forma articulada e complementar para o conjunto dos objetivos e programas delineados pelo Município.

O gráfico seguinte ilustra a execução nos últimos quatro anos:



MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

A tabela seguinte mostra os **valores pagos** por função incluídos nas Atividades Mais Relevantes nos últimos quatro anos:

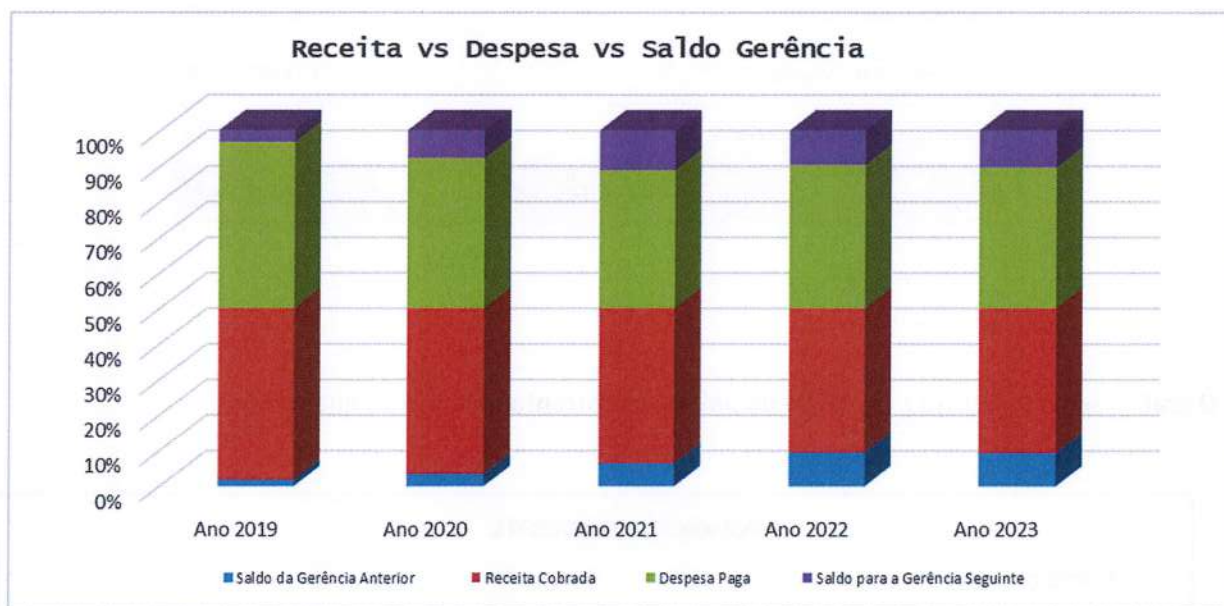
			(Euros)				
Atividades Mais Relevantes			2019	2020	2021	2022	2023
01	Funções Gerais						
	121	Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	240 420,87	244 371,23	338 113,60	367 126,11	519 298,82
TOTAL POR FUNÇÃO			240 420,87	244 371,23	338 113,60	367 126,11	519 298,82
02	Funções Sociais						
	211	Ensino Não Superior	132 885,64	34 718,51	39 601,25	67 867,44	299 687,44
	212	Serviços Auxiliares de Ensino	159 619,18	72 610,50	120 440,66	158 932,85	119 210,32
	221	Serviços Individuais de Saúde	74 853,05	96 313,89	98 563,75	65 768,29	105 204,34
	232	Ação Social	105 453,86	200 071,60	191 479,91	178 031,86	178 196,72
	240	Habituação e Serviços Colectivos	7 874,15	0,00	8 739,70	0,00	100,61
	241	Habituação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	242	Ordenamento do Território	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	243	Saneamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	244	Abastecimento de Água	59 663,78	42 087,04	73 364,99	51 471,11	70 021,39
	245	Resíduos Sólidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	246	Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	389 553,70	176 320,58	211 277,42	373 804,17	290 851,85
	251	Cultura	576 425,83	41 978,80	101 744,10	733 997,90	775 151,32
	252	Desporto Recreio e Lazer	171 480,33	164 243,90	99 076,21	207 514,30	199 719,32
	253	Outras Atividades Cívicas e Religiosas	499 112,84	141 663,17	203 079,17	563 501,68	614 822,30
TOTAL POR FUNÇÃO			2 176 922,36	970 007,99	1 147 367,16	2 400 889,60	2 652 965,61
03	Funções Económicas						
	310	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	320	Indústria e Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	331	Transportes Rodoviários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	341	Mercados e Feiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	350	Outras Funções Económicas	136 573,49	90 870,96	98 619,83	120 406,50	118 026,20
TOTAL POR FUNÇÃO			136 573,49	90 870,96	98 619,83	120 406,50	118 026,20
04	Outras Funções						
	410	Operações da Dívida autárquica	40 688,50	20 344,25	0,00	0,00	0,00
	420	Transferências entre Administrações	95 716,44	198 712,52	122 876,14	150 877,69	192 964,29
	430	Diversas Não Especificadas	359 371,64	379 126,65	398 500,00	675 000,00	64 555,60
TOTAL POR FUNÇÃO			495 776,58	598 183,42	521 376,14	825 877,69	257 519,89
TOTAL			3 049 693,30	1 903 433,60	2 105 476,73	3 714 299,90	3 547 810,52

