

Gráfico 37 - Evolução de capitais permanentes e imobilizado

O grau de cobertura que os capitais permanente têm sobre as imobilizações mantiveram-se do ano 2014 para 2015 praticamente inalterados. As diferenças estão cada vez mais perto da unidade.

9.2. Indicadores e rácios orçamentais

Peso da Despesa com o Pessoal na Despesa Total

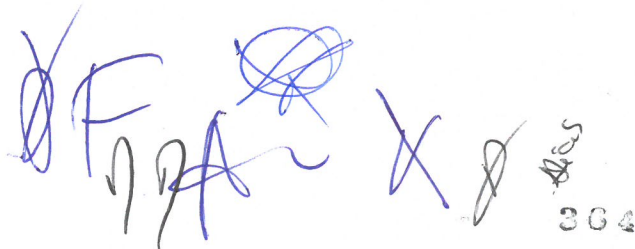
Mede o peso da despesa com o pessoal na despesa total

	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Pessoal (1)	3 099 996,05	28,04%	3 343 797,68	22,90%	3 100 977,85	36,59%	2 999 171,91	33,66%
Despesa total (2)	11 055 016,24		14 603 093,38		8 475 077,95		8 911 263,00	

(1) 01 - Despesas com pessoal

(2) 01 - Despesas com pessoal + 02 - Aquisição de bens e serviços + 03 - Juros e outros encargos + 04 - Transferências correntes + 05- Subsídios + 06 - Outras despesas correntes + 07 - Aquisição de bens de capital + 08 - Transferências de capital + 09 - Ativos financeiros + 10 - Passivos financeiros + 11 - Outras despesas de capital

Tabela 32 – Indicadores e rácios orçamentais



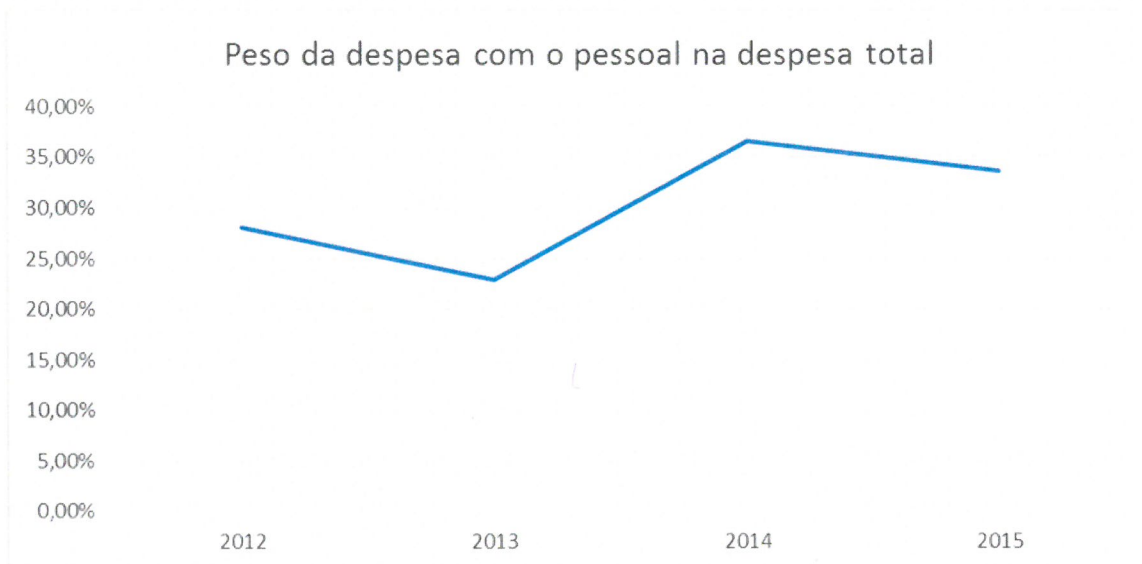


Gráfico 38 - Peso da despesa com pessoal

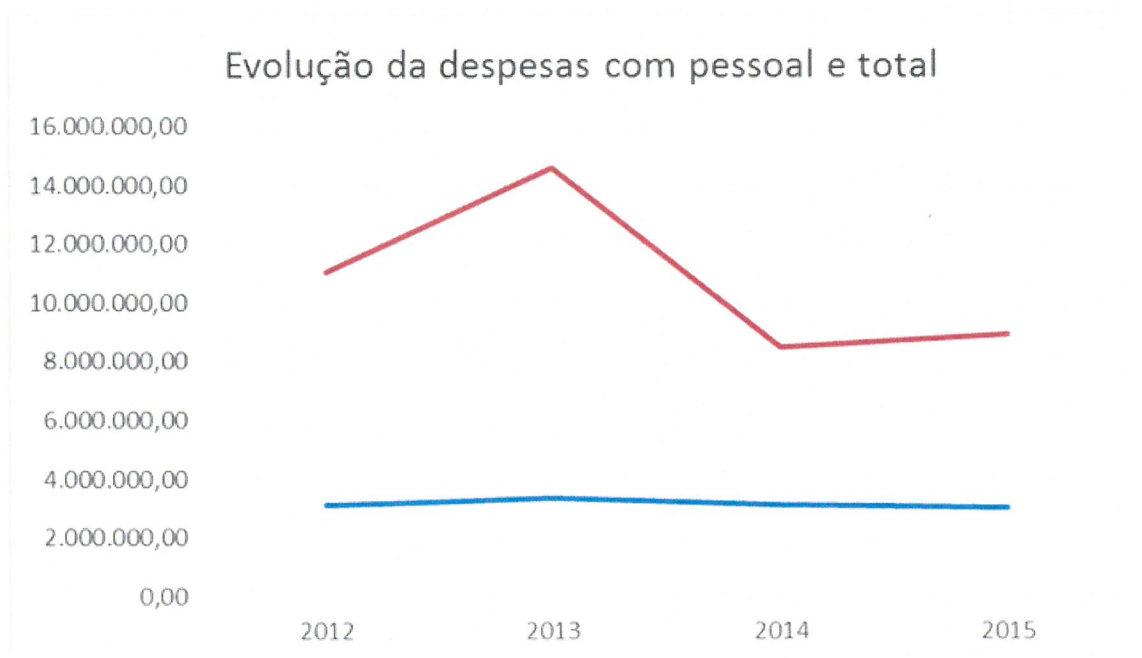


Gráfico 39 - Evolução da despesa com pessoal

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Através deste indicador, concluímos que no ano de 2015 a despesa com pessoal representa 33,66% da despesa total, baixando quer o valor, quer o rácio face ao ano anterior.

