

ANEXO A.4: DOCUMENTOS GENÉRICOS (SNC-AP)

**DOCUMENTOS GENÉRICOS DE PRESTAÇÃO
DE CONTAS – SNC-AP**

**14. RELATÓRIO ANUAL DO ÓRGÃO DE GESTÃO OU DE
ADMINISTRAÇÃO / RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE CONTAS**

ÍNDICE

	Introdução	1
1	Análise orçamental	17
1.1	Receita	21
1.1.1	Receita - Evolução	24
1.1.2	Transferências obtidas	27
1.2	Despesa	30
1.2.1	Despesa corrente	33
1.2.2	Despesa de capital	34
1.2.3	Taxa de execução da despesa corrente e de capital	35
1.2.4	Resultado orçamental – Demonstração de desempenho orçamental 2021 (NCP 26)	43
1.2.5	Principais indicadores orçamentais	46
2	Análise económico-financeira	48
2.1	Balanço	48
2.2	Demonstração de resultados	50
2.3	Indicadores económico-financeiros	53
2.4	Endividamento municipal	53
3	Contabilidade de gestão	56
	Introdução	56
	Pressupostos	57
	Custos diretos e indiretos	58
	Custos diretos e indiretos por funções agregadoras	60
	Custos diretos e indiretos por bens e serviços	63
	Custos reais por centro de responsabilidade	65
	Proveitos	67
	Proveitos por funções agregadoras	67
	Proveitos por bens e serviços	69
	Proveitos versus custos	70
	Gestão ambiental	71
4	Proposta de aplicação de resultados	75



ÍNDICE

	Introdução	1
1	Análise orçamental	17
1.1	Receita	21
1.1.1	Receita - Evolução	24
1.1.2	Transferências obtidas	27
1.2	Despesa	30
1.2.1	Despesa corrente	33
1.2.2	Despesa de capital	34
1.2.3	Taxa de execução da despesa corrente e de capital	35
1.2.4	Resultado orçamental – Demonstração de desempenho orçamental 2021 (NCP 26)	43
1.2.5	Principais indicadores orçamentais	46
2	Análise económico-financeira	48
2.1	Balanço	48
2.2	Demonstração de resultados	50
2.3	Indicadores económico-financeiros	53
2.4	Endividamento municipal	53
3	Contabilidade de gestão	56
	Introdução	56
	Pressupostos	57
	Custos diretos e indiretos	58
	Custos diretos e indiretos por funções agregadoras	60
	Custos diretos e indiretos por bens e serviços	63
	Custos reais por centro de responsabilidade	65
	Proveitos	67
	Proveitos por funções agregadoras	67
	Proveitos por bens e serviços	69
	Proveitos vs custos	70
	Gestão ambiental	71
4	Proposta de aplicação de resultados	75



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos	Designação	Página
1	Receita cobrada líquida 2022	18
2	Despesa paga 2022	20
3	Análise comparativa receita 2021/2022	22
4	Análise comparativa receitas correntes e receitas de capital 2021/2022	22
5	Análise comparativa receita 2021/2022	23
6	Impostos diretos	23
7	Transferências correntes	23
8	Venda de bens e serviços correntes	23
9	Evolução da receita 2018-2022	25
10	Evolução das receitas 2018-2022	25
11	Impostos diretos	26
12	Rendimentos da propriedade	26
13	Transferências correntes	26
14	Venda de bens e serviços correntes	26
15	Saldo da gerência anterior	26
16	Análise comparativa da despesa 2021-2022	31
17	Evolução da despesa corrente vs despesa de capital	32
18	Pago - 2022	35
19	Despesas com pessoal 2018-2022	37
20	Aquisição de bens e serviços	39
21	Transferências correntes	40
22	Despesa de investimento e ativos financeiros por funções	42
23	Saldo para a gerência seguinte	44
24	Custos diretos e indiretos	57
25	Evolução dos custos diretos + custos indiretos	58
26	Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2017	60
27	Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2018	60
28	Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2019	60
29	Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2020	60
30	Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2021	60



Introdução

A atividade do Município de Albufeira, conduzida no decurso do ano 2022, é refletida mediante a apresentação da **Prestação de Contas de 2022**, com todos os documentos que a compõem, pelo que tal momento se mostra crucial no desempenho municipal.

Relembre-se que, com a mudança do paradigma contabilístico das administrações públicas, o normativo basilar para a realização da presente Prestação de Contas passou a ser o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, doravante SNC-AP, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, o qual veio rever o modelo de gestão das finanças públicas antecessor, colmatando uma série de debilidades que lhe eram inerentes, tendo como objetivo primordial proceder a uma reforma da Contabilidade Pública que lhe conferisse fiabilidade e permitisse melhorar a gestão (conjuntamente com demais legislação em vigor).

É particularmente neste quadro legal, entre outros, que a Prestação de Contas de 2022 opera, tendo sido o terceiro ano a ser produzida no âmbito do SNC-AP.

Sublinhe-se que o ano 2022, apesar da recuperação visível, ainda manteve alguns desafios resultantes da crise sanitária mundial, oriunda da pandemia da COVID-19, bem como foi o ano inicial do advento de uma guerra na Europa, entre a Rússia e a Ucrânia, com efeitos a refletirem-se a nível económico e financeiro, influenciando as contas públicas e o trajeto que se vinha perfilando em anos anteriores a estas contingências.

As referidas circunstâncias, que vieram alterar significativamente os padrões mundiais, acabaram por originar acrescidas dificuldades e implicaram ajustes a vários níveis, dos quais o Município de Albufeira não ficou, seguramente, alheio e imune.

Com efeito, os percebíveis indícios de recuperação económica do Município de Albufeira em 2022 não obstaram a que o impacto da pandemia e da guerra se fizesse sentir nos rendimentos das famílias e na atividade empresarial. Isto levou a que as diretrizes municipais se mantivessem no sentido de mitigar



impactos e conferir apoio a esses intervenientes, resultando num aumento da despesa e numa redução da receita inerentes a esses impactos.

O relatório ora exibido tenciona expor de forma fiável e objetiva a execução orçamental, financeira e de gestão, bem como os demais aspetos relevantes e intrínsecos à atividade e desempenho do Município de Albufeira.

Linhas orientadoras

As contas prestadas pelo Município de Albufeira, objeto de exame de acordo com as políticas contabilísticas aceites e legalmente estabelecidas, são apresentadas de forma adequada sob os princípios da boa gestão, tendo por subjacentes os eixos: posição financeira, desempenho, fluxos de caixa e execução orçamental.

À semelhança dos últimos anos, decorrente de uma ponderada gestão municipal, as contas públicas demonstraram estabilização e autonomia financeira.

Decorrente da autonomia financeira foi possível alguma recuperação do investimento no Concelho, designadamente ao nível das beneficiações em acessibilidades, em equipamentos e em infraestruturas diversas, consoante a disponibilidade orçamental.

De facto, primou-se pela ótica da análise custo/benefício e da criação de valor daí resultante, bem como pelo sentido de prudência e de racionalidade para a otimização dos recursos disponíveis, mantendo o desenvolvimento sustentável.

Efeitos e impactos da pandemia da COVID-19 e da Guerra Rússia/Ucrânia

Pese embora o perceptível desagravamento dos efeitos da referida pandemia no ano 2022, o facto é que tais efeitos ainda deslizaram no tempo, sendo que somados aos impactos originados pela Guerra, fez com que a referida autonomia financeira continuasse a operar num cenário económico e social instável e incerto, já que o Município de Albufeira continuou a ser proativo no combate e atenuação desses impactos.

Convém, por isso, ressaltar que, no seguimento dos atípicos anos de 2020 e 2021, o ano de 2022 não deixou também de exigir uma resposta forte por parte do Município de Albufeira, no que tange a manter nos valores mínimos ou mesmo isentar taxas municipais em diversas situações por forma a mitigar deficiências e diminuir consequências para a população.

Assim, tendo em conta a iniciativa e prontidão que o Município de Albufeira tomou realizando ações que visavam a população em geral, e em especial os que se encontravam em situação de maior vulnerabilidade, ainda se fez sentir algum impacto desfavorável que já vinha de 2021.

Em síntese, no decurso dos últimos anos verificou-se:

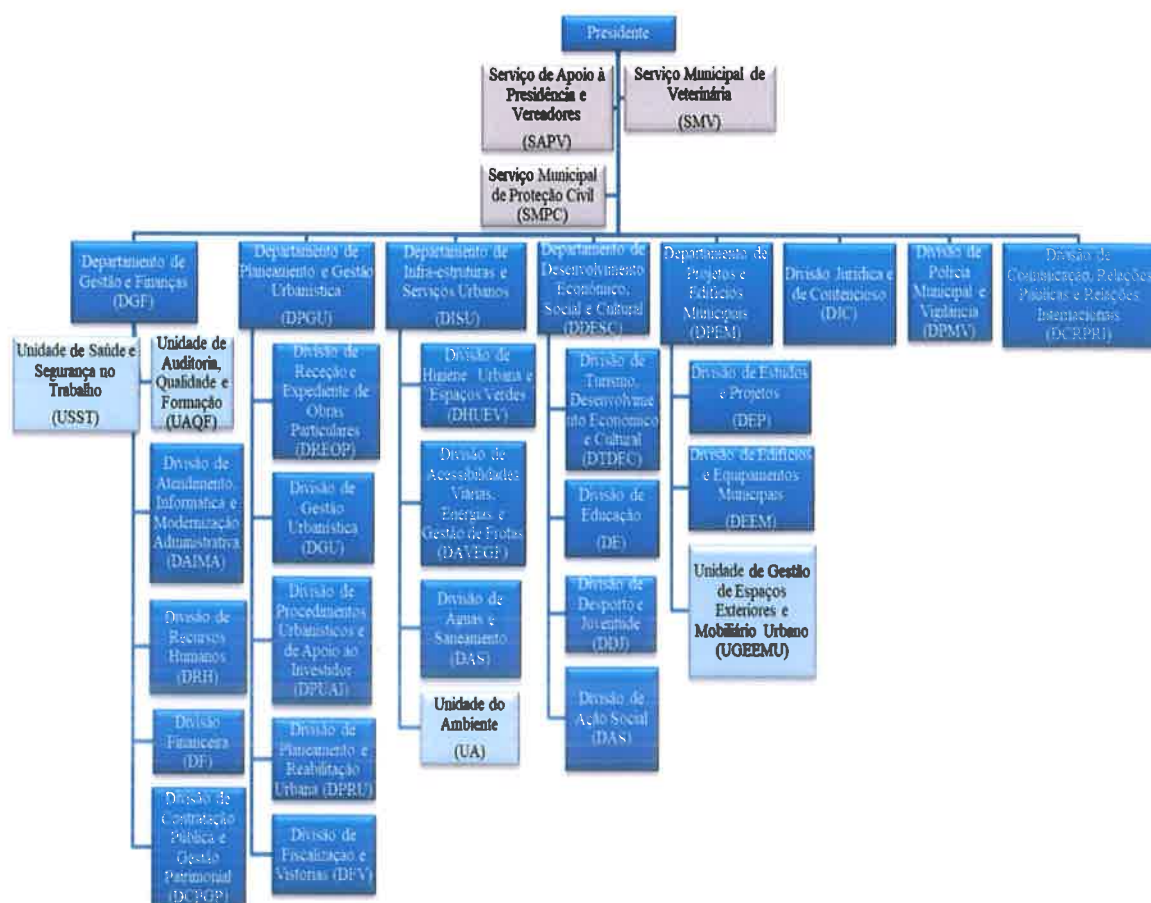
- ♦ um aumento da despesa pública, no que diz respeito a apoios de cariz diversa;
- ♦ uma diminuição da receita pública, decorrente de isenções e reduções de taxas e tarifas.

No entanto, o ano de 2022 foi notável no que concerne ao IMT – Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas, verificando-se um aumento algo inesperado no lado da receita municipal e auxiliando no equilíbrio das contas públicas.

Na realidade, as contas municipais refletem a dicotomia entre receitas e despesas municipais, tendo sido fortemente influenciadas pelos contextos micro e macroeconómicos.

Organograma municipal e recursos humanos

O organograma do Município de Albufeira, a 31 de dezembro de 2022, é o seguinte:



Em 31 de dezembro de 2022 o Município de Albufeira detinha, em efetivo exercício de funções (pessoal ao serviço), 1352 trabalhadores.

Durante o decurso do ano de 2022 procedeu-se à abertura de 8 procedimentos concursais visando o recrutamento para postos de trabalho nas carreiras de técnico superior (1) e assistente operacional (7).

Ao nível dos instrumentos de mobilidade destaca-se a existência das seguintes situações/trabalhadores envolvidos:



- Mobilidade interna na categoria para outros órgãos – 12 trabalhadores, dos quais, 5 na carreira técnica superior, 4 na carreira de assistente técnica e 3 na carreira de assistente operacional;
- Mobilidade interna na categoria de outros órgãos – 1 trabalhador na carreira técnica superior;
- Mobilidade intercarreiras – 5 trabalhadores na carreira técnica superior;

No âmbito da cessação de funções, ocorreram 8 rescisões de contratos, oriundas de trabalhadores titulares da carreira de assistente técnico (1) e de assistente operacional (7), 2 falecimentos de trabalhadores titulares da carreira de assistente operacional, bem como 36 aposentações, as quais se encontram distribuídas pelas seguintes carreiras:

- ♦ Técnica Superior – 2;
- ♦ Assistente Técnica – 6;
- ♦ Assistente Operacional – 28;

Apresenta-se de seguida o gráfico contendo a evolução do pessoal em efetivo exercício de funções, nos últimos cinco anos, até 31 de dezembro de 2022, que clarifica essa evolução.



Saúde e Segurança no Trabalho

No ano de 2022, o serviço interno de saúde e segurança do trabalho, face à normalização das condições de saúde pública relacionado com o contexto pandémico da COVID-19, assumiu gradualmente as atividades de rotina retomando as iniciativas de prevenção e promoção da saúde ocupacional.