4. RESULTADO ORÇAMENTAL – EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

No quadro seguinte observa-se a Receita Total Cobrada e a Despesa Total Paga nos últimos quatro anos, bem como os respetivos Saldos de Gerência que transitaram para o período seguinte:

(Euros)

Designação	Ano 2019	Ano 2020	Ano 2021	Ano 2022	Ano 2023
Saldo da Gerência Anterior	554 890,27	1 034 635,89	2 335 432,35	4 085 050,89	4 201 661,65
Receita Cobrada na Gerência	15 023 156,92	13 908 184,11	15 855 545,53	17 515 644,19	18 340 434,60
Despesa Efetuada na Gerência	14 543 411,30	12 607 387,65	14 105 926,99	17 399 033,43	17 843 309,78
Saldo que Transita para a Gerência Seguinte	1 034 635,89	2 335 432,35	4 085 050,89	4 201 661,65	4 698 786,47



Comparando Receitas Correntes com Despesas Correntes, verifica-se que o **montante arrecadado foi superior ao valor pago em 2.873.451,73 €.**

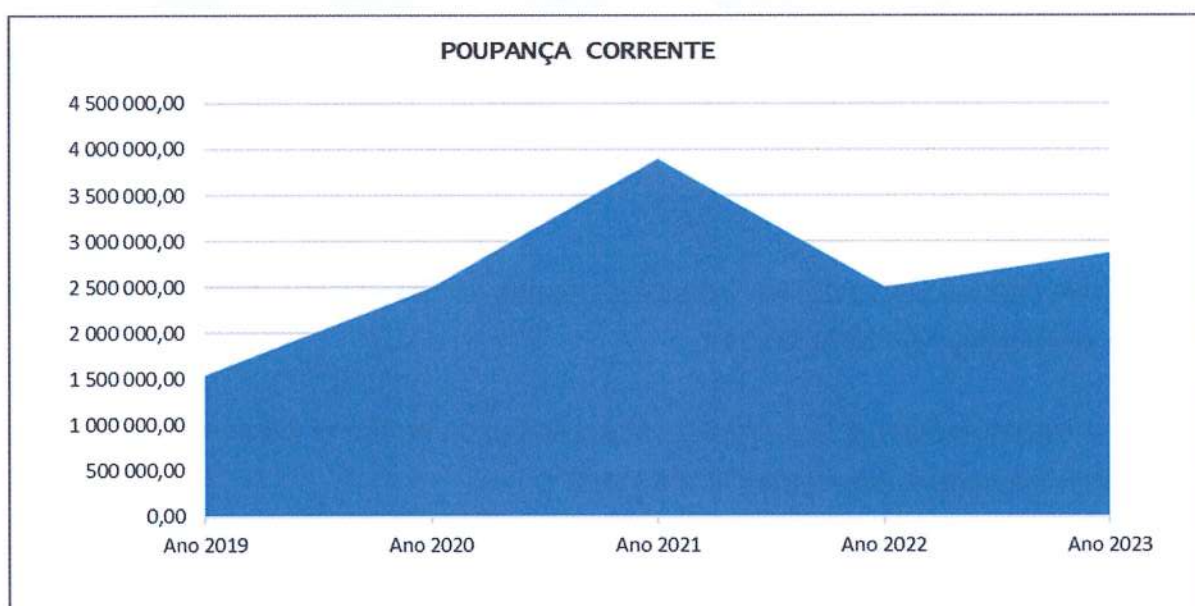
Quando comparamos Receitas de Capital e Despesas de Capital, verifica-se que as **receitas** desta mesma natureza são **inferiores** às despesas em **-2.376.326,91 €.**

Facilmente se depreende que o Município canalizou parte das suas Receitas Correntes para **financiar** Despesas de Capital.

(Euros)

Resultado Orçamental	Ano 2023
Receitas Correntes	16 528 521,59
Despesas Correntes	13 655 069,86
Poupança Corrente	2 873 451,73
Receitas de Capital	1 811 913,01
Despesas de Capital	4 188 239,92
Saldo de Capital	-2 376 326,91
Receita Total Cobrada	18 340 434,60
Despesa Total Cobrada	17 843 309,78
Saldo da Gerência Anterior	4 201 661,65
Saldo Orçamental	4 698 786,47

O gráfico seguinte ilustra a **evolução da poupança corrente** nos últimos quatro anos.



MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

Refere o n.º 2 do Art. 40.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro que:

“ 2 - Sem prejuízo do disposto no número anterior, a receita corrente bruta deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.”

Considerando que as amortizações médias dos empréstimos de médio e longo prazo, calculadas à data de entrada em vigor da lei supracitada, e atualizadas em função dos novos contratos, fixam-se em **539.153,00 €**, verifica-se o cumprimento do estipulado no seu Artigo 40.º.