A despesa com pessoal no ano de 2015 foi a mais baixa dos anos analisados.

Peso da Despesa Fixa sobre a Despesa Total

Mede o peso da despesa fixa (básica) da autarquia na despesa total

	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Despesa Básica (3)	6 000 168,67		6 319 630,56		5 207 231,53		5 482 346,07	
Despesa total (4)	11 055 016,24	54,28%	14 603 093,38	43,28%	8 475 077,95	61,44%	8 911 263,00	61,52%

(3)01 - Despesas com pessoal + 03 - Juros e outros encargos + 04 - Transferências correntes + 08 - Transferências de capital + 10 - Passivos financeiros

(4) 01 - Despesas com pessoal + 02 - Aquisição de bens e serviços + 03 - Juros e outros encargos + 04 - Transferências correntes + 05 - Subsídios + 06 - Outras despesas correntes + 07 - Aquisição de bens de capital + 08 - Transferências de capital + 09 - Ativos financeiros + 10 - Passivos financeiros + 11 - Outras despesas de capital

Tabela 33 – Peso da despesa fixa sobre a despesa total

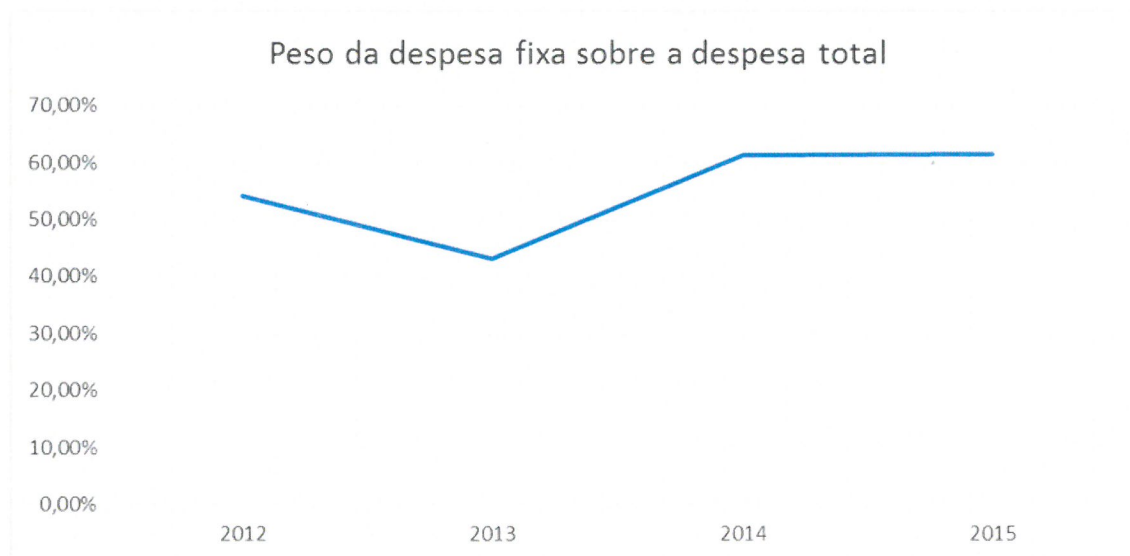
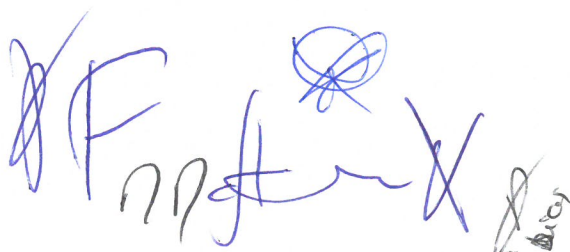


Gráfico 40 – Peso da despesa fixa sobre a despesa total



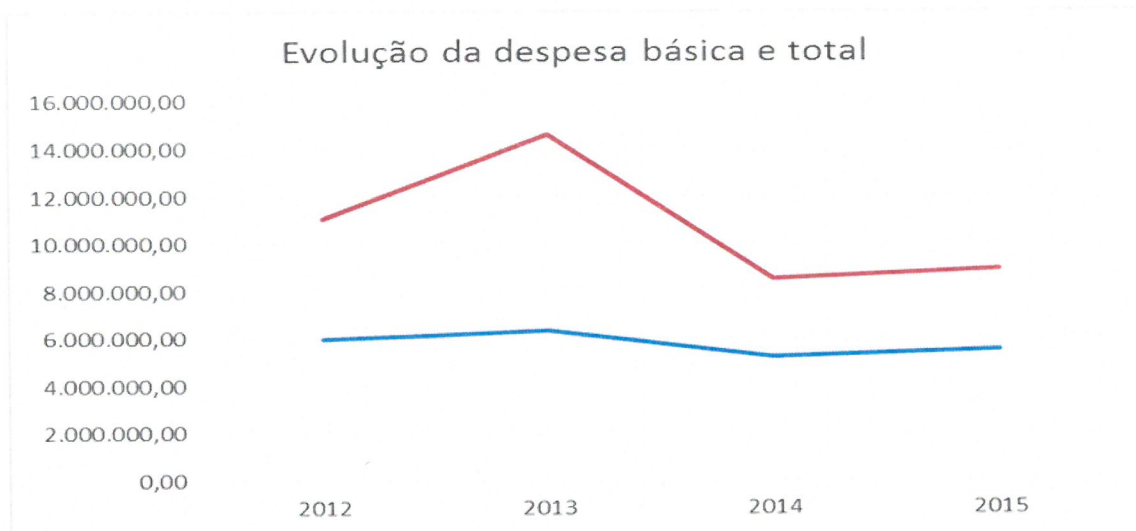


Gráfico 41 – Evolução da despesa básica e total

O peso da despesa fixa ou básica sobre a despesa total relativamente ao ano anterior manteve-se praticamente inalterada. Ambos tipos de despesa subiram quase na mesma proporção no ano de 2015.