No âmbito das atividades de vigilância da saúde ocupacional foram realizadas 222 consultas de medicina do trabalho. Estas atividades integraram o atendimento médico, externo, assim como as tarefas do serviço de enfermagem interno, com exames complementares, sendo que ainda, no âmbito da enfermagem do trabalho, conforme as solicitações / necessidades, foram realizados em acréscimo, 65 atendimentos individualizados a trabalhadores.

Na constituição das equipas de primeiros-socorros, realizaram-se 10 sessões de formação que abrangeram 48 trabalhadores, relacionado com o tema da “Emergência e Primeiros Socorros nos locais de trabalho”, de acordo com orientação DGS, constituindo-se como socorristas internos.

No que respeita ao acompanhamento dos trabalhadores no âmbito da psicologia da saúde ocupacional, foram realizadas 164 consultas individuais, assim como 52 entrevistas / sessões individuais de acolhimento de trabalhadores, após regresso ao trabalho por ausência de longa duração. Procedeu-se à aplicação de novo diagnóstico COPSOQ-II, de avaliação de riscos psicossociais, em contexto pós-pandemia, recolhendo a perceção de 813 participantes, com questionários validados.

Face à exigência legal, foi elaborado pelo DGF/USST, o Código de Boa Conduta para a Prevenção e Combate ao Assédio no Trabalho, para o Município de Albufeira, ao abrigo previsto do da alínea k), n.º 1, do artigo 71.º, da Lei Geral do Trabalho em Funções Públicas.

No âmbito da promoção e prevenção dos riscos músculo-esqueléticos concretizou-se um projeto de acompanhamento dos trabalhadores que ocupam posto de trabalho com visor, que envolveu dois departamentos Municipais, tendo originado a avaliação das condições de trabalho, aconselhamento postural, ginástica laboral, e ações de sensibilização para o problema.

No que respeitou à sinistralidade laboral, e face ao número de acidentes em serviço ocorridos (91 eventos) foram desenvolvidas as diversas iniciativas de registo, análise, elaboração da estatística, e proposta de medidas de intervenção e melhorias em segurança do trabalho, em cumprimento da

legislação em vigor. Promoveu-se a atualização das matrizes de risco profissional (22 matrizes de 43 grupos operacionais, 50% do global).

Foi realizado o desenvolvimento e acompanhamento técnico do procedimento de avaliação da Qualidade do Ar Interior (QAI) das Piscinas Municipais, com vista a averiguar os níveis de saúde ocupacional, e salubridade para a utilização de utentes, realizado pelo INSA – Instituto Nacional Ricardo Jorge.

No contexto do estabelecimentos escolares, foram realizadas ações de sensibilização referentes a procedimentos de “Prevenção de Acidentes de trabalho e Riscos Profissionais” (3 ações/16 trabalhadores – ATL, Educadoras e auxiliares técnicos de educação; 7 ações/112 trabalhadores não docentes - agrupamentos escolares; 2 ações/41 trabalhadores - cozinhas escolares), e ainda, sobre “Riscos, armazenamento e utilização de substâncias perigosas” (7 ações/112 trabalhadores não docentes).

No que respeita à implementação das medidas de autoproteção de segurança (MAP) contra incêndio nos edifícios municipais, e considerando a organização da segurança e dos meios humanos afetos às equipas de segurança, foi realizado o acompanhamento técnicos aos Delegados de Segurança das instalações, através de 30 visitas aos locais de trabalho, assim como a realização de 15 exercícios, de natureza sectorial e treino dos procedimentos funcionais.

Quanto ao Programa de Desfibrilhação Automática Externa (PDAE), comunitário de Albufeira, verificou-se a existência de 23 cabines instaladas na via pública (cabine Citizen AED), 11 equipamentos instalados em viaturas (GNR, Policia Municipal, Proteção Civil, Bombeiros e ANSA), 5 cabines instaladas no interior de instalações municipais (estádios municipais, pavilhão e museu), e 11 cabines na fachada de edifícios públicos e outros (pavilhões desportivos escolares).

Em termos de formação de operacionais SBV-DAE, foram realizadas 45 ações de formação, para a formação/renovação de 270 pessoas habilitadas a operar como socorristas na comunidade, com um DAE.



Auditoria, Qualidade e Formação

No âmbito do Sistema de Gestão da Qualidade, salienta-se o facto de, após realização da auditoria de 2º acompanhamento do ciclo de certificação do Município de Albufeira, pela Norma NP EN ISO 9001:2015, manterem-se certificados os seguintes processos: Abastecimento e Distribuição de Água; Ambiente; Serviços Urbanos; Atendimento Geral; Biblioteca Municipal; CIAC/GAM; Educação; Gestão Urbanística de Obras Particulares; Gestão de Feiras e Mercados; Recolha de Viaturas e Toponímia.

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

No que se refere a estágios curriculares, no decurso de 2022, foram acolhidos 45 estagiários provenientes dos mais diversos estabelecimentos de ensino: Escolas Secundárias, Escolas Profissionais e Universidades.


Relativamente à formação, no decurso de 2022, os trabalhadores do Município de Albufeira frequentaram um total de 350 ações de formação, sendo 92 ações internas e 258 externas. Participaram nas ações de formação um total de 914 trabalhadores, os quais despenderam 22.632,50 horas em formação.

Modernização Administrativa

No ano de 2022 iniciaram-se testes em pré-produção ao urbanismo digital, com vista à desmaterialização de todo o processo, com objetivo de melhorar e otimizar o modelo de funcionamento da área do Urbanismo do Município de Albufeira.

O projeto *Smartcity* tem evoluído para além da gestão de ocorrências, foi possível a criação de APP'S para disponibilização de informação, tais como, localização dos *WI-FI* disponíveis no concelho e ocupação de praias.

Manteve-se em funcionamento o sistema de contagem de pessoas nas praias com envio *online* para a APA – Agência Portuguesa do Ambiente.



Procedeu-se à alteração de procedimentos relativamente ao pedido de cópias associado aos processos de obras, com o objetivo de diminuir os tempos de resposta.

Com a adesão da Plataforma de Pagamento da Administração Pública, tornou-se possível a integração de pagamento nas diversas aplicações recorrendo a uma única entidade SIBS.

Com vista à implementação da videovigilância em algumas ruas do concelho, procedeu-se ao levantamento das necessidades em termos de infraestrutura e equipamentos para preparação de procedimento de aquisição.

Atentou-se ao cumprimento do regulamento da Cibersegurança, tendo sido criados procedimentos internos para cumprimento do referido regulamento.

Igualmente, procedeu-se à criação e implementação de sistema em *opensource* para monitorização e alarmística para o centro de dados.

Comunicação, Imagem e Desenvolvimento Sociocultural

Após anos transatos de restrições derivadas da crise pandémica, e de outros condicionalismos, voltaram a ocorrer eventos com público presencial, dos quais se destacam:

- Comemorações do Dia do Município, com a realização de diversas iniciativas, tendo como ponto alto a atuação musical, após o que se seguiu um espetáculo de fogo de artifício;
- Animação época balnear, contando com espetáculos de diversas tipologias, com recurso maioritariamente às associações locais;
- Festas do Pescador, evento com enorme adesão, onde o espírito de vila piscatória de Albufeira de outrora é revivido, com dezenas de associações locais a apresentarem pratos típicos e doçaria da região, incluindo várias atuações musicais para abrilhantar a ocasião;
- Feira de Caça e Pesca, organizado em parceria com a Federação de Caçadores do Algarve, contemplou espetáculos musicais, equestres e expositores de artesanato, entre outros;
- Albufeira Fim de Ano, que se consubstanciou num evento multidisciplinar, com o espetáculo musical, com o habitual fogo de artifício e com um inovador espetáculo aeropirotécnico;

- Com o prolongamento do cartaz de fim de ano, houve lugar à continuidade do evento “Paderne Medieval”, ação de índole histórica com a recriação da época medieval na freguesia de Paderne.

Ação Social

Análogo a anos findos, no decorrer do ano de 2022 foram várias as atividades implementadas ao nível da ação social, tendo sempre por predicado o apoio, a proximidade e o combate ao isolamento a quem mais precisa.

No que concerne a apoios diretos aos munícipes, destacam-se:

- **Apoio Alimentar** – A atribuição deste apoio surge como forma de dar resposta às carências dos agregados mais desfavorecidos do concelho que por variadíssimas razões se depararam com situações de dificuldade económica revelando-se assim num auxílio fundamental para a gestão orçamental doméstica.

Este apoio foi realizado através de Protocolo estabelecido com cinco IPSSs do Concelho, numa articulação com vista à atribuição de cabazes alimentares de emergência, ou mensais, consoante o caso.

- **Apoio à medicação (ABEM)** – O apoio à medicação realiza-se mediante um projeto desenvolvido pela Associação Dignitude, com o qual se pode ter acesso com um cartão a medicamentos comparticipados e prescritos de forma gratuita e anónima para famílias carenciadas. No Concelho de Albufeira pode-se utilizar o cartão ABEM em 5 farmácias aderentes. Através desta parceria, foram referenciados 227 beneficiários ativos.

- **Apoio ao Arrendamento** – Mediante o Regulamento para Atribuição de Subsídio de Arrendamento do Município de Albufeira (RASA) este apoio visa apoiar famílias economicamente desfavorecidas residentes no concelho de Albufeira.

Com este regulamento o município pretende apoiar o arrendamento no mercado privado de famílias com algumas dificuldades económicas, como medida alternativa à habitação social do

Concelho e progressivamente contribuir para a supressão das situações de precaridade habitacional.

No ano de 2022, constatou-se a existência uma média de cerca de 251 processos neste âmbito.

- **Renda Convencionada** – No decorrer do ano 2022, foi concluído o procedimento no âmbito de atribuição de 40 fogos habitacionais na freguesia de Paderne., iniciativa que visou minimizar as dificuldades sentidas no Concelho ao nível do arrendamento privado.
- **Ajudas Técnicas** – Estas ajudas consubstanciam-se em apoios previstos no RAESD - Regulamento para Apoio a Estratos Sociais Desfavorecidos, onde se podem inserir, por exemplo, aquisição de óculos e próteses, entre outras.
- **Teleassistência** – Traduzindo-se no apoio dado por uma central de assistência permanente, pronta a responder a qualquer situação de emergência através de sistemas de comunicações rápidos e seguros, 24h por dia durante 365 dias por ano, este serviço tem tido grande aceitação e satisfação por parte dos seniores do Concelho, tendo mesmo já evitado algumas situações de risco iminente.

No âmbito do apoio Sénior / Clube Avô, verificou-se o desenvolvimento de várias ações, das quais se destacam:

- ✓ Atividades de Continuidade (Ginástica, Relaxamento, *Happy Yoga*), com cerca de 180 participantes;
- ✓ "Põe-te a Caminhar" Caminhadas nas várias freguesias do Concelho, com a participação de 72 caminhantes;
- ✓ Ação de Sensibilização Prevenção do Cancro e Promoção da Saúde, teve a participação de 65 pessoas;
- ✓ Sessão de Sensibilização "Violência Contra a Pessoa Idosa" – APAV, que contou com a assistência de 58 membros;
- ✓ Zoomarine - Dia Mundial da Terceira Idade, que contou com 136 participantes;
- ✓ Festa de Natal, albergando 120 participantes.

Desporto

Foram muitas as atividades desportivas levadas a cabo, num Concelho afirmativamente desportivo, sendo que se destacaram as que se seguem:

- a) 1.ª Edição “*Sea Fest*” – Albufeira, a decorrer na Praça Pescadores, contou com mais de 800 Participantes;
- b) 14.ª Edição das Festas do Basquetebol Juvenil, em Albufeira, com a participação de 1500 participantes;
- c) “Cross Internacional das Amendoeiras em Flôr”, realizado na Pista Internacional de Atletismo das Açoteias, com a participação de cerca de 250 atletas;
- d) “Volta ao Algarve em Ciclismo”, em fevereiro, Pelotão Pro e *World Tour*, com a partida de Albufeira, teve cerca de 230 ciclistas do pelotão internacional;
- e) Férias da Juventude, no verão de 2022, contou com cerca de 400 jovens;
- f) Verão Desportivo, com imensas atividades nas praias do Concelho de Albufeira, alcançou cerca de 1500 participantes;
- g) VII Meeting Internacional do Algarve, com cerca de 500 nadadores nacionais e internacionais;
- h) Open Masters de Natação, realizado em dezembro, albergando cerca de 300 participantes;
- i) Comemoração do Dia Internacional da Juventude, com 400 participantes;
- j) Campeonato Nacional de Futevôlei de praia, em Albufeira, com cerca de 150 atletas a participar;
- k) Corrida do Pai Natal, contando com cerca de 1200 participantes;
- l) “Albufeira *Sounds*” que teve lugar na Praça dos Pescadores.

Educação

Realça-se que as atividades mais relevantes que ocorreram ao nível da educação centraram-se no fornecimento das refeições escolares, no Projeto “Férias de Verão 2022” e nos transportes escolares.

▲ Cantinas Escolares

É competência da autarquia deliberar no domínio da ação social escolar, designadamente no que respeita a alimentação, de acordo com o definido na al. hh) do n.º 1 do art. 33º da Lei n.º 75/2013, de



12 de setembro, sendo que desde janeiro de 2019 a autarquia comparticipa gratuitamente as refeições dos alunos do pré-escolar e do 1.º ciclo do ensino básico.

Sendo os refeitórios escolares considerados espaços privilegiados de educação para a saúde e de promoção de estilos de vida saudáveis e de equidade social, têm como missão fornecer refeições nutricionalmente equilibradas, saudáveis e seguras a todos os alunos, independentemente do seu estatuto socioeconómico e das suas famílias.

Para tal, a autarquia despendeu verba orçamental, ao longo do ano de 2022, a fim de prover refeições e lanches aos refeitórios que se encontram concessionados a uma empresa de restauração coletiva, assim como para a aquisição dos géneros alimentícios, gás e produtos de higiene e limpeza, necessários para o fornecimento das refeições escolares nos refeitórios escolares de gestão direta.