(Euros)

ANO 2023	Valor
Despesas Correntes	13 655 069,86
Amortizações Médias, N.º 4 do Artigo 40º da Lei 73/2013, de 3/09	539 153,00
Total	14 194 222,86
Receitas Correntes	16 528 521,59
Margem de Cumprimento do N.º2 do Artigo 40º da Lei 73/2013 de 3/09	2 334 298,73



5. DÍVIDA TOTAL DO MUNICÍPIO

5.1. Limite ao Endividamento

Refere o Art. 52º da Lei 73/2013, de 3 de setembro (RFALEI), que:

“1 - A dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

2 - A dívida Total de operações orçamentais do município engloba os empréstimos, tal como definidos no n.º 1 do Artigo 49.º, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa dos municípios, junto das instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.”

De acordo com o estipulado no Artigo 52º, da citada lei, o **Limite da Dívida Total** para o ano de 2023 é de **20.566.169 €**.

Para este limite concorrem as Dívidas a Terceiros (Operações Orçamentais), os Contratos de Locação Financeira e a Totalidade dos Empréstimos independentemente destes, aquando da sua contratação, terem sido ou não, considerados isentos da capacidade de endividamento.

De acordo com o estipulado no Artigo 52º da citada Lei apresenta-se a **situação de endividamento** do Município de Castro Marim no ano de 2023, face ao limite da dívida total.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Apuramento do Limite da "Dívida Total" para 2023		
1. Total Receita Cobrada nos 3 Últimos Anos		41 132 337
1.1. Receita Corrente Cobrada em 2020	11 786 714	
1.2. Receita Corrente Cobrada em 2021	13 880 424	
1.3. Receita Corrente Cobrada em 2022	15 465 199	
2. Média da Receita		13 710 779
3. 1,5 Vezes a Média da Receita Corrente Líquida Cobrada 3 Últimos Anos		20 566 169
Apuramento da Dívida Total		
4. Dívida Total Operações Orçamentais do Município (31.12.2023)		3 610 431
4.1. Conta 221 - Fornecedores c/c	26 123	
4.2. Conta 225 - Fornecedores - faturas em receção e conferência	6 765	
4.3. Conta 242 - Retenção de Impostos Sobre Rendimentos	31 781	
4.4. Conta 245 - Contribuições para Sistemas de Proteção Social e Subsistema	35 860	
4.5. Conta 25 - Financiamentos Obtidos	2 994 928	
4.6. Conta 2711 - Fornecedores de Investimentos c/c	95 988	
4.7. Conta 2716 - Fornecedores de Investimentos - Sociedade de Factoring	337 581	
4.8. Conta 2785 - Sindicatos	607	
4.9. Conta 27892 - Outros Credores	80 798	
5. Dívida das Entidades Relevantes para o Limite da Dívida Total (31.12.2023)		32 477
5.1. Odiana - Associação Desenvolvimento do Baixo Guadiana	277	
5.2. Comunidade Intermunicipal dos Municípios do Algarve	32 200	
6. Dívida Total a 31/12/2023 excluindo operações extraorçamentais		3 642 908
Capacidade de Endividamento		
7. Limite da Dívida Total da Autarquia Calculado a 01/01/2023 (para 2023)		20 566 169
8. Montante da Dívida Total a 31/12/2023 (Excluindo Oper. Extra Orçamentais)		3 642 908
9. Margem Absoluta		16 923 260
10. Margem Utilizável (20% - alínea b) do N.º 3 do Art. 52º)		3 384 652
11. Montante de Empréstimos Já Contratualizados e Não Refletidos na Dívida		
12. Margem Efetivamente Disponível para Endividamento		3 384 652

Assim, de acordo com a informação financeira do Município e respetivos mapas referentes ao 4º Trimestre/2023, o **montante da dívida** a 31 de dezembro, para efeitos do cálculo da dívida total de 2023 é de **3.642.908 €**.



Desta forma o Município apresenta no final do ano de 2023 uma **margem absoluta**, em termos de endividamento, de **16.923.260 €**, sendo que nos termos da alínea b), do n.º 3 do Artigo 52º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, apenas **20%** deste valor é passível de ser utilizável.

Da parte utilizável, importa referir que à data de 31 de dezembro de 2023 o Município não tinha **empréstimos contratualizados e não utilizados**, pelo que a **margem efetivamente disponível** para efeitos de endividamento é, **3.384.652€**.

5.2. Contratos de Locação Financeira

Em relação à Locação Financeira (Leasing), durante o ano 2023 não existiram contratos vigentes.

5.3. Contratos de Empréstimos de M/LP

No exercício de 2019 e 2020 recorreu o Município de Castro Marim ao **financiamento bancário de médio e longo prazo**, através de três contratos de empréstimos, para financiamento de diversos investimentos, dos quais dois são financiados por Fundos Comunitários, sendo que nestes os empréstimos apenas visaram financiar a contrapartida nacional dos respetivos investimentos.

No âmbito desses empréstimos contratados informa-se que o seu prazo de utilização se encontra esgotado, pelo que não existe em 31 de dezembro de 2023 montantes por utilizar.

Durante o ano de 2023, suportou este Município o montante de **588.358,55 €**, referente a Encargos com Empréstimos Bancários de Médio e Longo Prazo, sendo a quantia de **499.847,19 €** respeitante à **amortização** da componente de capital e **88.511,36 €** de **juros**.