Peso do Serviço da Dívida sobre a Despesa Total

Mede o peso da despesa com os custos financeiros (juros + amortizações) decorrentes de empréstimos na despesa total

	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Serviço da Dívida (5)	2 077 082,13		1 586 541,60		1 165 881,77		817 832,95	
Despesa total (6)	11 055 016,24	18,79%	14 603 093,38	10,86%	8 475 077,95	13,76%	8 911 263,00	9,18%

(5) 03 - Juros e outros encargos + 10 - Passivos financeiros

(6) 01 - Despesas com pessoal + 02 - Aquisição de bens e serviços + 03 - Juros e outros encargos + 04 - Transferências correntes + 05 - Subsídios + 06 - Outras despesas correntes + 07 - Aquisição de bens de capital + 08 - Transferências de capital + 09 - Ativos financeiros + 10 - Passivos financeiros + 11 - Outras despesas de capital

Tabela 34 - Peso do Serviço da Dívida sobre a Despesa Total

(Handwritten signature and stamp)

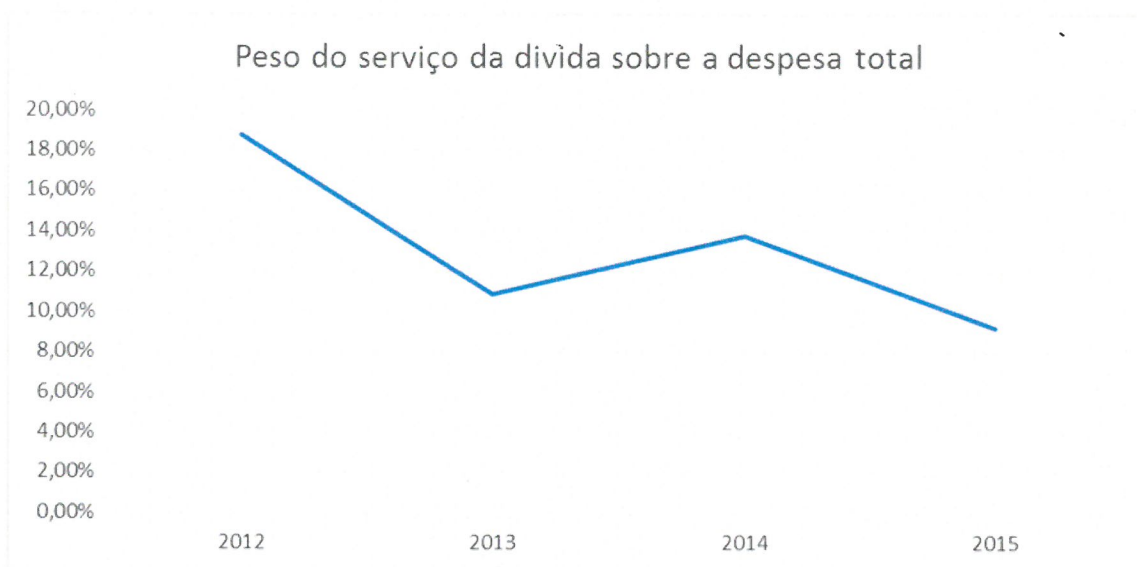


Gráfico 42 - Peso do Serviço da Dívida sobre a Despesa Total

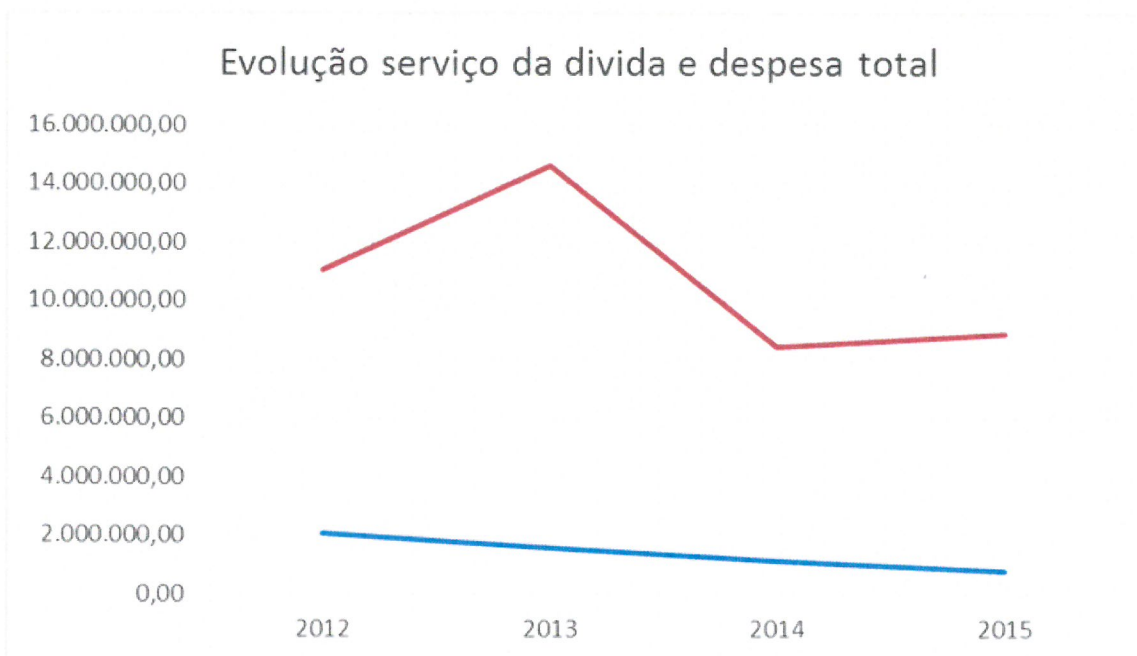
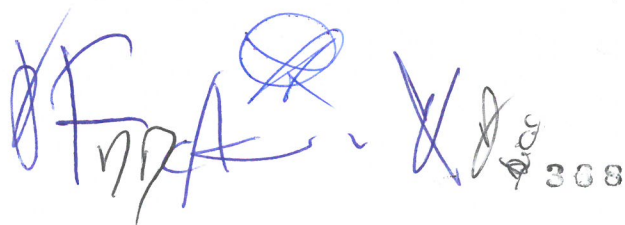


Gráfico 43 – Evolução do serviço da dívida e despesa total

O serviço da dívida é composto pelos pagamentos da amortização e dos juros e outros encargos. Este tem vindo a diminuir uma vez que o município tem dois empréstimos



contratualizados em vigor: PREDE e PAEL. O peso no ano de 2015 é substancialmente inferior aos anos anteriores, sendo quase metade face ao ano de 2012, fruto de fortes amortizações e consequente redução de juros.