No total foram asseguradas 411.807 refeições aos alunos, professores e funcionários nos 17 refeitórios dos estabelecimentos de educação pré-escolar e 1.º ciclo da rede pública do concelho.

▲ Projeto “Férias de Verão 22”

No ano de 2022, as contingências e medidas de segurança relativas à Covid 19 foram gradualmente levantadas, pelo que se tornou necessário mais uma vez proceder a mudanças relativamente aos anos anteriores no que respeita às atividades de verão dirigidas ao pré-escolar e ao 1.º ciclo do ensino básico. Dessas mudanças nasceu o projeto “Férias de Verão 22”, que aglutinou pela primeira vez dois projetos (Educação no Verão e Sonhos de Verão) e dois níveis de ensino (pré-escolar e 1º Ciclo), que anteriormente eram alvo de projetos individuais.

O projeto visou promover atividades de cariz lúdico-pedagógico e deu resposta a 1.160 crianças. Considerou-se esta atividade como de carácter imprescindível, num período que se requer de especial atenção devido ao facto de muitas destas famílias serem de cariz nuclear ou monoparental, e em que a família alargada habita longe e as respostas existentes pressupõem custos que por vezes se mostram elevados para que estas os possam suportar.



▲ Transportes Escolares

O Município de Albufeira assegura a gratuidade do transporte escolar a todos os alunos do concelho que frequentam a rede pública de educação do pré-escolar, ensino básico e ensino secundário desde que residam a mais de 3 quilómetros dos respetivos estabelecimentos de ensino da sua área de influência.

Estão igualmente abrangidos pelo transporte gratuito os alunos com dificuldades de locomoção que beneficiam de medidas ao abrigo da educação inclusiva, independentemente da distância da sua residência ao estabelecimento de ensino, sempre que a sua condição o exija e desde que devidamente comprovado.

Tendo sido propósito deste Município ir além das suas obrigações legais em matéria de transporte escolar, no presente ano letivo o serviço de transportes escolares do Município de Albufeira abrange cerca de 1.900 alunos.

Ambiente

Relativamente ao ambiente, foram encetadas diversas ações das quais se assinalam as mais relevantes:

- Elaboração e execução do Plano de Atividades de Educação Ambiental, o qual contempla ações de informação, formação e sensibilização destinadas a estabelecimentos de ensino e população em geral, assim como atividades de educação ambiental essenciais à candidatura das Praias de Albufeira ao Galardão Bandeira Azul promovido pela Associação Bandeira Azul da Europa (ABAE);
- Preparação do processo relativo à candidatura das praias de Albufeira ao Galardão Bandeira Azul;
- Preparação da candidatura das praias de Albufeira a diversos galardões nomeadamente Bandeira Azul; Praia Acessível; Praia + Acessível e Praia Saudável;
- Coordenação da candidatura do Município ao Programa ECO XXI, programa da ABAE que reconhece as boas práticas de sustentabilidade desenvolvidas ao nível dos municípios;
- Coordenação do Projeto ECO-Escolas ao nível do Município de Albufeira o qual consiste num programa internacional da “*Foundation for Environmental Education*”, desenvolvido em

Portugal desde 1996 pela ABAE. Pretende encorajar ações e reconhecer o trabalho de qualidade desenvolvido pela escola, no âmbito da Educação Ambiental para a Sustentabilidade;

- Organização de eventos relacionados com datas comemorativas como o Dia Mundial do Ambiente; o Dia Mundial da Floresta/Árvore e o Dia Internacional da Biodiversidade;
- Limpeza das 25 praias com bandeira azul.

Investimento e Desenvolvimento

No decorrer do exercício de 2022, a autarquia investiu cerca de 10,6 milhões de euros.

O investimento em causa traduziu-se acentuadamente na execução de diversas obras de pavimentação e reparação tendentes a suprir as insuficiências ao nível de infraestruturas rodoviárias e de ordenamento do território que se encontravam em elevado estado de degradação, melhorando assim as condições de segurança e de conforto dos munícipes, bem como ao nível da ação social, habitação, educação, água e saneamento.

Foram realizadas diversas empreitadas de repavimentação, requalificação e execução no Concelho, salientando-se as seguintes:

- ✓ Execução da escadaria na Praia do Peneco;
- ✓ Percursos pedonais acessíveis no Concelho de Albufeira;
- ✓ Pavimentação do Caminho da Baleeira – S. Rafael, Rua do Farol e Ponta da Baleeira;
- ✓ Execução de pinturas no pavimento do Município de Albufeira;
- ✓ Execução de passeadeiras em calçada/pavê no Concelho de Albufeira;
- ✓ Remodelação da Rua do Pacífico;
- ✓ Aumento de eficiência energética na rede de iluminação pública.

Igualmente, verificou-se também a necessidade de colmatar diversas carências ao nível do sistema de águas e saneamento, pelo que foram iniciados ou continuados vários procedimentos para tal, com especial enfoque aos que se seguem:

- Elaboração de um plano de redução e controlo de perdas reais no sistema de abastecimento de água para um prazo de cinco anos;

Assessoria Técnica para Implementação do Plano de Segurança da Água;

- Assessoria Técnica para Implementação do Plano de Segurança da Água;
- Empreitada de obras de beneficiação no Reservatório dos Brejos;
- Reabilitação das superfícies interiores do Reservatório do Páteo – células 1 e 2;
- Empreitada de remodelação e ampliação da rede de águas residuais e pluviais da zona norte de Paderne - Fase 1;
- Empreitada de Ampliação da Rede Geral de Águas Residuais Domésticas - Sistema de Vale Faro Fase 1 - Rua do Forte;

[Handwritten signature]

Importa destacar o significativo investimento realizado em infraestruturas de cariz social, a saber:

- Construção de Lar, Creche e Centro de Dia dos Olhos de Água;
- Construção de edifícios de habitação social em Paderne;
- Ampliação da EB 2,3 Diamantina Negrão;
- Beneficiações e remoção de amianto na EB 2,3 Diamantina Negrão;
- Novo Ginásio para a EB 2,3 Diamantina Negrão;
- Reabilitação da Creche da Guia.

De seguida apresentam-se vários documentos técnicos que permitem obter uma perspetiva global da execução do orçamento do Município de Albufeira em 2022, nomeadamente uma análise orçamental, uma análise económico-financeira, apresenta-se também a análise à contabilidade de gestão terminando o presente relatório de gestão com a apresentação da proposta de aplicação dos resultados do exercício.

Análise orçamental

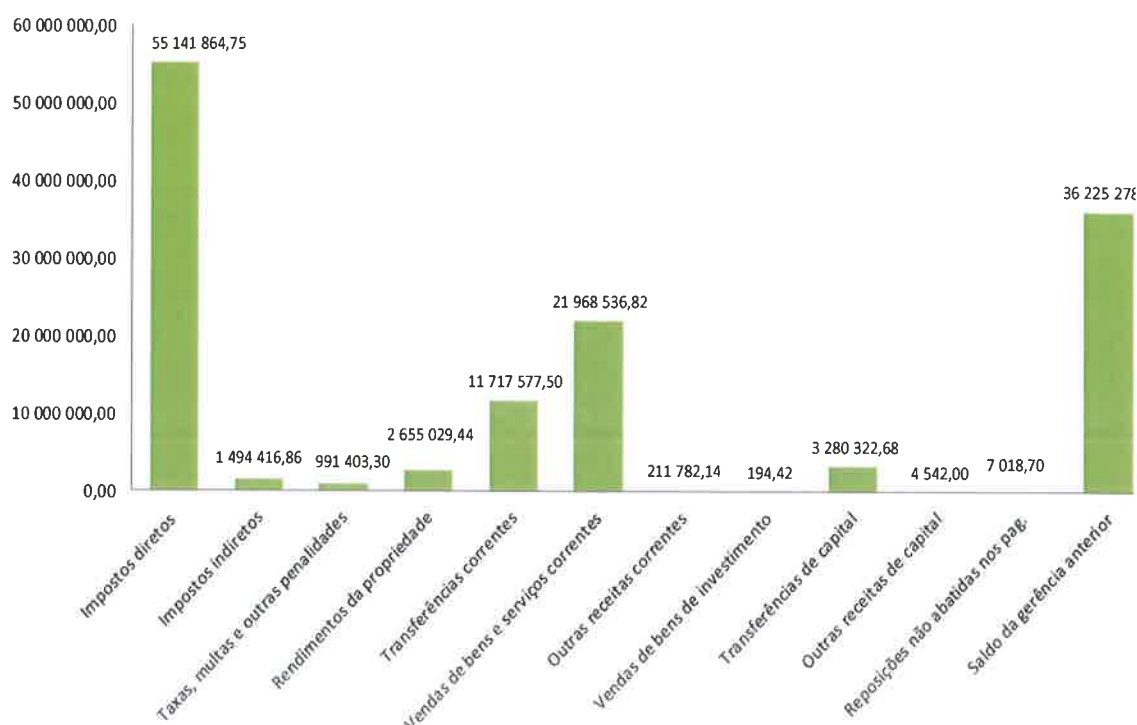
No ano 2022 a receita cobrada bruta atingiu os 136 milhões de euros, sendo que a receita cobrada líquida atingiu o montante de 133,6 milhões de euros, dos quais 36,2 milhões de euros correspondem ao saldo que transitou da gerência anterior e 97,4 milhões de euros à cobrança (receita cobrada líquida) efetuada no ano referido.

Apresenta-se abaixo, no quadro 1 a análise à receita orçamentada inicialmente, a receita corrigida no final do período, a receita cobrada bruta e a receita cobrada líquida.

Quadro 1 - Análise Orçamental da Receita 2022

Análise Orçamental	Orçamento da Receita 01-01-2022	Receita Corrigida 31-12-2022	Receita Cobrada Bruta	Receita Cobrada Líquida	Taxa de Execução
Receita Corrente	76 090 342,00	76 450 342,00	96 626 878,92	94 180 610,81	123,19%
Impostos diretos	39 105 208,00	39 105 208,00	56 842 201,36	55 141 864,75	141,01%
Impostos indiretos	1 301 079,00	1 301 079,00	1 499 591,49	1 494 416,86	114,86%
Taxas, multas e outras penalidades	1 401 770,00	1 401 770,00	1 005 639,57	991 403,30	70,73%
Rendimentos da propriedade	2 357 499,00	2 277 999,00	2 655 029,44	2 655 029,44	116,55%
Transferências correntes	9 945 140,00	10 384 640,00	12 383 507,50	11 717 577,50	112,84%
Venda de bens e serviços correntes	21 885 617,00	21 885 617,00	21 988 873,37	21 968 536,82	100,38%
Outras receitas correntes	94 029,00	94 029,00	252 036,19	211 782,14	225,23%
Receita Capital	5 645 924,00	5 645 924,00	3 374 561,10	3 285 059,10	58,18%
Venda de bens de investimento	100,00	100,00	194,42	194,42	194,42%
Transferências de capital	5 645 724,00	5 645 724,00	3 369 824,68	3 280 322,68	58,10%
Outras receitas de capital	100,00	100,00	4 542,00	4 542,00	4542,00%
Outras Receitas	100,00	36 225 378,36	36 232 297,06	36 232 297,06	100,02%
Reposições não abatidas nos pagamento	100,00	100,00	7 018,70	7 018,70	7018,70%
Saldo da gerência anterior		36 225 278,36	36 225 278,36	36 225 278,36	100,00%
Total da Receita	81 736 366,00	118 321 644,36	136 233 737,08	133 697 966,97	113,00%

Gráfico 1 - Receita cobrada líquida 2022



A taxa de execução da Receita, no ano 2022, foi de 113,00%, tendo como referência a Receita Cobrada Líquida (verba cobrada bruta deduzida dos reembolsos e restituições emitidos e pagos), a qual inclui o montante de 133,6 milhões de euros relativamente à orçamentação final, no valor de 118,3 milhões de euros.

A receita corrente cobrada líquida apresentou uma taxa de execução de 123,19% face à receita corrigida. As rubricas que mais contribuíram para esta taxa de execução foram os Impostos diretos com 141,01% (55,1 milhões de euros) e a Venda de bens e serviços correntes com 100,38% (21, 9 milhões de euros) face à receita corrigida.

A receita de capital cobrada líquida apresentou uma taxa de execução de 58,18% a 31 de dezembro de 2022. A rubrica que mais contribuiu para este resultado foi a de Transferências de capital com 58,10% (cerca de 3,2 milhões de euros).

Relativamente às Outras receitas, a taxa de execução foi de 100,02% no que respeita à receita cobrada líquida. A rubrica que contribuiu para este resultado foi o Saldo da gerência com 100,00% (36,2 milhões de euros).