A seguir apresenta-se a execução dos **contratos vigentes** com valores em dívida em 31/12/2023:

(Euros)

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Empréstimo	Data da Contratação	Finalidade		Valor em Dívida em 01/01/2023	Amortizações	Utilização de Valores Contratados	Valor em Dívida em 31/12/2023
9015/000516/787/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	(I)	100 473,78	19 794,86		80 678,92
9015/000517/587/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	(I)	123 504,08	24 332,19		99 171,89
56021649541 (CCAM)	21/03/2002	Habitação Social	(I)	140 151,56	27 364,88		112 786,68
254121912002 (BES)	30/12/2003	Financiamento aos Projetos: Melhoramento da Escola EB 1 de Odeleite e Recuperação da Muralha Nascente do Forte de S. Sebastião		11 211,00	7 474,00		3 737,00
254121912118 (BES)	30/12/2003	Melhoramento das Escolas Básicas da Junqueira, Barrocal, São Bartolomeu e Azinhal		36 128,93	24 085,88		12 043,05
254121912007 (BES)	29/11/2004	Estrada Municipal Altura Furnazinhas, Troço entre Marroquil e Cortelha com Ramal para o Limite do Concelho		75 847,36	30 338,92		45 508,44
9015/001603/787/0019 (CGD)	02/12/2004	Financiamento de Vários Projetos no Âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	107 395,91	52 826,88		54 569,03
BPI (2)	23/12/2005	Subsistema Municipal Norte de Adução e Armazenamento de Águas a Partir do Sistema das Águas do Algarve		164 824,09	45 208,25		119 615,84
BPI (1)	23/12/2005	Financiamento de Vários Projetos no Âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	18 390,82	3 902,54		14 488,28
CGD (1)	27/12/2006	Financiamento p/Construção de 24 Fogos de Habitação Social em Altura	(I)	204 946,91	27 530,23		177 416,68
BPI (4)	26/12/2006	Variante Norte à Sede do Concelho		284 063,13	54 500,72		229 562,41
BPI (3)	26/12/2006	Financiamento de Vários Projetos no Âmbito do QCA III	(I)	222 650,73	42 019,23		180 631,50
CGD 7 (N)	09/03/2017	Habitação Social de Altura; Reforço de Abastecimento de Água ao Rio Seco		753 702,69	39 330,27		714 372,42
BPI (5)	27/12/2016	Projeto de Requalificação - Tributo ao Paco de Lucia		634 201,56	34 147,55		600 054,01
BEI (1)	18/07/2019	Estrutura de Salvaguarda do Cordão Dunar		171 078,49	11 489,94		159 588,55
CGD (8)	12/07/2019	Aquisição de Viaturas		307 200,00	51 200,00		256 000,00
BEI (2)	26/08/2020	Construção da Praia Fluvial da Albufeira de Odeleite - Contrapartida Nacional		139 004,26	4 300,85		134 703,41
Total				3 494 775,30	499 847,19	0,00	2 994 928,11

(I) Empréstimos Isentos da Capacidade de Endividamento

6. AVALIAÇÃO PATRIMONIAL - BALANÇO

Quando comparado com 2022, o Ativo Líquido em 2023, regista um **decréscimo** na ordem dos **1,33%**, justificado pela diminuição do valor registado nas rubricas de Bens do Domínio Público e Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa, sendo que as disponibilidades diminuíram ao nível dos depósitos efetuados como garantias e cauções.

No cômputo das Imobilizações Corpóreas e Imobilizações Incorpóreas, registam em 2023 um ligeiro **acréscimo** em termos de valor quando comparadas com o ano anterior.

(Euros)

Ativo Líquido	2023	2022	2021	2020
Bens do Domínio Público	30 740 403,00	31 366 051,02	31 551 716,02	32 025 869,94
Imobilizações Incorpóreas	131 535,15	45 454,90	44 238,00	89 644,53
Imobilizações Corpóreas	30 335 922,33	30 147 640,52	30 337 548,14	30 526 307,71
Investimentos Financeiros	572 707,50	572 707,50	572 707,50	572 707,50
Existências	552 360,71	442 637,86	358 191,69	397 685,98
Dívidas de Terceiros	4 108 448,46	4 308 228,20	4 487 878,86	4 806 662,54
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	5 767 033,39	6 266 351,10	5 270 659,78	3 616 007,87
Acréscimos e Diferimentos	18 115,67	37 395,31	46 501,23	31 105,49
Total do Ativo Líquido	72 226 526,21	73 186 466,41	72 669 441,22	72 065 991,56