Peso da Aquisição de Bens de Investimento sobre a Despesa Total

Mede o peso da despesa com investimento na despesa total

	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Aquisição de bens de investimento (7)	1 979 899,53	17,91%	4 583 033,77	31,38%	971 224,76	11,46%	1 022 564,14	11,47%
Despesa total (8)	11 055 016,24		14 603 093,38		8 475 077,95		8 911 263,00	

(7) 07 - Aquisição de bens de capital

(8) 01 - Despesas com pessoal + 02 - Aquisição de bens e serviços + 03 - Juros e outros encargos + 04 - Transferências correntes + 05 - Subsídios + 06 - Outras despesas correntes + 07 - Aquisição de bens de capital + 08 - Transferências de capital + 09 - Ativos financeiros + 10 - Passivos financeiros + 11 - Outras despesas de capital

Tabela 35 - Peso da Aquisição de Bens de Investimento sobre a Despesa Total

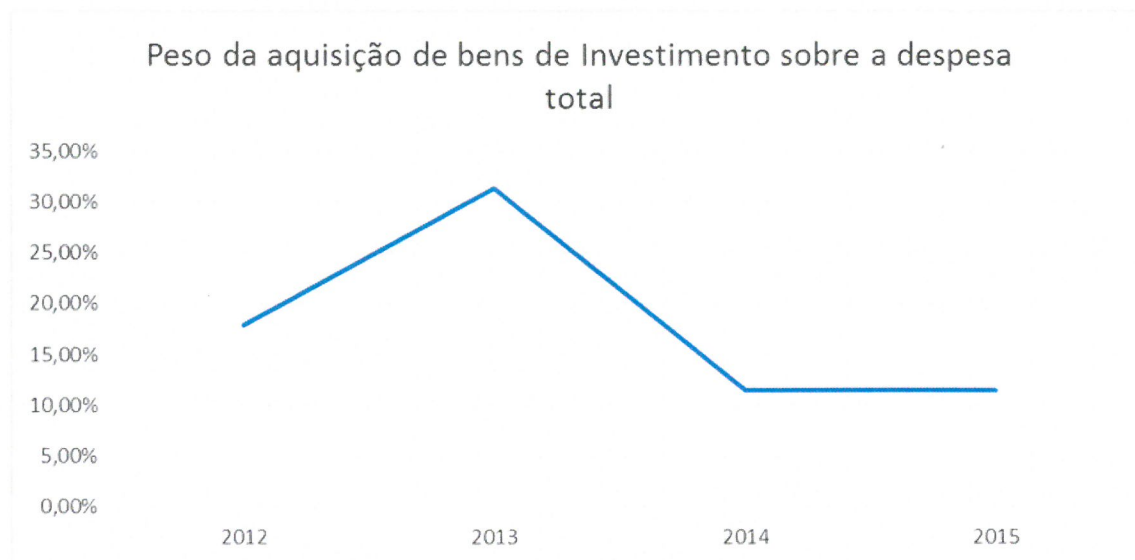
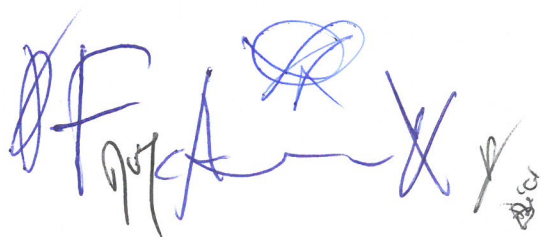


Gráfico 44 - Peso da Aquisição de Bens de Investimento sobre a Despesa Total



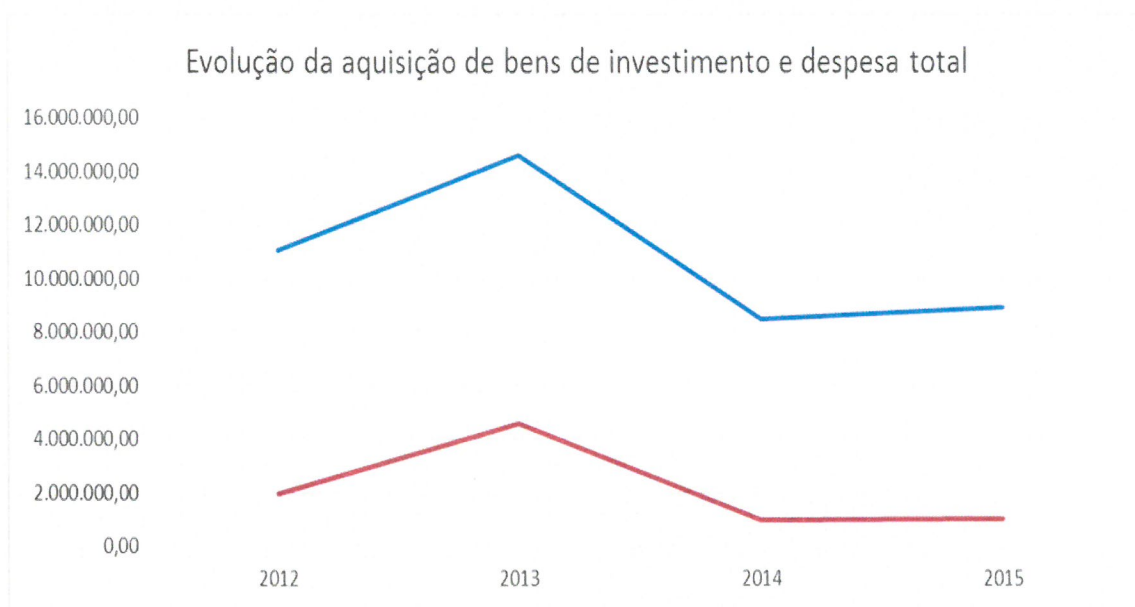


Gráfico 45 – Evolução da aquisição de bens de investimento e despesa total

O peso da aquisição de bens de investimento sobre a despesa total manteve-se praticamente inalterada face a 2014.

Peso da Despesa de Capital sobre a Despesa Total

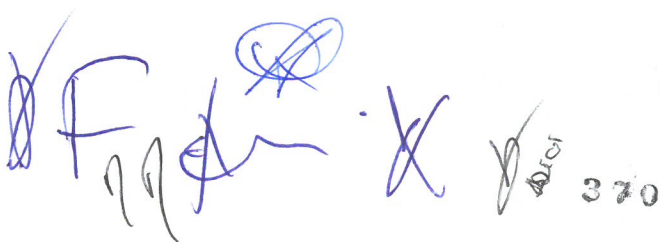
Mede o peso da despesa de capital na despesa total

	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Despesa de capital (9)	3 982 167,00	36,02%	6 944 311,98	47,55%	2 346 781,25	27,69%	2 464 416,12	27,66%
Despesa total (10)	11 055 016,24		14 603 093,38		8 475 077,95		8 911 263,00	

(9) 07 - Aquisição de bens de capital + 08 - Transferências de capital + 09 - Ativos financeiros + 10 - Passivos financeiros + 11 - Outras despesas de capital + 17 - Operações extraorçamentais