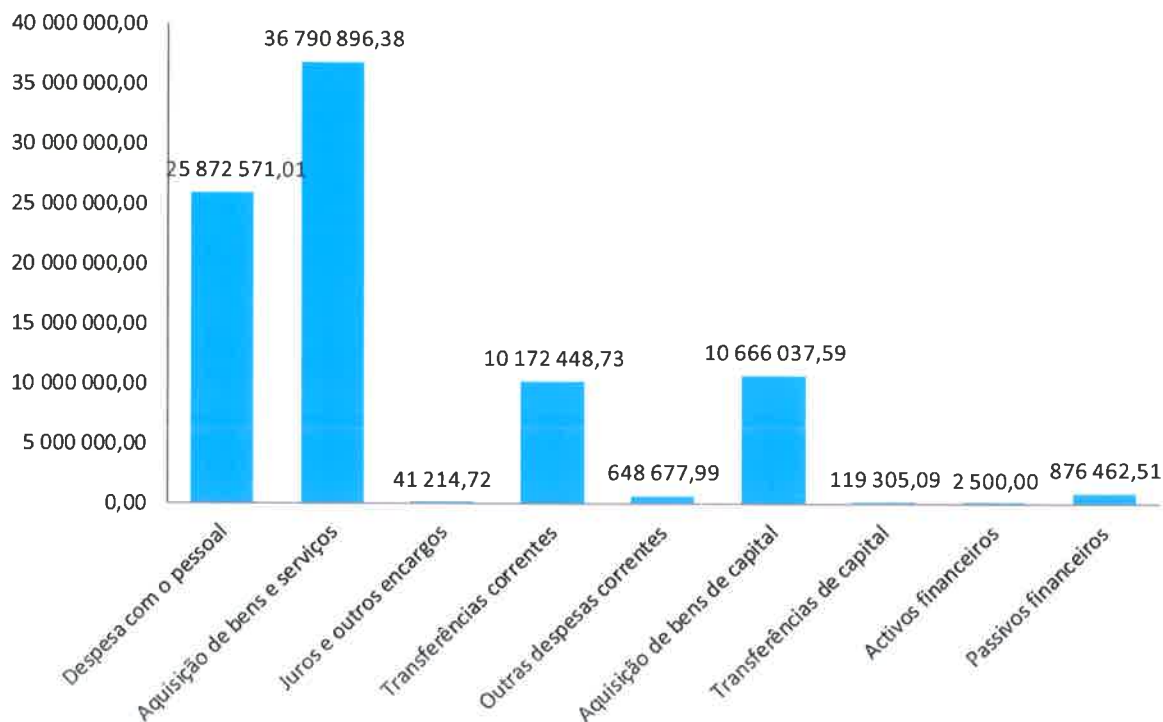
De seguida, no quadro 2 podemos analisar a despesa orçamentada inicialmente, orçamentada no final do ano e a despesa paga.

Quadro 2 - Análise Orçamental da Despesa 2022

Execução da Despesa	Orçamento da Despesa 01-01-2022	Despesa Corrigida 31-12-2022	Despesa Paga	Taxa de Execução
Despesa Corrente	63 886 801,00	88 216 864,46	73 525 808,83	83,35%
Despesa com o pessoal	29 724 847,00	31 151 685,00	25 872 571,01	83,05%
Aquisição de bens e serviços	29 349 428,00	45 149 707,46	36 790 896,38	81,49%
Juros e outros encargos	64 250,00	67 050,00	41 214,72	61,47%
Transferências correntes	4 191 105,00	10 900 061,00	10 172 448,73	93,32%
Outras despesas correntes	557 171,00	948 361,00	648 677,99	68,40%
Despesa de Capital	17 849 565,00	30 104 779,90	11 664 305,19	38,75%
Aquisição de bens de capital	16 490 229,00	28 960 607,90	10 666 037,59	36,83%
Transferências de capital	482 283,00	264 619,00	119 305,09	45,09%
Activos financeiros		2 500,00	2 500,00	100,00%
Passivos financeiros	876 553,00	876 553,00	876 462,51	99,99%
Outras despesas de capital	500,00	500,00		0,00%
Despesa Total	81 736 366,00	118 321 644,36	85 190 114,02	72,00%



Gráfico 2 - Despesa paga 2022



A taxa de execução da Despesa, no ano 2022, foi de 72,00%, relativamente à despesa corrigida no valor de 118,3 milhões de euros, tendo como referência a Despesa Paga, no montante de 85,1 milhões de euros, sendo 73,5 milhões de euros relativos a despesa corrente e 11,6 milhões de euros de despesa de capital.

A despesa corrente apresentou uma taxa de execução de 83,35% face à despesa corrigida. As rubricas com taxa de execução mais significativas foram a Aquisição de bens e serviços com 81,49% (36,7 milhões de euros), a Despesa com o pessoal com 83,05% (25,8 milhões de euros) e as Transferências correntes com 93,32% (10,1 milhões de euros).

A despesa de capital paga registou uma taxa de execução de 38,75%. A rubrica em evidência em termos de valor é a Aquisição de bens de capital com 10,6 milhões de euros (36,83%).

1.1 – Receita

Apresenta-se, seguidamente, um quadro e vários gráficos das receitas cobradas nos anos 2021 e 2022.

Quadro 3 - Análise Comparativa da Receita 2021/2022

Designação	2021				2022				Δ face período homólogo
	Dotada	Cobrada Bruta	Cobrada Líquida	% de Execução	Dotada	Cobrada Bruta	Cobrada Líquida	% de Execução	
Impostos diretos	38 570 136,00	43 537 285,34	42 315 093,90	109,71%	39 105 208,00	56 842 201,36	55 141 864,75	141,01%	30,31%
Imposto municipal sobre imóveis (IMI)	18 678 525,00	19 180 360,00	18 824 102,04	100,78%	19 321 292,00	19 236 147,92	18 955 688,92	98,11%	0,70%
Imposto único de circulação (IUC)	1 572 019,00	1 670 682,52	1 553 824,24	98,84%	1 540 408,00	1 743 417,51	1 729 116,50	112,25%	11,28%
Imposto municipal sobre transm. onerosas de imóveis (IMT)	18 272 655,00	22 669 025,19	21 922 409,30	119,97%	18 233 408,00	35 862 635,93	34 457 059,33	188,98%	57,18%
Derrama	10 000,00	13 407,50	13 407,50	134,08%	10 000,00			0,00%	-100,00%
Impostos abolidos	36 937,00	3 810,13	1 350,82	3,66%	100,00			0,00%	-100,00%
Impostos indiretos	764 549,00	808 623,23	792 149,48	103,61%	1 301 079,00	1 499 591,49	1 494 416,86	114,86%	88,65%
Taxas, multas e outras penalidades	1 267 785,00	643 674,14	625 407,74	49,33%	1 401 770,00	1 005 639,57	991 403,30	70,73%	58,52%
Rendimentos da propriedade	3 328 858,00	2 277 029,69	2 277 029,69	68,40%	2 277 999,00	2 655 029,44	2 655 029,44	116,55%	16,60%
Transferências correntes	8 776 615,00	8 608 947,91	8 604 774,30	98,04%	10 384 640,00	12 383 507,50	11 717 577,50	112,84%	36,18%
Venda de bens e serviços correntes	22 936 785,00	19 443 521,54	19 411 966,30	84,63%	21 885 617,00	21 988 873,37	21 968 536,82	100,38%	13,17%
Outras receitas correntes	640 552,00	134 637,35	62 602,71	9,77%	94 029,00	252 036,19	211 782,14	225,23%	238,30%
Receitas Correntes	76 285 280,00	75 453 719,20	74 089 024,12	97,12%	76 450 342,00	96 626 878,92	94 180 610,81	123,19%	27,12%
Venda de bens de investimento	20,00				100,00	194,42	194,42	194,42%	
Transferência de capital	4 658 664,00	977 460,92	925 399,92	19,86%	5 645 724,00	3 369 824,68	3 280 322,68	58,10%	254,48%
Outras receitas de capital	70 010,00	37 996,69	37 996,69	54,27%	100,00	4 542,00	4 542,00	4542,00%	-88,05%
Receita de Capital	4 728 694,00	1 015 457,61	963 396,61	20,37%	5 645 924,00	3 374 561,10	3 285 059,10	58,18%	240,99%
Reposições não abatidas nos pagamentos	103 225,00	31 677,00	31 677,00	30,69%	100,00	7 018,70	7 018,70	7018,70%	-77,84%
Saldo da gerência anterior	56 515 084,17	56 515 084,17	56 515 084,17	100,00%	36 225 278,36	36 225 278,36	36 225 278,36	100,00%	-35,90%
Outras Receitas	56 618 309,17	56 546 761,17	56 546 761,17	99,87%	36 225 378,36	36 232 297,06	36 232 297,06	100,02%	-35,93%
Receitas Totais	137 632 283,17	133 015 937,98	131 599 181,90	95,62%	118 321 644,36	136 233 737,08	133 697 966,97	113,00%	1,59%

Gráfico 3 - Análise Comparativa Receita 2021/2022

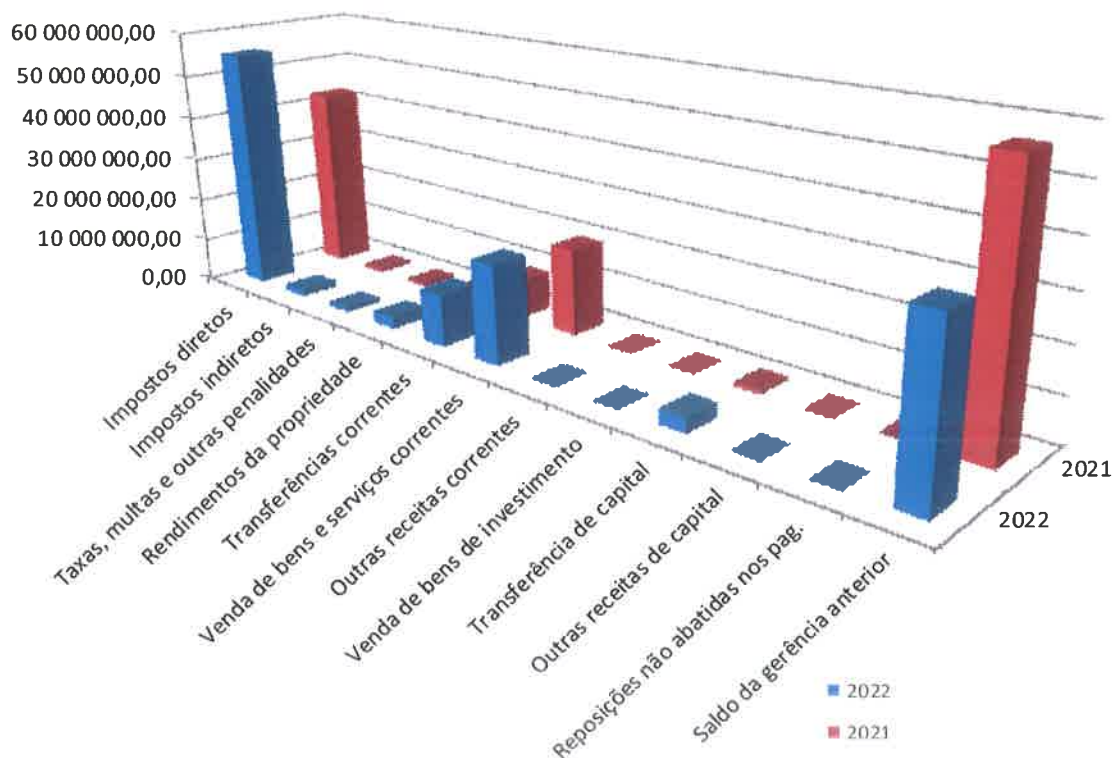


Gráfico 4 - Análise Comparativa Receitas Correntes e Receitas de Capital 2021/2022

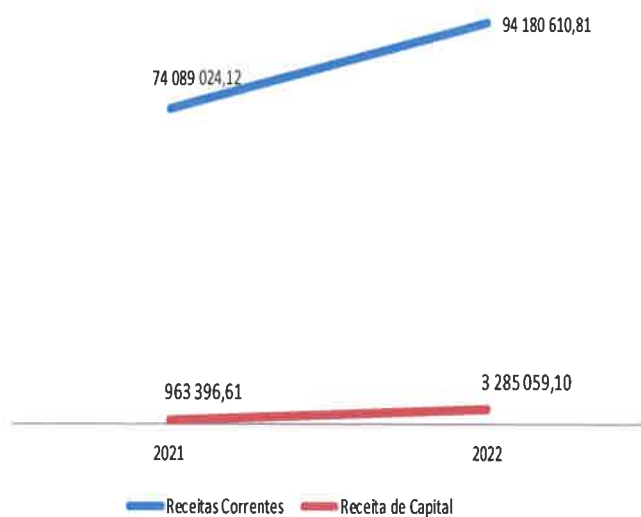
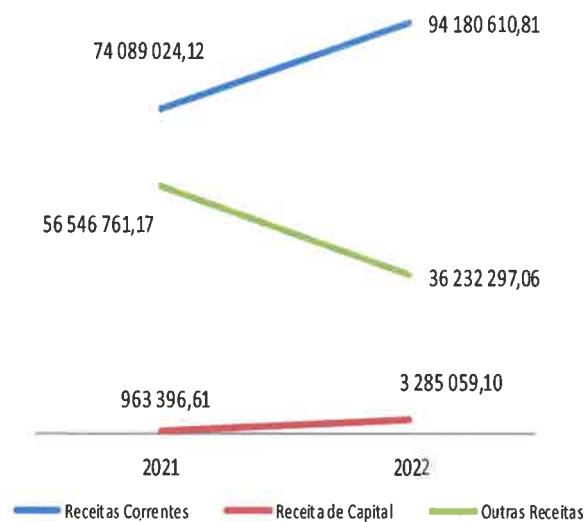


Gráfico 5 - Análise Comparativa Receita 2021/2022



Quando se compara com o período homólogo, as receitas correntes cobradas líquidas apresentam um crescimento de 27,12%, devido essencialmente ao valor arrecadado no âmbito do Imposto Municipal sobre transmissões onerosas de imóveis (IMT) 57,18%.

Em relação à receita de capital verificou-se um acréscimo de 240,99%, devido aos valores arrecadados nas rubricas Transferências de capital 254,48%.

A agrupadora Outras receitas exhibe um decréscimo de – 35,93%, proveniente das rubricas Reposições não abatidas nos pagamentos - 77,84% e Saldo da gerência anterior -35,90%.

A receita cobrada líquida em 2021 atingiu o montante de 131,5 milhões de euros e em 2022 apresentou o valor de 133,6 milhões de euros, representando um acréscimo de receita de 1,59%, quando se compara a receita cobrada líquida arrecadada em 2021 face a 2022.

Seguidamente apresenta-se os gráficos relativos à receita cobrada líquida das rubricas de receita mais expressivas, quando se compara 2021 e 2022.