Fundos Próprios				
Património	63 834 279,75	63 834 279,75	63 834 279,75	63 834 279,75
Reservas Legais	436 284,98	436 284,98	436 284,98	436 284,98
Resultados Transitados	-13 352 430,44	-12 050 041,84	-12 279 210,02	-12 768 517,65
Outras Variações no Património Líquido	15 674 466,46	14 674 132,46	13 968 680,05	13 413 181,10
Resultado Líquido do Exercício	-711 670,37	-1 302 388,60	229 168,18	489 307,63
Total dos Fundos Próprios	65 880 930,38	65 592 266,75	66 189 202,94	65 404 535,81
Passivo				
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	2 491 429,16	2 921 312,88	3 489 176,65	3 636 598,60
Dívidas a Terceiros de Curto Prazo	3 310 067,72	4 114 544,93	2 991 062,33	3 024 857,15
Provisões	525 983,28	525 983,28	0,00	0,00
Fornecedores - Locação Operacional (1 ano)	18 115,67	32 358,57	0,00	0,00
Acréscimos e Diferimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total do Passivo	6 345 595,83	7 594 199,66	6 480 238,98	6 661 455,75

Total dos Fundos Próprios + Passivo	72 226 526,21	73 186 466,41	72 669 441,92	72 065 991,56
--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------



As Dívidas de Terceiros integram ainda o montante de 995.946,26 €, referente à aplicação de multas por incumprimentos de prazo de execução de empreitadas de obras públicas, para as quais, atendendo à sua antiguidade, já foram constituídas imparidades pelo valor que se considera de cobrança duvidosa.

(Euros)	
Entidade	Valor
Manuel Joaquim Pinto, S.A	5 000,00
Soprocil, S.A.	655 978,44
Habipro - Construção Civil, Lda.	175 200,00
Alvenobra, Lda.	60 906,96
JAOP, S.A	98 860,86
	995 946,26

No Ativo, mais concretamente na conta **414 - Investimentos Noutras Entidades**, registou-se em 2014 o montante de **569.636,99 €**, referente ao Fundo de Apoio Municipal, regulamentado pela Lei n.º 53/2014, de 25 de Agosto.

Embora se trate de unidades de participação a realizar pelo Estado e Municípios entre 2015 e 2021, foi entendimento da DGAL que os municípios reconhecessem, no imediato (ano de 2014), no seu Passivo e Ativo o montante total, uma vez que a dívida a 1 de janeiro de 2015 deveria corresponder à dívida total a 31 de dezembro de 2014.

Com a entrada em vigor do Orçamento do Estado para 2018, foi alterado o Artigo 19º da Lei n.º 53/2014, de 25 de agosto, através da qual a subscrição do capital social do FAM foi modificada por redução dos montantes anuais a realizar pelo Estado e pelos municípios.

Através desta alteração, nos anos **2018, 2019, 2020 e 2021**, o valor das prestações anuais a realizar pelos municípios foi reduzido em **25%, 50%, 75% e 100%**, respetivamente, face ao valor das prestações anuais devidas em 2017, sendo o valor e a distribuição do capital social ajustados em conformidade. Assim, e por uma questão de coerência com o procedimento adotado a 31/12/2014, relativamente ao momento do reconhecimento da dívida inicial, reconheceu-se a 31 de dezembro de 2017 a já citada redução de capital/dívida.

Em 2020, o Município amortizou o valor de **20.344,25 €**, não ficando assim por realizar qualquer montante nos anos seguintes.

7. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Em 2023, o Resultado Líquido apresenta um valor negativo de **711.670,37 €**, em função dos gastos terem sido **superiores** aos rendimentos.

Em relação ao ano de 2023 verifica-se um **acréscimo** nos Gastos e Perdas, na ordem dos **0,79%**, assumindo maior expressão, em termos de valores, a rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, Gastos com Pessoal e Depreciações do Exercício.

Por outro lado, também por comparação com o ano anterior, verifica-se um **acréscimo** na rubrica de Vendas e Prestações de Serviços e Impostos e Taxas, na ordem dos **7,43%** e **17,76%**, **respetivamente**, justificado pela venda de Água e respetivos serviços associados como sendo o Saneamento e a Recolha de Resíduos Sólidos e Urbanos. Já no que diz respeito aos impostos e taxas destaca-se o **aumento** significativo da receita arrecadada relativamente ao **Imposto Municipal sobre Transações Onerosas**.

Em geral os Rendimentos registam um **acréscimo** face ao ano anterior na ordem dos **4,40%**, pelas razões anteriormente descritas.

(Euros)

Gastos	2023	2022	2021	2020
CMVMC	1 450 791,29	1 263 104,64	1 183 565,76	1 111 560,31
Fornecimentos e Serviços Externos	4 770 602,73	4 757 159,69	3 688 309,69	2 983 149,65
Gastos com Pessoal	6 355 355,78	5 117 654,47	4 324 758,85	4 174 420,36
Transferências e Subsídios Correntes Concedidos e Prestações Sociais	1 232 330,25	1 645 672,13	1 201 849,17	1 265 366,34
Depreciações do Exercício	3 805 957,61	3 649 596,22	3 775 834,57	3 650 840,25
Imparidades do Exercício	0,00	0,00	0,00	42 753,00
Provisões	0,00	525 983,28	0,00	0,00
Outros Gastos e Perdas Operacionais	382 206,82	961 998,88	605 361,61	33 050,74
Gastos e Perdas Financeiros	88 548,38	22 558,17	21 957,02	22 379,29
Custos e Perdas Extraordinários	0,00	0,00	0,00	0,00
Total dos Gastos	18 085 792,86	17 943 727,48	14 801 636,67	13 283 519,98
Rendimentos				
Vendas e Prestações de Serviços	3 144 453,78	2 927 022,45	2 402 901,09	2 412 084,14
Impostos e Taxas	8 506 766,42	7 223 922,70	7 301 926,42	5 549 651,42
Proveitos Suplementares	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências e Subsídios Obtidos	3 972 959,28	3 998 781,09	3 401 021,05	3 257 096,36
Juros e Rendimentos Similares Obtidos	3 516,16	7 592,69	0,00	27 447,02
Outros Rendimentos	1 746 426,85	2 484 019,95	1 924 956,29	2 526 548,67
Total dos Rendimentos	17 374 122,49	16 641 338,88	15 030 804,85	13 772 827,61
Resultado Líquido	-711 670,37	-1 302 388,60	229 168,18	489 307,63