(10) 01 - Despesas com pessoal + 02 - Aquisição de bens e serviços + 03 - Juros e outros encargos + 04 - Transferências correntes + 05-Subsídios + 06 - Outras despesas correntes + 07 - Aquisição de bens de capital + 08 - Transferências de capital + 09 - Ativos financeiros + 10 - Passivos financeiros + 11 - Outras despesas de capital

Tabela 36 - Peso da Despesa de Capital sobre a Despesa Total



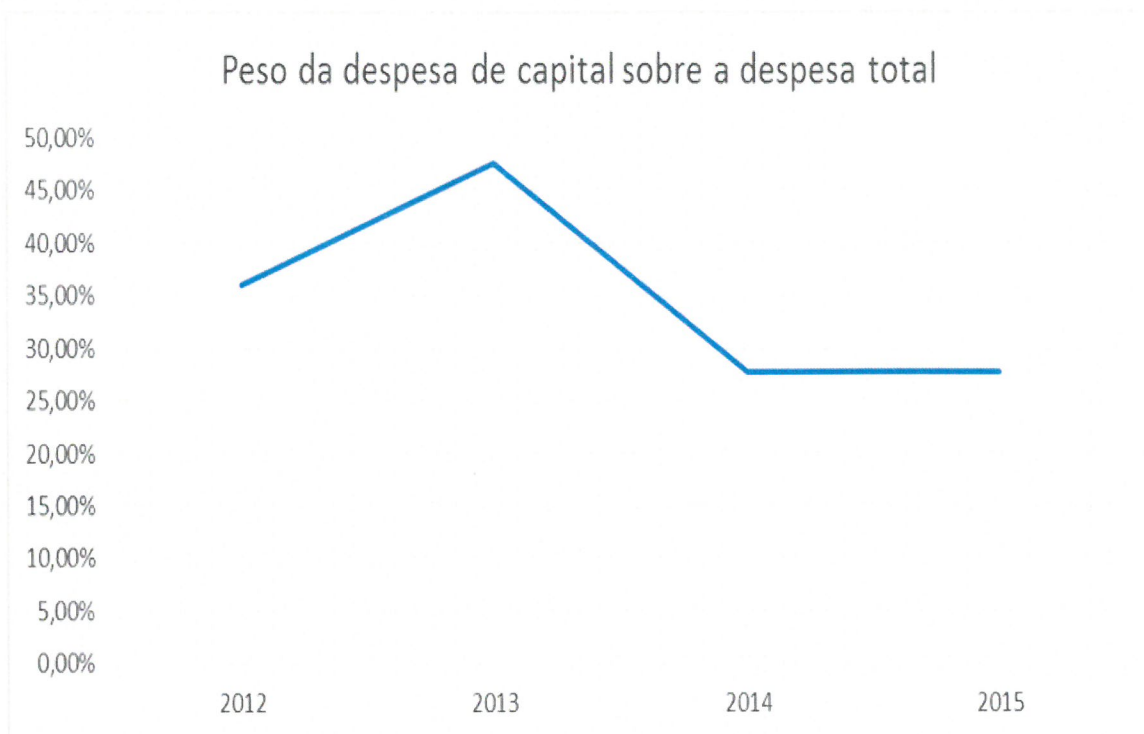


Gráfico 46 - Peso da Despesa de Capital sobre a Despesa Total

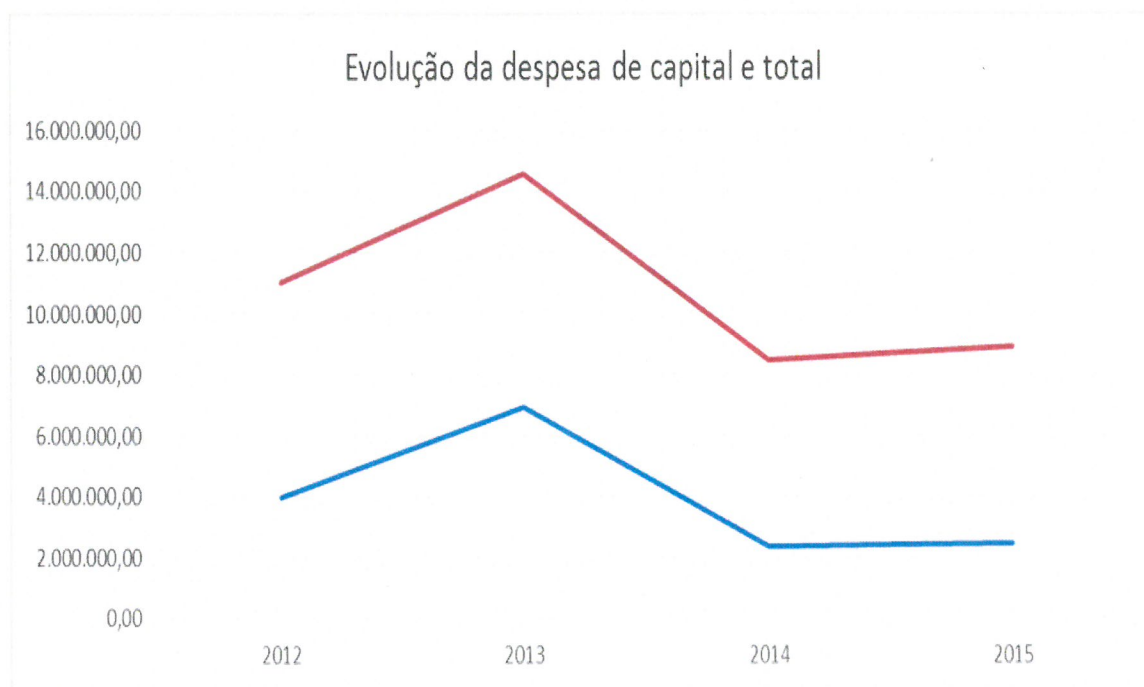


Gráfico 47 – Evolução da despesa de capital e total



O peso e os valores do ano de 2015 mantiveram-se praticamente inalterados, sendo que nos anos de 2013 e 2012 esses valores e rácios são inferiores.