Gráfico 6 - Impostos diretos

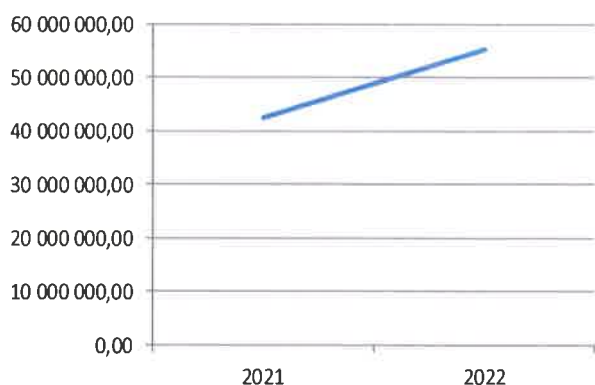


Gráfico 7 - Transferências correntes

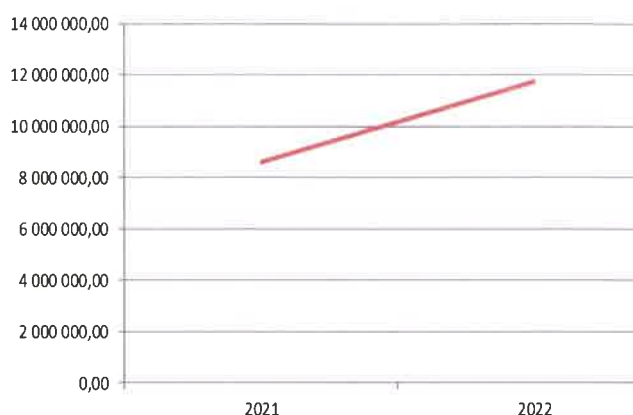
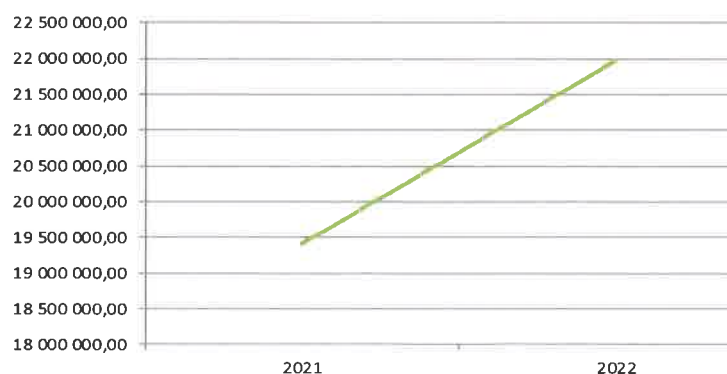


Gráfico 8 - Venda de bens e serviços correntes



1.1.1– Receita - Evolução

Quadro 4 - Evolução da Receita Cobrada Bruta

Receita Cobrada	2018	2019	2020	2021	2022
Impostos diretos	40 967 318,78	43 694 530,60	34 810 552,28	43 537 285,34	56 842 201,36
Imposto municipal sobre imóveis (IMI)	20 376 981,13	18 824 307,99	18 697 081,12	19 180 360,00	19 236 147,92
Imposto único de circulação (IUC)	1 492 064,28	1 593 115,87	1 587 012,14	1 670 682,52	1 743 417,51
Imposto municipal sobre transm. onerosas de imóveis (IMT)	17 269 336,19	22 589 870,51	14 427 523,40	22 669 025,19	35 862 635,93
Derrama	1 820 957,01	637 058,56	78 002,80	13 407,50	
Impostos abolidos	7 980,17	50 177,67	20 932,82	3 810,13	
Impostos indiretos	1 372 410,98	1 337 594,62	633 525,94	808 623,23	1 499 591,49
Taxas, multas e outras penalidades	1 535 568,11	1 994 397,42	1 032 983,38	643 674,14	1 005 639,57
Rendimentos da propriedade	2 430 909,86	2 160 174,63	2 361 050,18	2 277 029,69	2 655 029,44
Transferências correntes	7 359 820,50	6 800 553,75	8 235 343,84	8 608 947,91	12 383 507,50
Venda de bens e serviços correntes	22 990 485,31	22 396 035,98	18 170 128,56	19 443 521,54	21 988 873,37
Outras receitas correntes	193 029,68	1 664 362,11	142 241,83	134 637,35	252 036,19
Receitas Correntes	76 849 543,22	80 047 649,11	65 385 826,01	75 453 719,20	96 626 878,92
Venda de bens de investimento	55,56				194,42
Transferência de capital	411 950,55	728 616,50	969 882,70	977 460,92	3 369 824,68
Outras receitas de capital		65 753,74	159 000,00	37 996,69	4 542,00
Receita de Capital	412 006,11	794 370,24	1 128 882,70	1 015 457,61	3 374 561,10
Reposições não abatidas nos pagamentos	227 944,63	73 081,96	43 330,49	31 677,00	7 018,70
Saldo da gerência anterior	73 750 697,23	74 984 558,89	71 500 941,58	56 515 084,17	36 225 278,36
Outras Receitas	73 978 641,86	75 057 640,85	71 544 272,07	56 546 761,17	36 232 297,06
Total Receitas	151 240 191,19	155 899 660,20	138 058 980,78	133 015 937,98	136 233 737,08

Gráfico 9 - Evolução da Receita 2018-2022

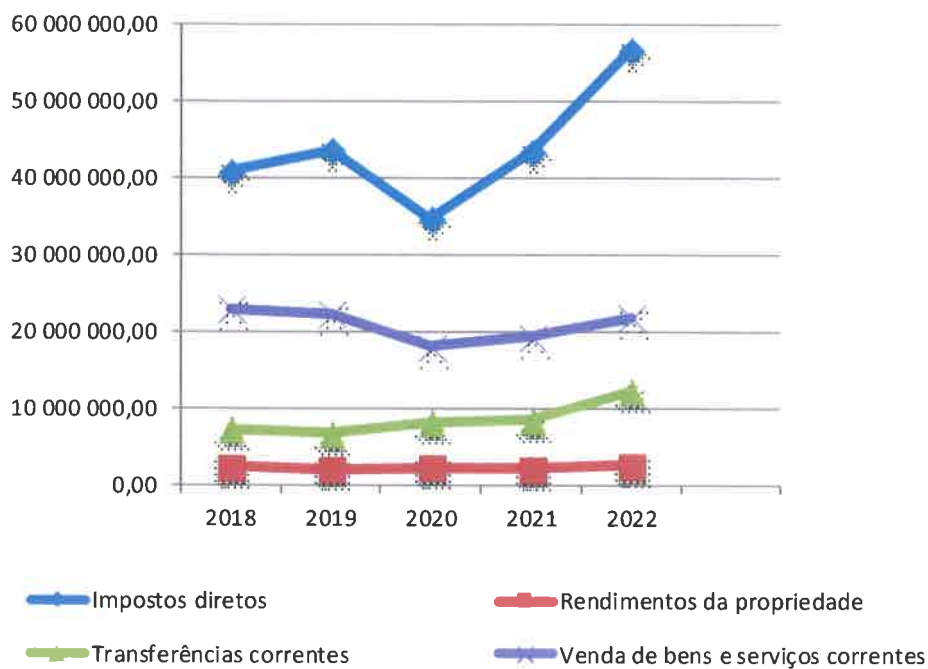
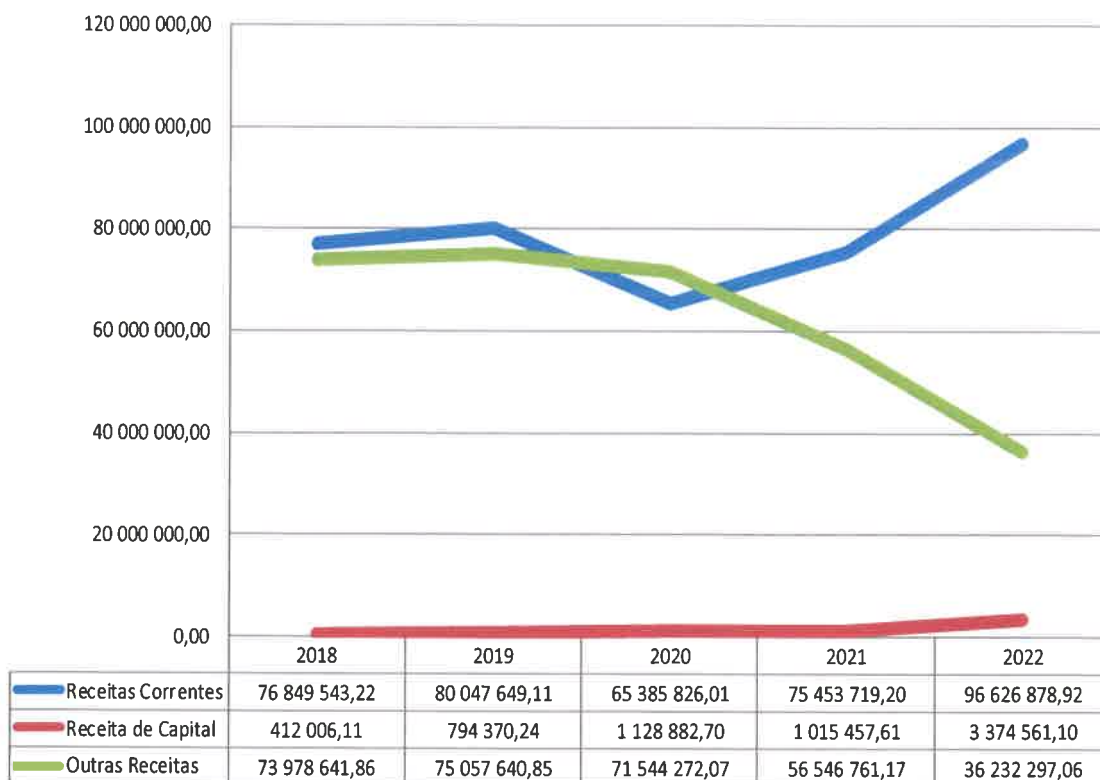


Gráfico 10 - Evolução das Receitas 2018-2022



—yca. b. l. b.

[Assinatura]

Gráfico 11 - Impostos diretos

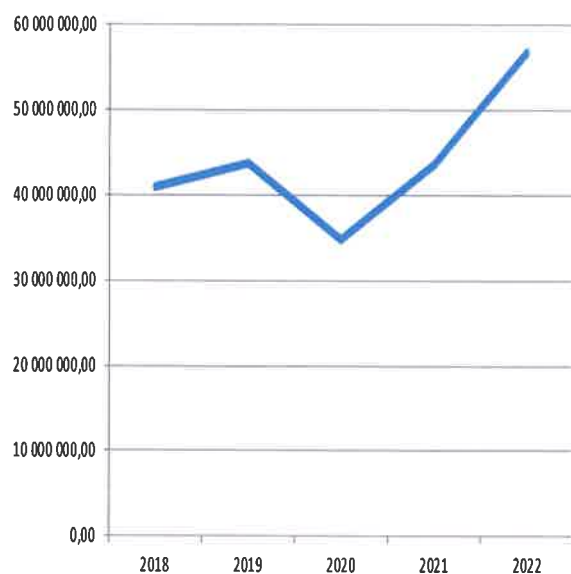


Gráfico 12 - Rendimentos da propriedade

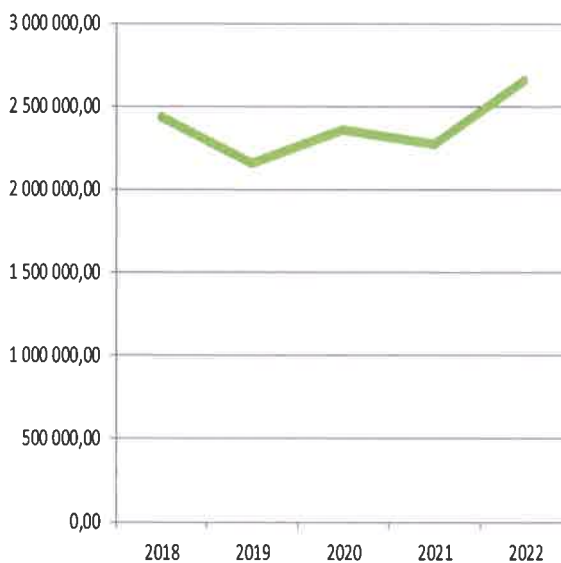


Gráfico 13 - Transferências correntes

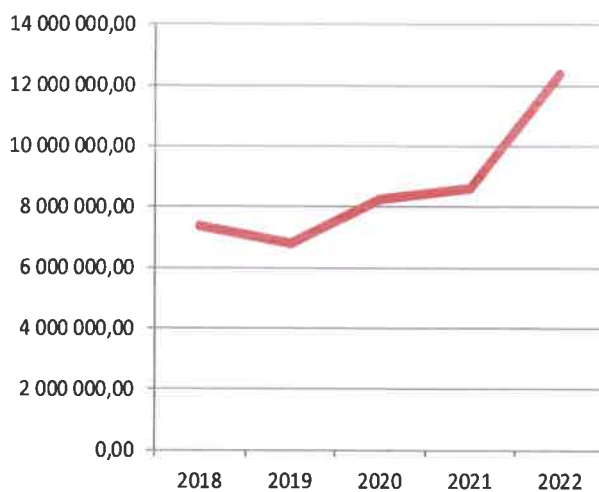


Gráfico 14 - Venda de bens e serviços correntes

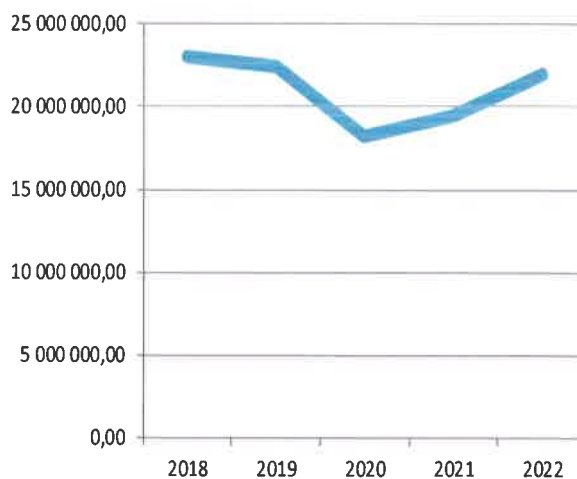
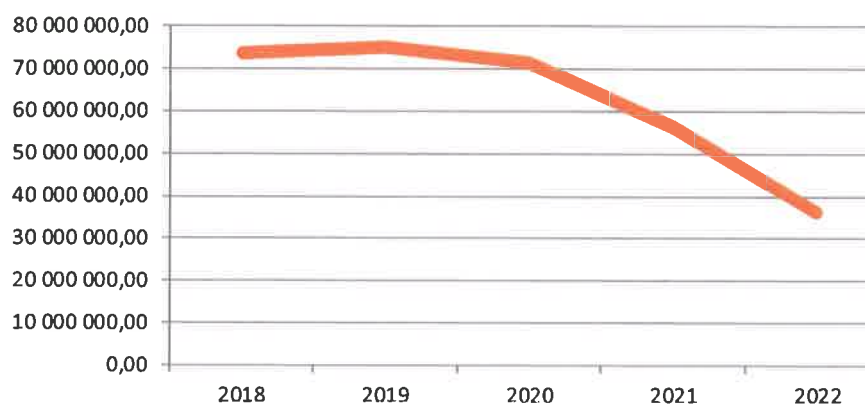


Gráfico 15 - Saldo da gerência anterior





Pela análise ao quadro relativo à evolução da receita cobrada bruta 2018-2022, pode verificar-se que, em termos totais, tem ocorrido um acréscimo das receitas no período 2018 para 2019, tendo-se verificado um decréscimo de 2019 para 2020, no montante de 17,8 milhões de euros, um decréscimo de 2020 para 2021, no valor de 5 milhões de euros e de 2021 para 2022 apresentou um ligeiro acréscimo, no montante de 3,2 milhões de euros.