8. INDICADORES DE GESTÃO

A Liquidez Geral faz a comparação entre o Ativo Circulante e o Exigível de Curto Prazo. Sendo o Ativo Circulante aquele que a autarquia tem **maior facilidade** em transformar em **cash**, pelo menos no prazo de um ano, e o Exigível de Curto Prazo, o que a autarquia tem para **pagar** no mesmo prazo. Em 2023, este rácio apresenta um **acréscimo**, devido essencialmente à diminuição do Exigível de Curto Prazo.

De um modo mais específico, a Liquidez Imediata estabelece a comparação entre as Disponibilidades (Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa) e o Exigível de Curto Prazo. Este rácio apresenta também um **acréscimo** quando comparado com o ano anterior, justificado pelo mesmo motivo.

Em relação ao Prazo Médio de Recebimentos (PMR), o mesmo foi calculado com base no saldo da conta de Utentes c/c, verificando-se que em média cada consumidor/utente **paga** a sua dívida à Autarquia no prazo de **6 dias**.

O Prazo Médio de Pagamentos (PMP) a fornecedores apresenta um prazo médio de **20 dias** no ano de 2023, tendo sido obtido através da seguinte expressão: $[\text{Saldo Médio (Fornecedores cc + Fornecedores de Investimento)} / \text{Saldo Médio (Compras + FSE + Aquisição de Ativos)}] * 365$.

O rácio do Endividamento regista que, em 2023, o Exigível de Médio e Longo Prazo, corresponde a **3,78%** do total dos Fundos Próprios, apresentando assim um **menor** peso no total dos Fundos Próprios, quando comparado com anos anteriores, o que se justifica essencialmente com a amortização de empréstimos de médio e longo prazo, bem como o reconhecimento a curto prazo dos valores a amortizar em 2024, e que em períodos anteriores o valor em dívida era considerado na íntegra como médio e longo prazo.

Indicadores	2023	2022	2021	2020
Ativo Circulante	10 445 958,23	11 054 612,47	10 163 231,56	8 851 461,88
Ativo Fixo	61 780 567,98	62 131 853,94	62 506 209,66	63 214 529,68
Exigível de Curto Prazo	3 310 067,72	4 114 544,93	2 991 062,33	3 024 857,15
Exigível de Médio e Longo Prazo	2 491 429,16	2 921 312,88	3 489 176,65	3 636 598,60
Vendas e Prestações de Serviços	3 310 067,72	4 114 544,93	2 991 062,33	3 024 857,15
Impostos e Taxas	8 506 766,42	7 223 922,70	7 301 926,42	5 549 651,42
Liquidez Geral	3,16	2,69	3,40	2,93
Liquidez Imediata	1,74	1,52	1,76	1,20
Prazo Médio de Recebimentos (Dias)	6	7	7	9
Endividamento	3,78%	4,45%	5,27%	5,56%
Prazo médio de Pagamento a Fornecedores (Dias)	20	22	27	35

9. CONTABILIDADE DE GESTÃO

Tratando-se de um instrumento de gestão interna, a **Contabilidade de Gestão** tem-se revelado de extrema importância permitindo às várias entidades um maior rigor na gestão de recursos ao seu dispor, gerindo-os de forma eficaz, eficiente e económica.

A **Contabilidade de Gestão** permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos munícipes.

O **SNC-AP** veio estabelecer a base para o desenvolvimento de um sistema de contabilidade de gestão nas Administrações Públicas, definindo os requisitos gerais para a sua apresentação, dando orientações para a sua estrutura e desenvolvimento e prevendo requisitos mínimos para o seu conteúdo e divulgação.

Esta contabilidade permite **desagregar os custos por bens, serviços e funções**, complementando a Contabilidade Orçamental e a Contabilidade Financeira, permitindo uma melhor gestão municipal em geral, e de cada unidade funcional, em particular.

Neste segundo ano de aplicação do novo normativo, há a noção de que existem situações que carecem de aperfeiçoamento, nomeadamente ao nível da **imputação dos gastos e proveitos**, pois apesar da aplicação de software (SNC-AP) permitir o lançamento de todos os gastos e proveitos, verifica-se que após tal registo **ainda não é possível** obter o Resultado Financeiro semelhante ao Resultado Líquido do exercício.

De seguida é efetuada uma análise de custos e proveitos por funções e aos custos por centro de responsabilidade.