Peso da Receita Total sobre a Despesa Total

Mede o peso da receita total obtida pelo Município na despesa total

	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Receita total (11)	11 254 606,54	101,81%	15 055 248,82	103,10%	9 995 339,54	117,94%	11 297 554,22	126,78%
Despesa total (12)	11 055 016,24		14 603 093,38		8 475 077,95		8 911 263,00	

(11) 01 - Impostos diretos + 02 - Impostos indiretos + 04 - Taxas, multas e outras penalidades + 05 - Rendimentos de propriedade + 06 - Transferências correntes + 07 - Venda de bens e serviços correntes + 08 - Outras receitas correntes + 09 - Venda de bens de investimento + 10 - Transferências de capital + 11 - Ativos financeiros + 13 - Outras receitas de capital + 15 - Reposições não abatidas nos pagamentos + 16 - saldo da gerência anterior

(12) 01 - Despesas com pessoal + 02 - Aquisição de bens e serviços + 03 - Juros e outros encargos + 04 - Transferências correntes + 05-Subsídios + 06 - Outras despesas correntes + 07 - Aquisição de bens de capital + 08 - Transferências de capital + 09 - Ativos financeiros + 10 - Passivos financeiros + 11 - Outras despesas de capital

Tabela 37 - Peso da Receita Total sobre a Despesa Total

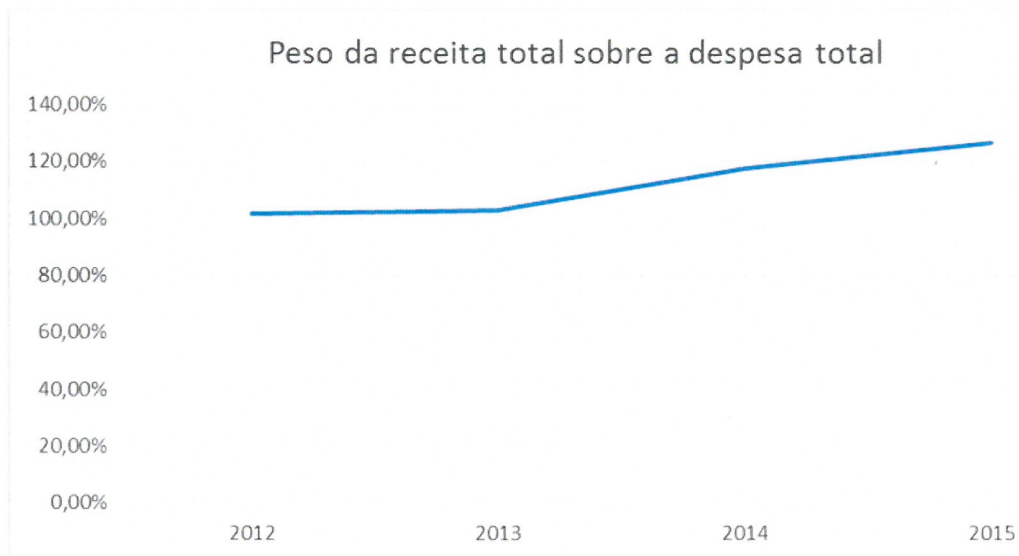


Gráfico 48 - Peso da Receita Total sobre a Despesa Total

372

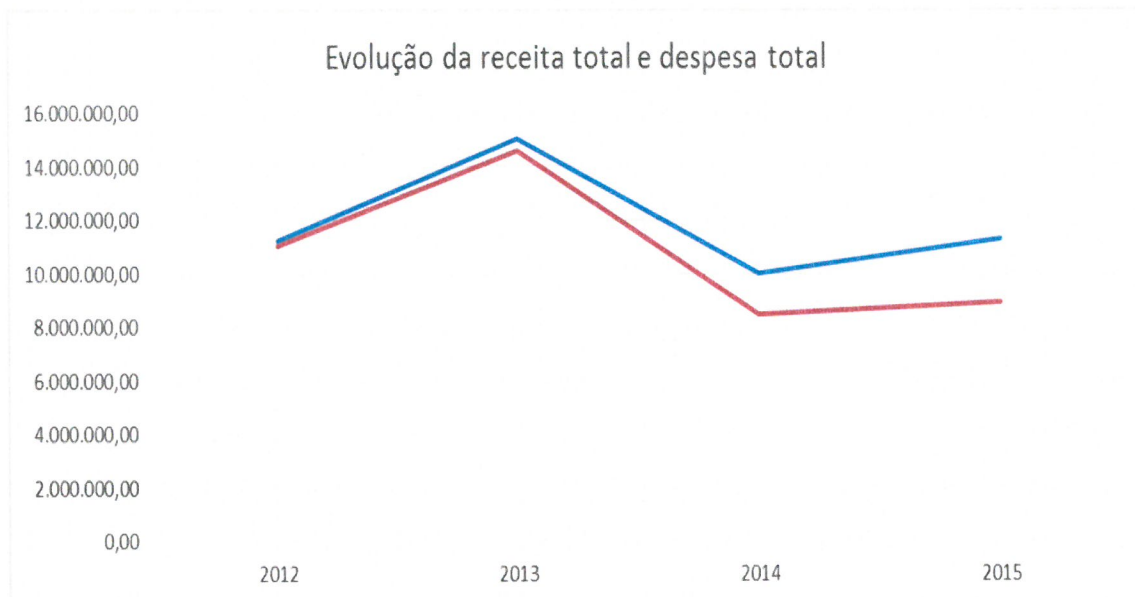


Gráfico 49 – Evolução da receita total e despesa total

Tal como nos anos anteriores a receita total cobre as despesas totais. No entanto assistimos a melhorias progressivas ao longo destes últimos anos. De realçar que no último ano o município conseguiu aumentar 8,84%.

Peso dos Impostos Diretos sobre a Receita Total

Mede o peso dos impostos diretos cobrados pelo Município na receita total obtida

	2012	%	2013	%	2014	%	2015	%
Impostos diretos (13)	1 372 768,86	12,20%	1 096 984,33	7,29%	1 300 417,09	13,01%	1 232 899,55	10,91%
Receita total (14)	11 254 606,54		15 055 248,82		9 995 339,54		11 297 554,22	

(13) 01 - Impostos diretos

(14) 01 - Impostos diretos + 02 - Impostos indiretos + 04 - Taxas, multas e outras penalidades + 05 - Rendimentos de propriedade + 06 - Transferências correntes + 07 - Venda de bens e serviços correntes + 08 - Outras receitas correntes + 09 - Venda de bens de investimento + 10 - Transferências de capital + 11 - Ativos financeiros + 13 - Outras receitas de capital + 15 - Reposições não abatidas nos pagamentos + 16 - saldo da gerência anterior