O acréscimo na receita cobrada bruta resulta, essencialmente, dos impostos diretos nomeadamente o Imposto municipal sobre transmissões onerosas de imóveis (IMT), que apresentou um aumento substancial no valor de 13,1 milhões de euros.

1.1.2– Transferências obtidas

As transferências obtidas (receita cobrada líquida) atingiram o montante de 14,9 milhões de euros em 2022, sendo de transferências correntes o valor de 11,7 milhões de euros e de transferências de capital o montante de aproximadamente 3,2 milhões de euros.

Quadro 5 - Transferências e subsídios recebidos

Transferências	2022
Estado	
Administração Regional de Saúde do Algarve, I.P.	290 417,02
- Transferência de competências - Lei nº 50/2018	290 417,02
Agência Portuguesa do Ambiente, I.P.	213 973,46
- Partilha da Taxa de Gestão de Resíduos	34 473,46
- Monitorização e controlo ativo de perdas e adoção de sistemas de rega urbana inteligentes e eficientes	179 500,00
Comissão Nacional de Promoção dos Direitos e Proteção das Crianças e Jovens	25 482,36
- Protocolo de Cooperação entre ISSS e CM - Crianças em risco	25 482,36
Direção-Geral das Autarquias Locais	9 196 824,29
- Fundo de Equilíbrio Financeiro	2 301 886,00
- Fundo Social Municipal	1 317 775,00
- Participação do IVA	686 873,16
- Subvenção Adicional FSM, artº 103º da LOE/2022	769 930,00
- Delegação de Competências - Educação	4 120 360,13
- Acordo de Colaboração Refeições 1º Ciclo do Ensino Básico	4 746,82
- Cláusula: nº 1 - Cláusula 54ª - Pessoal não docente das Escolas	2 474 910,14
- Cláusula: nº 2 - Cláusula 54ª - Acordo de Cooperação	428 108,50
- Cláusula: nº 3 - Encargos das Instalações e Conservação (Mapa V e IV)	373 493,24
- Cláusula: nº 4 - Apoios Alimentares (Mapa II e III) e AEC (Mapa IV)	347 813,21
- Cláusula: nº 5 - Atividades de Animação e Apoio à Família (Mapa IV)	449 830,44
- Cláusula: nº 6 - Conservação de instalações (OE 2022)	41 457,78
Direção-Geral dos Estabelecimentos Escolares	457 068,34
- Acordo de Colaboração Educação Pré-Escolar	259 323,61
- Acordo de Colaboração Refeições 1º Ciclo do Ensino Básico	197 744,73
Gabinete de Gestão Financeira do Ministério da Educação	600 108,30
- Cláusula: nº 2 - nº 1 - Pessoal não docente das Escolas	479 470,74
- Cláusula 2ª - nº 8 - Acordo de Cooperação	120 637,56
Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas, I.P.	9 319,33
- Fundo Florestal Permanente	9 319,33
Instituto de Emprego e Formação Profissional	24 246,89
- Gabinete de Inserção - GIP	24 246,89
Secretaria-Geral do Ministério da Administração Interna	20 194,13
Transferência de verbas para as Autarquias	
- Eleição para a Presidência da República	15 944,09

- Eleição de Deputados à Assembleia da República	2 348,38
- Eleição para as Autarquias Locais	1 901,66
FEDER	
Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I.P.	158 886,67
FOMe - Festival Objetivos Marionetas & Outros Comerces	13 296,59
Promoção Turística e Eventos Culturais - Algarve Central	25 387,20
Freguesias de Paderne e Guia	61 936,00
Algarve - Programação Cultural em Rede	8 658,71
READY - 3ª fase Implementação de Percursos Pedestres - Paderne	191,69
Simplex 2.0 Municípios do Algarve Central	49 416,48
FSE	
Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I.P.	5 936,94
PEPAL - Programa Estágios Profissionais Adm. Local	5 936,94
FSUE	
Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I.P.	715 119,77
Combate Pandemia COVID-19 no Concelho de Albufeira	715 119,77
Transferências correntes	11 717 577,50
Estado	
Direção-Geral das Autarquias Locais	337 518,00
- Fundo de Equilíbrio Financeiro	244 674,00
- Artigo 35º da Lei n.º 73/2013	92 844,00
FEDER	
Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I.P.	2 875 254,32
- Construção de ERPI, Centro Dia, SAD Olhos de Água	1 301 736,97
- Reabilitação para adaptação a Centro de Artes e Ofícios (Edifício do Antigo Tribunal)	286 047,17
- Sistema de Encaminhamento e Gestão de Veículos para Parques de Estacionamento	28 563,56
- Remodelação, Modernização e Ampliação da Escola EB 2,3 Profª Diamantina Negrão	631 925,41
- EB1 de Fontainhas (Remodelação e Ampliação)	75 331,47
- EB 2,3 Martim Fernandes - Remoção de Fibrocimento	91 811,31
- ES Albufeira - Remoção de Fibrocimento	137 369,15
- Simplex 2.0 Municípios do Algarve Central	124 154,23
- READY - 3ª fase Implementação de Percursos Pedestres - Paderne	17 234,47
- Parque dos Sentidos, Largo da Fonte e Zona de Merendas - Guia	121 734,66
- AlgarveMaisDigital	59 345,92
Fundo Ambiental	5 000,00
- Protocolo de colaboração técnica e financeira para apoiar a recuperação de danos provocados por intempéries	5 000,00
FSUE	
Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I.P.	62 550,36
Combate Pandemia COVID-19 no Concelho de Albufeira	62 550,36
Transferências de capital	3 280 322,68
Total	14 997 900,18



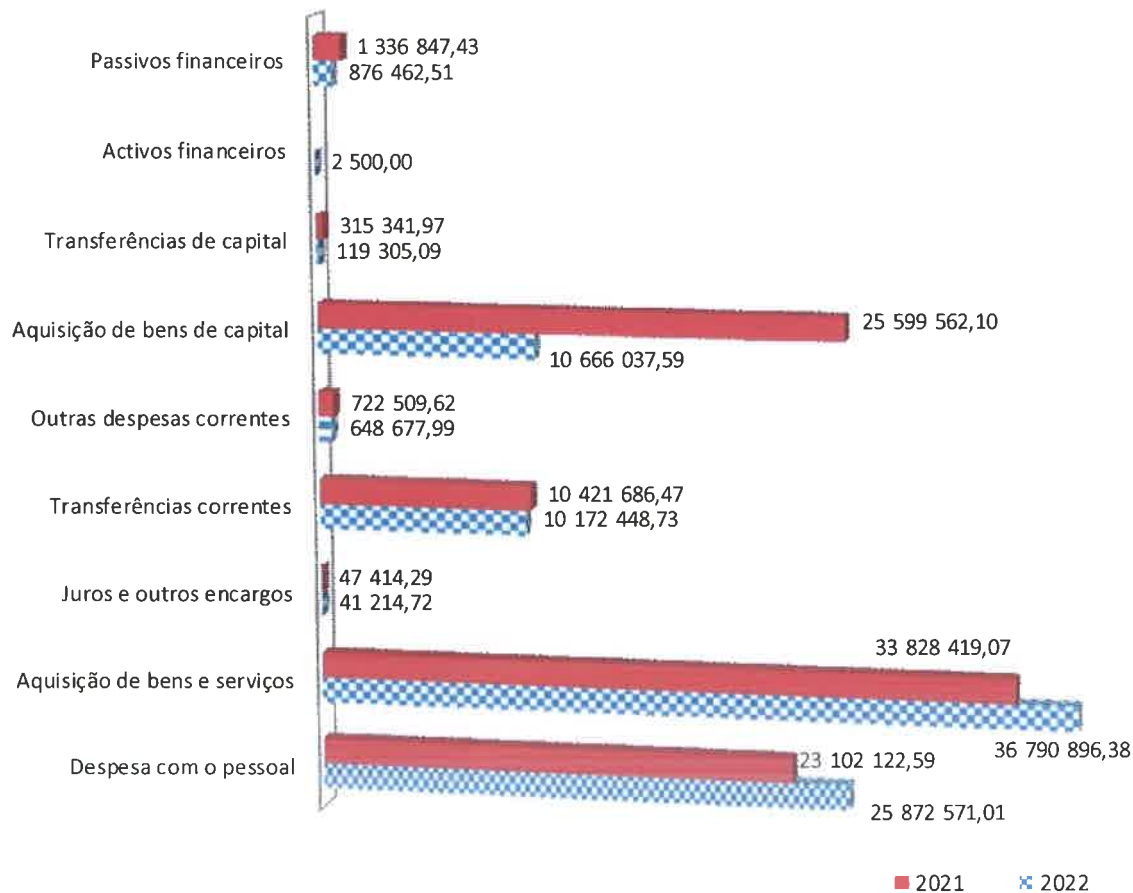
1.2 – Despesa

Apresenta-se abaixo, um quadro e o respetivo gráfico das despesas relativas aos anos 2021 e 2022.

Quadro 6 - Análise da Despesa 2021/2022

Designação	2021			2022			Δ face período homólogo
	Dotação	Pago	% de Execução	Dotação	Pago	% de Execução	
Despesa Corrente	86 350 466,17	68 122 152,04	78,89%	88 216 864,46	73 525 808,83	83,35%	7,93%
Despesa com o pessoal	26 529 395,00	23 102 122,59	87,08%	31 151 685,00	25 872 571,01	83,05%	11,99%
Aquisição de bens e serviços	46 977 448,17	33 828 419,07	72,01%	45 149 707,46	36 790 896,38	81,49%	8,76%
Juros e outros encargos	64 427,00	47 414,29	73,59%	67 050,00	41 214,72	61,47%	-13,08%
Transferências correntes	11 627 497,00	10 421 686,47	89,63%	10 900 061,00	10 172 448,73	93,32%	-2,39%
Outras despesas correntes	1 151 699,00	722 509,62	62,73%	948 361,00	648 677,99	68,40%	-10,22%
Despesa de Capital	51 281 817,00	27 251 751,50	53,14%	30 104 779,90	11 664 305,19	38,75%	-57,20%
Aquisição de bens de capital	49 225 235,00	25 599 562,10	52,00%	28 960 607,90	10 666 037,59	36,83%	-58,34%
Transferências de capital	648 831,00	315 341,97	48,60%	264 619,00	119 305,09	45,09%	-62,17%
Activos financeiros				2 500,00	2 500,00	100,00%	
Passivos financeiros	1 407 750,00	1 336 847,43	94,96%	876 553,00	876 462,51	99,99%	-34,44%
Outras despesas de capital	1,00			500,00		0,00%	
Despesa Total	137 632 283,17	95 373 903,54	69,30%	118 321 644,36	85 190 114,02	72,00%	-10,68%

Gráfico 16 - Análise Comparativa da Despesa 2021-2022



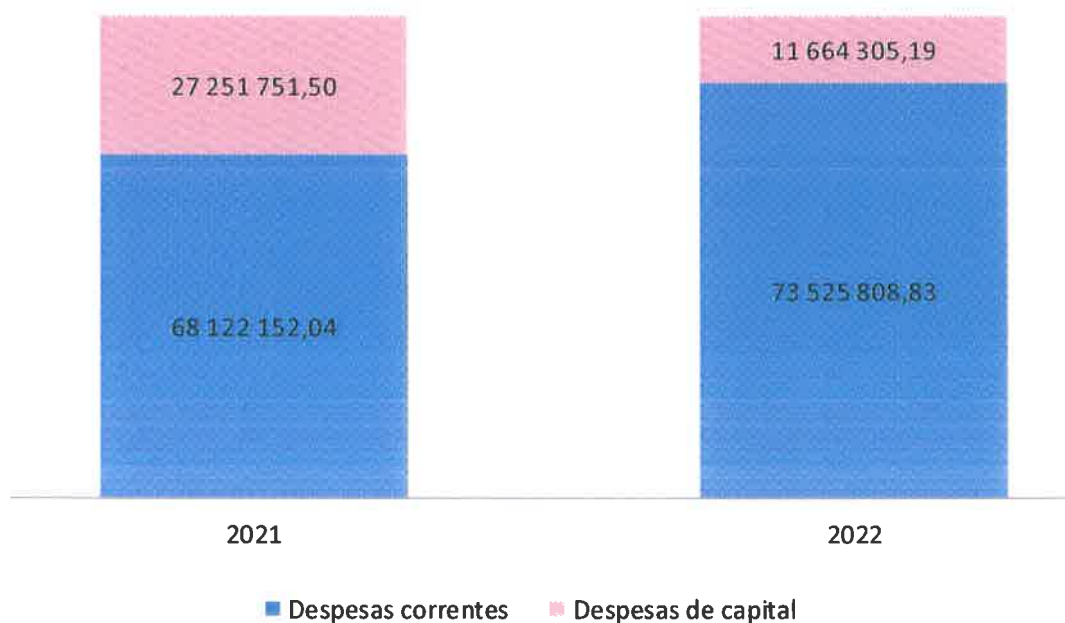
A despesa paga em 2022 foi inferior em -10,68% em relação à despesa paga em 2021, sendo que o valor de despesa paga em 2022 atingiu o montante de 85,1 milhões de euros e no período homólogo de 2021 foi de 95,3 milhões de euros.