9.1. Custos por Funções

A contabilidade de custos do Município assenta igualmente numa **classificação funcional dos custos**, de acordo com o classificador funcional das autarquias locais, aprovado pelo **DL n.º 192/2015**, de 11 de setembro e com base na **NCP 27** «Contabilidade de Gestão» do SNC-AP. Assim, pode-se quantificar os objetivos a atingir pela autarquia, nos mais diversos níveis, planificar a sua atividade, conhecer o seu contributo para o desenvolvimento, nas áreas de intervenção e na prossecução das suas atribuições.

MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
Câmara Municipal



Prestação de Contas 2023

(Euros)

Designação	2023			TOTAL
	Custos Diretos a Bens e Serviços	Custos Indiretos a Bens e Serviços	Custos Indiretos a Funções	
1 Funções Gerais	14,90	1 349 662,61	9 015,43	1 358 692,94
110 Serviços gerais de administração pública	0,00	0,00	8 818,44	8 818,44
111 Administração geral	0,00	1 331 418,28	196,99	1 331 615,27
120 Segurança e ordem públicas	0,24	2 496,25	0,00	2 496,49
121 Protecção civil e luta contra incêndios	14,66	15 748,08	0,00	15 762,74
2 Funções Sociais	917,87	4 792 129,17	26 563,41	4 819 610,45
210 Educação	6,56	33 669,92	0,00	33 676,48
211 Ensino não superior	27,59	228 807,49	0,00	228 835,08
212 Serviços auxiliares de ensino	13,46	131 626,57	0,00	131 640,03
220 Saúde	29,63	30 213,52	0,00	30 243,15
221 Serviços individuais de saúde	41,92	76 420,96	0,00	76 462,88
232 Acção social	103,91	167 465,41	1 845,00	169 414,32
240 Habitação e serviços coletivos	0,00	82,55	0,00	82,55
241 Habitação	7,68	85 188,08	0,00	85 195,76
242 Ordenamento do território	4,79	48 628,66	0,00	48 633,45
243 Saneamento	195,87	743 251,01	0,00	743 446,88
244 Abastecimento de água	39,12	229 547,55	0,00	229 586,67
245 Resíduos sólidos	159,36	797 407,80	0,00	797 567,16
246 Protecção meio ambiente e cons. da natureza	115,68	421 817,89	24 313,41	446 246,98
250 Serviços culturais, recreativos e religiosos	0,00	21 371,53	0,00	21 371,53
251 Cultura	145,52	1 470 935,70	0,00	1 471 081,22
252 Desporto, recreio e lazer	26,78	267 409,80	405,00	267 841,58
253 Outras atividades cívicas e religiosas	0,00	38 284,73	0,00	38 284,73
3 Funções Económicas	226,33	1 358 896,72	0,00	1 359 123,05
310 Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00	33 578,95	0,00	33 578,95
320 Indústria e energia	0,78	9 879,36	0,00	9 880,14
331 Transportes rodoviários	201,16	1 181 243,93	0,00	1 181 445,09
333 Transportes fluviais	0,69	7 149,67	0,00	7 150,36
341 Mercados e feiras	8,24	56 203,32	0,00	56 211,56
342 Turismo	11,47	45 837,02	0,00	45 848,49
350 Outras funções económicas	3,99	25 004,47	0,00	25 008,46
4 Outras Funções	68,76	408 233,96	10,01	408 312,73
430 Diversas não especificadas	68,76	408 233,96	10,01	408 312,73

Quando analisamos a evolução dos Custos por Funções verificamos um **ligeiro decréscimo (3,29%)** de 2022 para 2023, justificado pela **diminuição dos custos imputados** às Funções Económicas e às Outras Funções.

(Euros)

Designação	2023	2022
Funções Gerais	1 358 692,94	1 129 443,05
Funções Sociais	4 819 610,45	4 824 149,83
Funções Económicas	1 359 123,05	1 569 951,28
Outras Funções	408 312,73	692 557,26
Total Geral	7 945 739,17	8 216 101,42

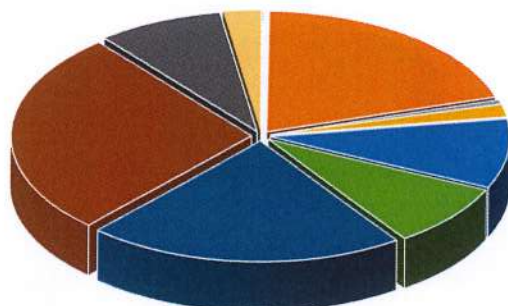
9.2. Custos por Centros de Responsabilidade

Os serviços do Município organizam-se internamente de acordo com o **modelo de estrutura orgânica** aprovada em conformidade com o disposto no Decreto-Lei n.º 305/2009, de 23 de outubro. Assim, os Centros de Responsabilidade correspondem a segmentos organizacionais que dispõem de meios humanos e de materiais necessários para exercer as funções e atingir os objetivos que lhe são superiormente cometidos.