Tabela 38 - Peso dos Impostos Diretos sobre a Receita Total

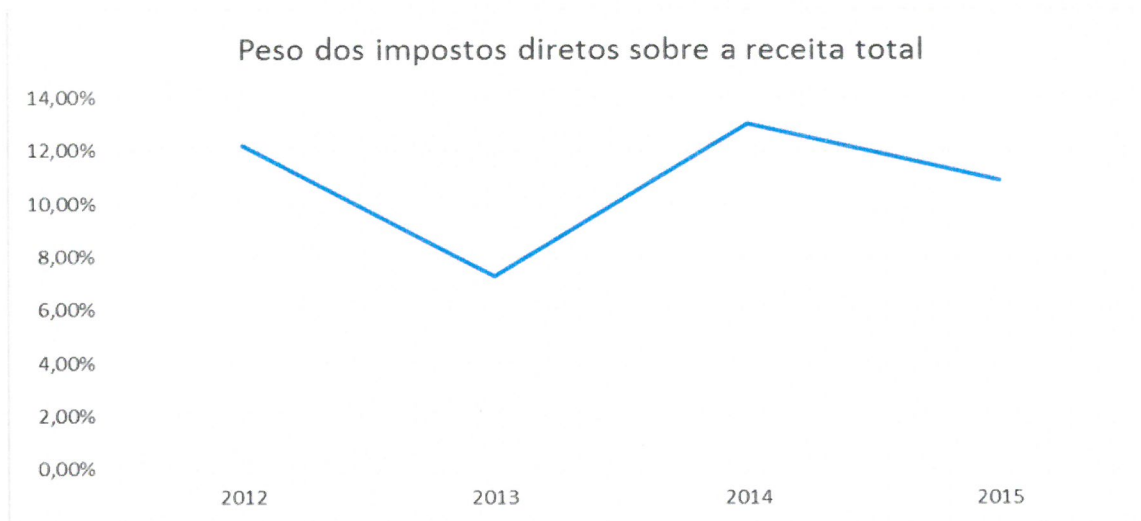


Gráfico 50 - Peso dos Impostos Diretos sobre a Receita Total

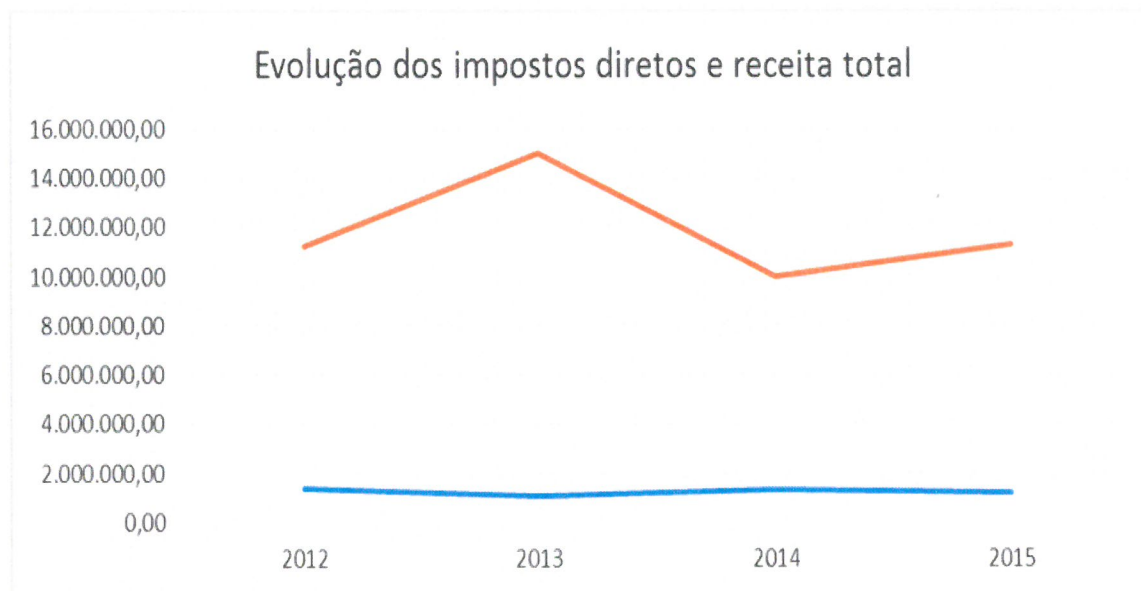


Gráfico 51 - Evolução dos impostos diretos e receita total

[Assinatura manuscrita]
374

Em 2015, verificou-se uma diminuição dos impostos diretos obtidos no valor de €67.517,54, o que corresponde a uma diminuição de 5% face ao ano anterior. Para a diminuição dos impostos diretos no ano de 2015, o IUC e IMT contribuíram com uma diminuição de 12,71% e 30,01% respetivamente

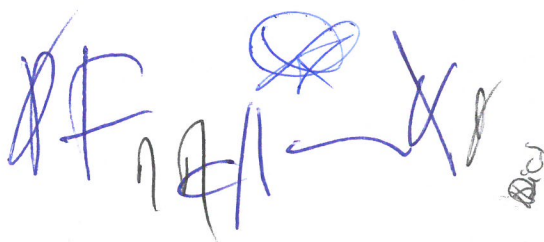
10. Limites de endividamentos e pagamentos em atraso

No âmbito da informação a prestar à DGAL - Direção Geral das Autarquias Locais, o mapa seguinte demonstra o cálculo dos limites ao endividamento à data de 31 de dezembro de 2015

Limite	Divida Total							
	Total da dívida a terceiros	Contribuição SM/AM/SEL/Ent. Part	Divida total	Divida total excluindo orçamentais	Montante em excesso	Margem absoluta	Margem utilizável	
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(5)-(1), se (5)>(1)	(7)=(1)-(5), se (5)<(1)	(8)=(7)*20%	
	01-01-2015							
11.858.805	4.407.409	21.317	4.428.726	4.375.833		7.482.972	1.496.594	
	31-12-2015							
	4.324.699	1.021.139	5.345.838	4.276.775		7.582.030	1.516.406	
	Variação da dívida %							-2,26%
	Variação do excesso da dívida %							
	Utilização da margem disponível							1.090.256

Tabela 39

O limite da dívida total é calculado de acordo com o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais (art.º 52.º da Lei n.º 73/2013, de 03 de setembro) calculado a 150% da média da receita corrente cobrada líquida dos últimos três anos. Pela aplicação do disposto anterior, em 31 de dezembro de 2015 o limite da dívida total para o Município da Chamusca fixou-se em EUR 11.858.805,00. A dívida total subiu face ao ano de 2014 no valor de EUR 916.909 o que corresponde a uma subida de 21% face ao ano anterior. A variação da dívida desceu 2% EUR 99.058,00, e a margem absoluta aumentou 1%.