O total da despesa corrente apresenta desvio positivo em relação ao período homólogo de 7,93%, devido às rubricas de Aquisição de serviços e Despesa com o pessoal.

No âmbito das rubricas de despesa de capital que apresentaram uma diminuição de -57,20% em relação ao ano anterior, todas registaram diminuição em relação aos montantes pagos em 2021.

De destacar a rubrica Transferências de capital, com uma variação negativa de 62,17% em relação a 2021, bem como da rubrica de Aquisições de bens de capital com uma variação negativa de 58,34%.

Gráfico 17 - Evolução da Despesa corrente vs Despesa de capital



1.2.1– Despesa corrente

Quadro 7 - Evolução da Despesa Corrente

Análise Orçamental	Realizado/Obrigações		Pago	
	2021	2022	2021	2022
Despesa corrente				
Despesa com o pessoal	23 368 601,49	26 032 523,96	23 102 122,59	25 872 571,01
Aquisição de bens e serviços	35 079 166,01	37 116 249,06	33 828 419,07	36 790 896,38
Juros e outros encargos	54 325,05	48 125,48	47 414,29	41 214,72
Transferências correntes	10 510 773,73	10 271 192,47	10 421 686,47	10 172 448,73
Outras despesas correntes	723 993,77	650 825,00	722 509,62	648 677,99
Total	69 736 860,05	74 118 915,97	68 122 152,04	73 525 808,83

A despesa corrente paga no ano 2021 apresentou o montante de 68,1 milhões de euros e no ano 2022 o valor de 73,5 milhões de euros.

As rubricas de despesa corrente paga, tanto no ano 2021 como no ano 2022, que apresentam o maior valor são a Aquisição de bens e serviços e a Despesa com o pessoal.

1.2.2– Despesa de capital

Quadro 8 - Evolução da Despesa de Capital

Análise Orçamental	Realizado/Obrigações		Pago	
	2021	2022	2021	2022
Despesa capital				
Aquisição de bens de capital	26 250 050,85	11 045 723,99	25 599 562,10	10 666 037,59
Transferências de capital	343 587,47	119 305,09	315 341,97	119 305,09
Activos financeiros		2 500,00		2 500,00
Passivos financeiros	1 336 847,43	876 462,51	1 336 847,43	876 462,51
Total	27 930 485,75	12 043 991,59	27 251 751,50	11 664 305,19

A despesa de capital paga no ano 2021 atingiu o valor de 27,2 milhões de euros e no ano 2022 o montante de 11,6 milhões de euros.

A rubrica de despesa de capital paga, tanto no ano 2021 como no ano 2022, que apresentou o maior valor foi a Aquisição de bens de capital, tendo a rubrica Passivos financeiros apresentado um ligeiro decréscimo do ano 2021 para 2022.

Handwritten signature

Handwritten signature

1.2.3 – Taxa de execução da despesa corrente e de capital

Quadro 9 - Execução da Despesa 2022

Análise Orçamental	Dotação	Cabimentado	% Cabimentado	Comprometido	% Comprometido	Realizado / Obrigações	% Realizado / Obrigações	Pago	% Pago
Despesa Corrente	88 216 864,46	82 619 088,83	93,65%	81 781 438,58	98,99%	74 118 915,97	90,63%	73 525 808,83	83,35%
Despesa com o pessoal	31 151 685,00	26 215 469,44	84,15%	26 215 459,44	100,00%	26 032 523,96	99,30%	25 872 571,01	83,05%
Aquisição de bens e serviços	45 149 707,46	44 655 233,13	98,90%	43 989 489,56	98,51%	37 116 249,06	84,38%	36 790 896,38	81,49%
Juros e outros encargos	67 050,00	57 633,95	85,96%	57 633,95	100,00%	48 125,48	83,50%	41 214,72	61,47%
Transferências correntes	10 900 061,00	10 795 959,95	99,04%	10 709 456,40	99,20%	10 271 192,47	95,91%	10 172 448,73	93,32%
Outras despesas correntes	948 361,00	894 792,36	94,35%	809 399,23	90,46%	650 825,00	80,41%	648 677,99	68,40%
Despesa de Capital	30 104 779,90	23 638 305,90	78,52%	18 496 526,45	78,25%	12 043 991,59	65,11%	11 664 305,19	38,75%
Aquisição de bens de capital	28 960 607,90	22 494 745,30	77,67%	17 408 078,85	77,39%	11 045 723,99	63,45%	10 666 037,59	36,83%
Transferências de capital	264 619,00	264 598,09	99,99%	209 485,09	79,17%	119 305,09	56,95%	119 305,09	45,09%
Activos financeiros	2 500,00	2 500,00	100,00%	2 500,00	100,00%	2 500,00	100,00%	2 500,00	100,00%
Passivos financeiros	876 553,00	876 462,51	99,99%	876 462,51	100,00%	876 462,51	100,00%	876 462,51	99,99%
Outras despesas de capital	500,00	0,00	0,00%	0,00		0,00		0,00	0,00%
Total da Despesa	118 321 644,36	106 257 394,73	89,80%	100 277 965,03	94,37%	86 162 907,56	85,92%	85 190 114,02	72,00%

Gráfico 18 - Pago - 2022



Albufeira

[Assinatura]

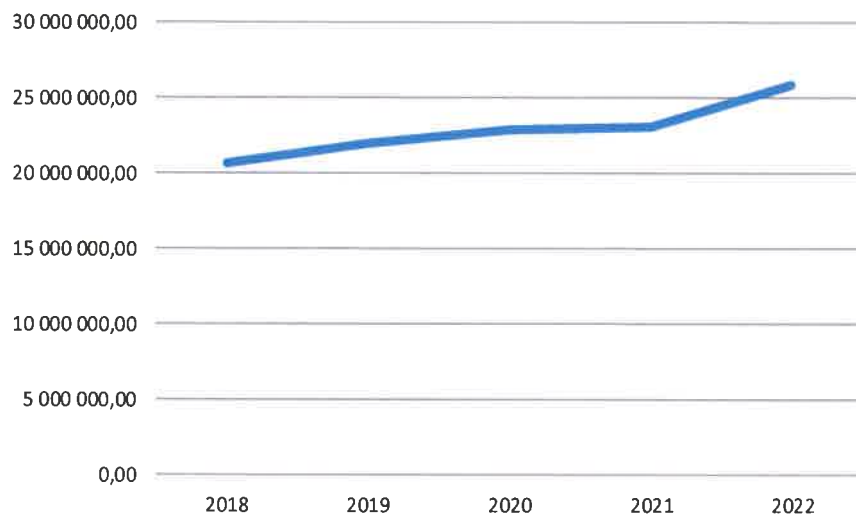
Quadro 10 - Execução das despesas pagas ao pessoal

Rubrica	Despesas com o pessoal	2018	2019	2020	2021	2022
010101	Titulares órgãos soberania e membros órgão autárquico	121 102,99	121 692,52	123 994,80	121 785,24	118 687,58
010104	Pessoal dos quadros-Regime de contrato individual de t	10 507 603,45	11 327 664,73	12 292 191,38	12 662 459,17	14 132 144,75
010106	Pessoal contratado a termo	669 890,89	579 799,61	177 653,83	16 744,94	28 533,82
010107	Pessoal em regime de tarefa ou avença	77 321,26	93 979,29	95 861,30	105 144,87	85 768,69
010108	Pessoal aguardando aposentação	9 583,53	11 161,28	18 416,52	12 924,48	27 920,22
010109	Pessoal em qualquer outra situação	264 813,62	235 595,85	238 806,78	202 429,00	214 647,48
010111	Representação dos serviços	80 555,13	99 918,93	101 019,59	97 885,54	101 171,62
010113	Subsídio de refeição	1 148 229,57	1 155 561,12	1 191 426,76	1 211 227,02	1 344 228,29
010114	Subsídio de férias e de Natal	2 093 703,85	2 248 803,81	2 315 581,59	2 428 478,02	2 685 615,61
010115	Remunerações por doença e maternidade/paternidade	540 323,93	573 549,43	594 757,77	540 205,09	694 101,52
010202	Horas extraordinárias	29 404,97	37 973,88	35 358,19	34 982,35	49 815,57
010204	Ajudas de custo	19 444,49	30 266,00	39 715,16	5 496,45	18 509,48
010205	Abono para falhas	23 068,37	20 341,57	13 622,39	12 685,29	15 648,31
010210	Subsídio de trabalho nocturno	7 079,16	10 012,56	6 632,33	13 850,70	12 755,65
010211	Subsídio de turno	127 863,94	111 333,43	117 650,18	127 393,26	135 042,28
010212	Indemnizações por cessação de funções		6 049,32	10 450,00		2 150,26
010213	Outros suplementos e prémios	31 579,69	42 058,03	31 375,29	32 596,27	180 954,54
010214	Outros abonos em numerário ou espécie	230 000,90	269 938,21	229 148,60	258 241,60	308 481,18
010301	Encargos com a saúde	900 834,21	1 012 759,27	879 946,78	877 955,02	980 822,26
010303	Subsídio familiar a criança e jovens	93 454,05	78 880,30	71 582,02	65 065,32	54 442,06
010304	Outras prestações familiares	5 268,95	13 576,14	12 314,62	9 629,70	7 271,88
010305	Contribuições para a segurança social	3 478 116,28	3 624 743,19	3 894 533,41	3 937 094,72	4 371 646,34
010306	Acidentes em serviço e doenças profissionais					57,00
010308	Outras pensões	11 045,24	5 902,12	5 907,02	6 494,57	9 599,74
010309	Seguros	144 450,97	230 579,66	258 140,54	273 213,38	282 241,46
010310	Outras despesas de segurança social	52 219,93	44 223,81	80 281,08	48 140,59	10 313,42
Total		20 666 959,37	21 986 364,06	22 836 367,93	23 102 122,59	25 872 571,01

Y. Almeida

[Handwritten signature]

Gráfico 19 - Despesas com o pessoal - 2018-2022



Pela análise às Despesas com o pessoal verifica-se que as mesmas têm vindo sempre a aumentar, atingindo neste último ano o montante de 25,8 milhões de euros.