(Euros)

Designação	Custos 2023	Custos 2022	Var 2023/2022
Assembleia Municipal	20 676,46	13 044,10	7 632,36
Câmara Municipal	3 652 137,61	3 669 619,28	-17 481,67
Gabinete de Apoio ao Presidente	110 093,63	129 792,97	-19 699,34
Gabinete de Proteção Civil	309 804,38	229 250,78	80 553,60
Unidade Orgânica de Gestão Administrativa e Financeira	1 687 830,81	2 296 627,61	-608 796,80
Unidade Orgânica de Administração Urbanística	1 534 328,59	1 202 820,25	331 508,34
Unidade Orgânica de Obras Municipais e Manutenção	3 902 798,20	4 732 140,27	-829 342,07
Unidade Orgânica de Educação, Ação Social, Cultura e Desporto	4 966 163,99	4 424 509,81	541 654,18
Unidade Orgânica de Ambiente e Serviços Urbanos	1 530 291,71	0,00	1 530 291,71
Unidade Orgânica de Gestão e Execução Operacional	464 503,71	1 269 933,77	-805 430,06
TOTAL GERAL	18 178 629,09	17 967 738,84	210 890,25

Custos por Centros de Responsabilidade

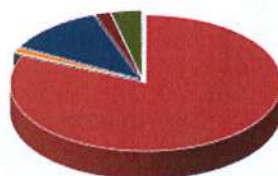


- Assembleia Municipal
- Câmara Municipal
- Gabinete de Apoio ao Presidente
- Gabinete de Proteção Civil
- Unidade Orgânica de Gestão Administrativa e Financeira
- Unidade Orgânica de Administração Urbanística
- Unidade Orgânica de Obras Municipais e Manutenção
- Unidade Orgânica de Educação, Ação Social, Cultura e Desporto
- Unidade Orgânica de Ambiente e Serviços Urbanos
- Unidade Orgânica de Gestão e Execução Operacional

9.3. Proveitos por Centros de Responsabilidade

Designação	(Euros)	
	Proveitos 2023	Proveitos 2022
Assembleia Municipal	16,20	0,00
Câmara Municipal	14 179 332,13	10 248 978,39
Gabinete de Apoio ao Presidente	3,28	0,00
Gabinete de Proteção Civil	0,00	0,00
Unidade Orgânica de Gestão Administrativa e Financeira	33 735,14	80 561,85
Unidade Orgânica de Administração Urbanística	210 721,11	226 571,44
Unidade Orgânica de Obras Municipais e Manutenção	2 012 288,41	165 650,23
Unidade Orgânica de Educação, Ação Social, Cultura e Desporto	304 094,97	535 675,26
Unidade Orgânica de Ambiente e Serviços Urbanos	633 312,99	0,00
Unidade Orgânica de Gestão e Execução Operacional	15 251,11	125 441,99
Total Geral	17 388 755,34	11 382 879,16

Proveitos por Centros de Responsabilidade



- Assembleia Municipal
- Câmara Municipal
- Gabinete de Apoio ao Presidente
- Gabinete de Proteção Cível
- Unidade Orgânica de Gestão Administrativa e Financeira
- Unidade Orgânica de Administração Urbanística
- Unidade Orgânica de Obras Municipais e Manutenção
- Unidade Orgânica de Educação, Ação Social, Cultura e Desporto
- Unidade Orgânica de Ambiente e Serviços Urbanos
- Unidade Orgânica de Gestão e Execução Operacional

9.4. Centros de Responsabilidade – Proveitos Vs Custos

(Euros)

Designação	Custos 2023	Proveitos 2023	Variação
Assembleia Municipal	20 676,46	16,20	20 660,26
Câmara Municipal	3 652 137,61	14 179 332,13	-10 527 194,52
Gabinete de Apoio ao Presidente	110 093,63	3,28	110 090,35
Gabinete de Proteção Cível	309 804,38	0,00	309 804,38
Unidade Orgânica de Gestão Administrativa e Financeira	1 687 830,81	33 735,14	1 654 095,67
Unidade Orgânica de Administração Urbanística	1 534 328,59	210 721,11	1 323 607,48
Unidade Orgânica de Obras Municipais e Manutenção	3 902 798,20	2 012 288,41	1 890 509,79
Unidade Orgânica de Educação, Ação Social, Cultura e Desporto	4 966 163,99	304 094,97	4 662 069,02
Unidade Orgânica de Ambiente e Serviços Urbanos	1 530 291,71	633 312,99	896 978,72
Unidade Orgânica de Gestão e Execução Operacional	464 503,71	15 251,11	449 252,60
Total Geral	18 178 629,09	17 388 755,34	-789 873,75



10. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS

Nos termos da Portaria n.º 189/2016, de 14 de julho, quando houver **saldo positivo** na conta **561 - Resultados Transitados**, o seu montante pode ser transferido para Constituição de Reservas (conta 55), para reforço do Património/Capital (conta 51).

No início de cada exercício, o resultado do exercício anterior é transferido para a conta **56 - Resultados Transitados**.

Assim, e considerando que a conta de Resultados Transitados de anos anteriores apresenta saldo a débito, propõe-se que o Resultado Líquido de 2023, no valor **negativo** de **-711.670,37€**, seja transferido para a conta de Resultados Transitados.

Castro Marim, abril 2024