11. Recursos humanos

Contagem de trabalhadores por cargo								
Modalidade/Ano	Genero	2012	Genero	2013	Genero	2014	Genero	2015
Comissão de serviço	M	2	M	0	M	1	M	0
	F	0	F	0	F	0	F	1
	TOTAL	2	TOTAL	0	TOTAL	1	TOTAL	1
CTFP por tempo indeterminado	M	88	M	87	M	79	M	76
	F	83	F	82	F	82	F	80
	TOTAL	171	TOTAL	169	TOTAL	161	TOTAL	156
CTFP a termo resolutivo certo	M	1	M	0	M	0	M	0
	F	8	F	0	F	0	F	0
	TOTAL	9	TOTAL	0	TOTAL	0	TOTAL	0
CTFP a termo resolutivo incerto	M	0	M	0	M	0	M	0
	F	0	F	0	F	0	F	0
	TOTAL	0	TOTAL	0	TOTAL	0	TOTAL	0
Outra	M	0	M	0	M	1	M	0
	F	0	F	0	F	0	F	0
	TOTAL	0	TOTAL	0	TOTAL	1	TOTAL	0
Total	M	91	M	87	M	81	M	76
	F	91	F	82	F	82	F	81
	TOTAL	182	TOTAL	169	TOTAL	163	TOTAL	157

Tabela 40 – Contagem de trabalhadores por regime

Evolução do valor em horas extraordinárias				
Ano	2012	2013	2014	2015
Valor	101.148,06	77.088,36	26.646,20	28.907,18
Variação		-23,79%	-65,43%	8,49%

Tabela 41 – Evolução de valor em horas extraordinárias



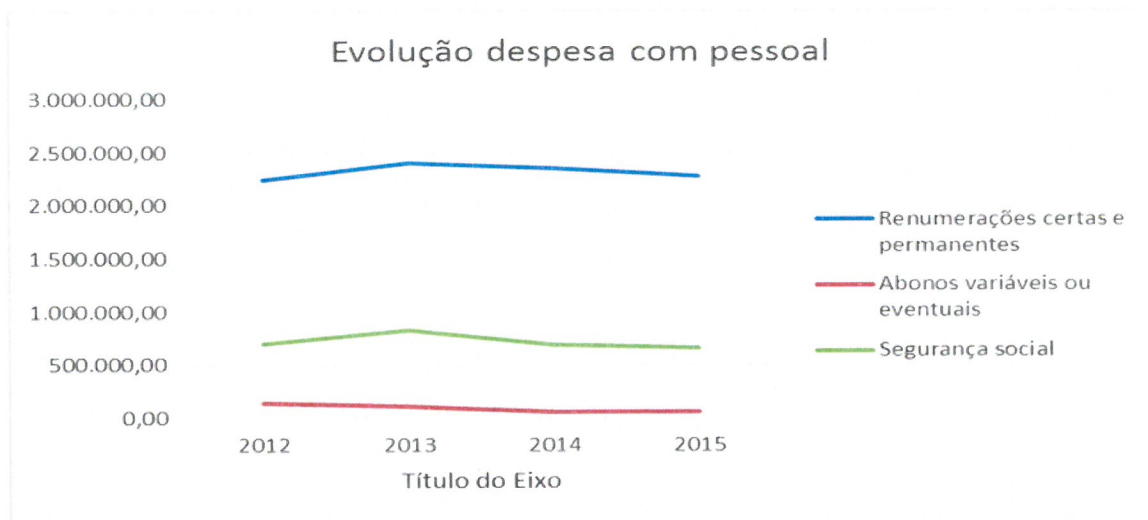


Gráfico 52 – Evolução da despesa com pessoal

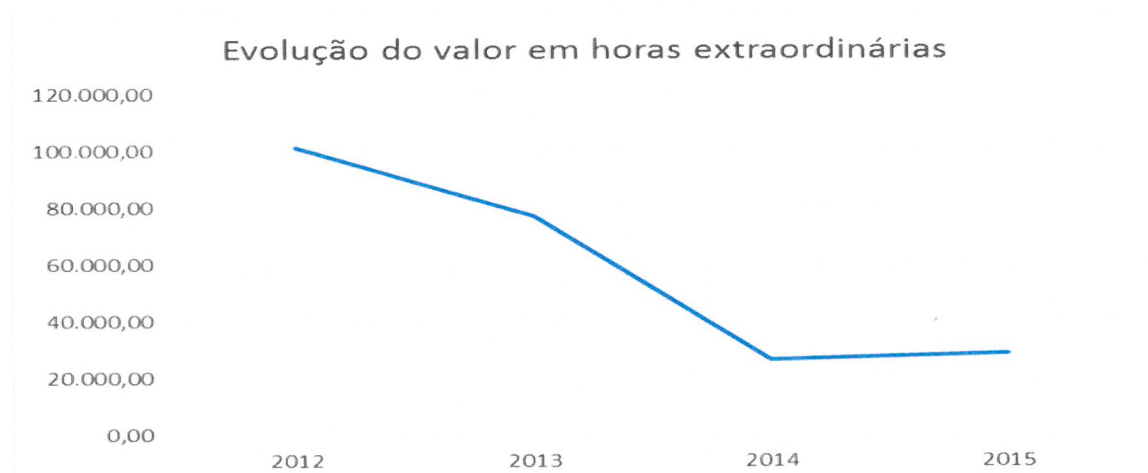


Gráfico 53 – Evolução do valor em horas extraordinárias

Em 2015 o município da Chamusca contava com 157 trabalhadores a cargo. Todos os trabalhadores tinham vínculo por tempo indeterminado.





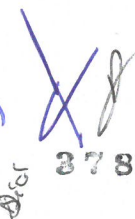
O município reduziu significativamente o valor das horas extraordinárias quando comparado aos anos de 2012 e 2013, face ao disposto legal. Quando comparado ao ano transato esse valor subiu ligeiramente, cerca de 8.49%.

[Handwritten signature and stamp]
 377

Ao analisar a tabela 40, podemos visualizar a forte redução de pessoal com vínculo no município. No ano de 2015 face ao ano de 2014 o município perdeu 4% dos seus trabalhadores com vínculo, o mesmo já tinha acontecido no ano de 2014, e no ano de 2013 essa redução foi mais acentuada com cerca de 7%. Assim constatamos que em 2015 existem menos 14% relativamente ao ano de 2012, ou seja 25 trabalhadores.

12. Resultados líquidos do exercício

Conforme análise do balanço e da demonstração de resultados, que se encontram apenas ao presente documento, **constata-se que o resultado líquido do exercício de 2015 é negativo em EUR 13.192,68. Propõe-se que o resultado obtido seja transferido para a conta de resultados transitados.**

    
378