Handwritten signature

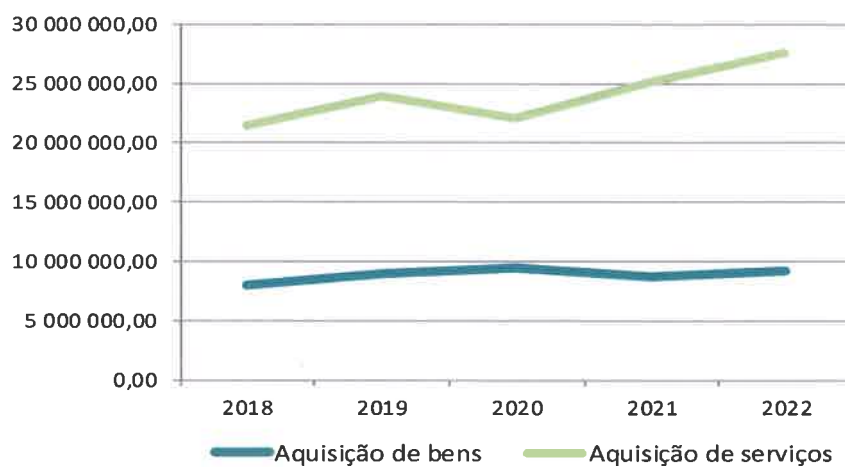
Handwritten signature

Evolução da despesa paga com a aquisição dos bens e serviços

Quadro 11 - Execução da despesa paga com aquisição de bens e serviços

Rubrica	Aquisição de bens e serviços	2018	2019	2020	2021	2022
	Aquisição de bens	7 920 928,12	8 983 487,24	9 399 135,28	8 667 470,22	9 167 385,66
020101	Matérias-primas e subsidiárias	198 483,28	597 392,88	746 525,44	530 371,68	490 549,36
020102	Combustíveis e lubrificantes	509 849,01	540 261,83	348 682,47	414 559,05	657 159,67
020104	Limpeza e higiene	96 911,48	114 120,04	309 708,38	121 195,16	138 403,07
020105	Alimentação-Refeições confeccionadas	241 168,15	245 841,39	347 762,60	265 275,17	282 733,65
020106	Alimentação-Gêneros para confeccionar	266 777,56	285 700,29	201 302,69	280 787,26	300 241,02
020107	Vestuário e artigos pessoais	110 682,91	87 537,92	447 373,27	424 467,82	211 073,23
020108	Material de escritório	61 849,25	68 825,66	44 363,65	49 576,54	68 198,50
020109	Produtos químicos e farmacêuticos	127,93	0,00	4 133,50	27 705,96	4 971,81
020111	Material de consumo clínico	8 778,72	5 633,79	91 682,13	58 395,06	25 192,38
020112	Material de transporte-Peças	112 497,16	96 816,30	87 296,97	94 047,53	119 601,10
020114	Outro material-Peças	49 609,02	52 713,10	45 564,54	31 086,51	55 827,00
020115	Prêmios, condecorações e ofertas	184 830,31	243 390,55	551 215,60	376 653,34	226 541,21
020116	Mercadorias para venda	5 796 330,42	6 181 404,44	5 586 457,98	5 747 944,56	6 289 438,80
020117	Ferramentas e utensílios	11 747,20	7 670,97	12 394,88	11 527,17	6 433,47
020118	Livros e documentação técnica	8 804,20	6 636,14	6 814,64	8 499,92	4 529,38
020119	Artigos honoríficos e de decoração		95,39		2 033,91	
020120	Material de educação, cultura e recreio	44 938,29	69 516,02	159 327,60	42 251,91	34 671,60
020121	Outros bens	217 543,23	379 930,53	408 528,94	181 091,67	251 820,41
	Aquisição de serviços	21 417 295,98	23 961 976,48	22 082 009,73	25 160 948,85	27 623 510,72
020201	Encargos das instalações	1 188 872,25	1 451 027,70	938 635,98	886 579,86	967 425,22
020202	Limpeza e higiene	10 343 007,63	11 563 165,18	11 633 464,78	12 578 437,28	15 449 425,34
020203	Conservação de bens	419 341,45	657 913,45	433 428,48	560 312,46	514 902,16
020205	Locação de material de informática	2 570,70				
020209	Comunicações	324 568,71	298 523,43	367 780,74	388 508,12	278 798,97
020210	Transportes	1 835 254,70	2 101 097,67	1 928 371,07	1 943 214,80	1 970 873,10
020211	Representação dos serviços	207,20	15,00	222,45	13,91	
020212	Seguros	126 843,46	259 240,65	233 068,28	231 916,98	255 059,80
020213	Deslocações e estadas	16 652,36	2 303,10	2 954,94		3 582,00
020214	Estudos, pareceres, proj. e consultadoria	126 669,83	58 388,10	120 190,70	232 352,79	90 295,90
020215	Formação	62 856,18	83 959,64	65 108,17	88 464,73	72 099,63
020217	Publicidade	244 071,22	259 210,10	474 692,05	427 331,85	207 230,53
020218	Vigilância e segurança	235 060,76	279 723,66	396 577,32	375 306,17	521 678,27
020219	Assistência técnica	259 774,80	212 647,23	276 738,66	297 442,30	339 457,32
020220	Outros trabalhos especializados	1 003 017,32	1 090 696,64	1 478 162,23	2 539 407,81	1 988 428,81
020222	Serviços de saúde	24 999,00	19 499,25	63 000,00	36 000,00	18 000,00
020224	Encargos de cobrança de receitas	1 027 143,16	1 139 408,09	910 870,13	1 174 066,12	1 487 237,57
020225	Outros serviços	4 176 385,25	4 485 157,59	2 758 743,75	3 401 593,67	3 459 016,10
	Total	29 338 224,10	32 945 463,72	31 481 145,01	33 828 419,07	36 790 896,38

Gráfico 20 - Aquisição de bens e serviços



Relativamente à despesa paga com a aquisição de serviços, verifica-se que registou um aumento nos anos 2018 e 2019 e uma ligeira diminuição do ano 2019 para o ano 2020, apresentando depois um aumento nos anos de 2020 para 2021, de 22 milhões de euros para 25,1 milhões de euros e de 2021 para 2022, de 25,1 milhões de euros para 27,6 milhões de euros.

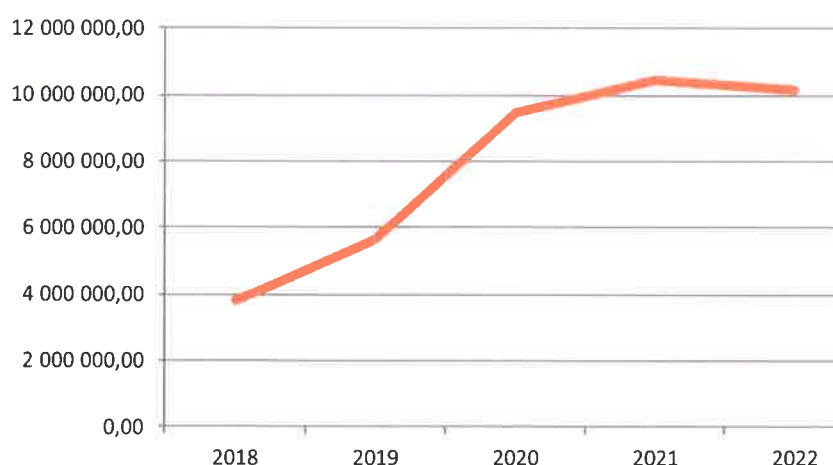
Handwritten signature

Handwritten signature

Quadro 12 - Execução da despesa paga com transferências correntes

Rubrica	Transferências correntes	2018	2019	2020	2021	2022
040102	Privadas		20 000,00	1 330 500,00	786 537,47	100 000,00
040301	Estado		208 870,00		17 985,00	34 006,00
04050101	Municípios				8 174,83	
04050102	Freguesias	755 020,00	1 086 687,84	3 166 305,20	3 167 373,50	3 172 217,96
04050104	Associações de municípios	22 454,32		2 467,30	1 594,73	99 498,69
04050108	Outros			1 500,00		160 534,00
04060201	Programas ocupacionais			3 033,87	2 356,49	
040701	Instituições sem fins lucrativos	2 465 052,57	3 529 101,65	3 791 261,10	4 659 785,96	4 584 356,97
040802	Outras - Famílias	544 708,50	830 438,94	1 125 358,90	1 777 878,49	2 021 835,11
Total		3 787 235,39	5 675 098,43	9 420 426,37	10 421 686,47	10 172 448,73

Gráfico 21 - Transferências correntes



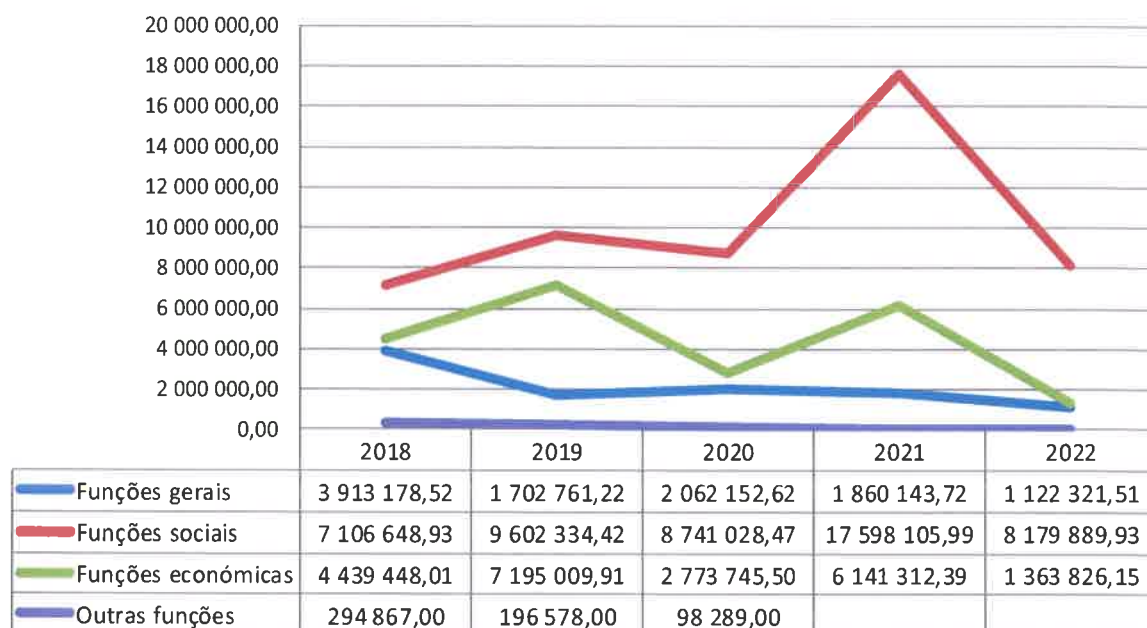
A rubrica transferências correntes tem vindo sempre a aumentar do ano 2018 até ao ano 2021, apresentando uma ligeira diminuição no ano 2022. No ano de 2022 registou o montante de 10,1 milhões de euros.



Quadro 13 - Evolução da despesa de investimento e ativos financeiros por funções - 2018/2022

Designação	2018	2019	2020	2021	2022
Funções gerais					
Administração geral	3 913 178,52	1 622 368,53	2 052 588,93	1 857 745,22	1 118 631,51
Proteção civil e luta contra incêndios		80 392,69	9 230,26	2 398,50	3 690,00
Polícia municipal			333,43		
Total funções gerais	3 913 178,52	1 702 761,22	2 062 152,62	1 860 143,72	1 122 321,51
Funções sociais					
Ensino não superior	1 699 483,45	906 573,10	1 366 817,22	1 778 528,03	630 643,78
Serviços auxiliares de ensino	262 775,69	132 033,47	16 218,93	413 076,96	695 065,30
Serviços individuais de saúde		75 030,00			35 547,00
Ação social	4 296,39	755 247,00	1 399 353,72	3 278 874,40	1 070 837,91
Habituação	1 131 786,23	941 310,05	387 461,81	4 134 809,36	1 015 716,71
Ordenamento do território	926 346,69	1 117 749,32	1 720 614,05	2 280 296,92	1 320 569,42
Saneamento	1 525 000,01	2 148 687,59	1 811 497,14	3 685 331,97	1 409 103,79
Abastecimento de água	560 224,42	1 612 165,94	808 838,48	934 885,56	818 480,54
Resíduos sólidos	6 076,20	6 741,28	25 854,60	29 378,55	5 202,90
Proteção do meio ambiente e conserv. da natureza	61 063,60	20 003,74	230 510,40	558 580,43	498 058,22
Cultura	113 371,26	159 070,58	322 126,61	259 592,76	156 558,16
Desporto, recreio e lazer	816 224,99	1 727 722,35	651 735,51	244 751,05	524 106,20
Total funções sociais	7 106 648,93	9 602 334,42	8 741 028,47	17 598 105,99	8 179 889,93
Funções económicas					
Indústria e energia	176 737,59	112 095,55	168 066,70	785 875,84	405 854,81
Transportes rodoviários	4 087 585,37	5 794 082,00	2 522 432,87	5 336 708,63	896 925,09
Mercados e feiras	175 125,05	1 287 633,11	78 450,10	738,00	29 293,68
Turismo		1 199,25	4 795,83	17 989,92	31 752,57
Total funções económicas	4 439 448,01	7 195 009,91	2 773 745,50	6 141 312,39	1 363 826,15
Outras funções					
Diversas não especificadas	294 867,00	196 578,00	98 289,00		
Total outras funções	294 867,00	196 578,00	98 289,00	0,00	0,00
Total geral	15 754 142,46	18 696 683,55	13 675 215,59	25 599 562,10	10 666 037,59

Gráfico 22 - Despesa de investimento e ativos financeiros por funções



No âmbito das despesas de investimento e ativos financeiros (Fundo de Apoio Municipal) no período compreendido entre os anos 2018-2022, verifica-se que apresentam um aumento de 2018 para 2019, seguido de um ligeiro decréscimo no ano 2020, apresentando um acréscimo de cerca de 11,9 milhões de euros do ano 2020 para o ano 2021 e registando um decréscimo de 2021 para 2022 de 14,9 milhões de euros.



1.2.4– Resultado orçamental - Demonstração de desempenho orçamental 2021 (NCP 26)



Quadro 14 - Demonstração do Desempenho Orçamental - 2021

Rubrica recebimentos	Total	Rubrica pagamentos	Total
Saldo da gerência anterior	38 591 853,27	Despesa corrente	73 525 808,83
Operações Orçamentais [1]	36 225 278,36	Despesas com o pessoal	25 872 571,01
Operações de tesouraria [A]	2 366 574,91	Aquisição de bens e serviços	36 790 896,38
Receita corrente	94 180 610,81	Juros e outros encargos	41 214,72
Receita Fiscal	56 636 281,61	Transferências e subsídios correntes	10 172 448,73
Taxas, multas e outras penalidades	991 403,30	Outras despesas correntes	648 677,99
Rendimentos de propriedade	2 655 029,44		
Transferências e subsídios correntes	11 717 577,50		
Venda de bens e serviços	21 968 536,82		
Outras receitas correntes	211 782,14		
Receita de capital	3 285 059,10		
Venda de bens de investimento	194,42		
Transferências e subsídios de capital	3 280 322,68	Despesa de capital	10 785 342,68
Outras receitas de capital	4 542,00	Aquisição de bens de capital	10 666 037,59
Reposições não abatidas aos pagamentos	7 018,70	Transferência e subsídios de capital	119 305,09
Receita efetiva [2]	97 472 688,61	Despesa efetiva [5]	84 311 151,51
Receita não efetiva [3]		Despesa não efetiva [6]	878 962,51
		Despesa com ativos financeiros	2 500,00
		Despesa com passivos financeiros	876 462,51
Soma [4]=[1]+[2]+[3]	133 697 966,97	Soma [7]=[5]+[6]	85 190 114,02
Operações de tesouraria [B]	468 138,44	Operações de tesouraria [C]	217 539,81
		Saldo para a gerência seguinte	51 125 026,49
		Operações orçamentais [8]=[4]-[7]	48 507 852,95
		Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]	2 617 173,54
		Saldo global [2] - [5]	13 161 537,10
		Despesa primária	84 269 936,79
		Saldo corrente	20 654 801,98
		Saldo de capital	-7 500 283,58
		Saldo primário	13 202 751,82
		Receita total [1] + [2] + [3]	133 697 966,97
		Despesa total [5] + [6]	85 190 114,02

Quadro 15 - Demonstração dos fluxos de caixa

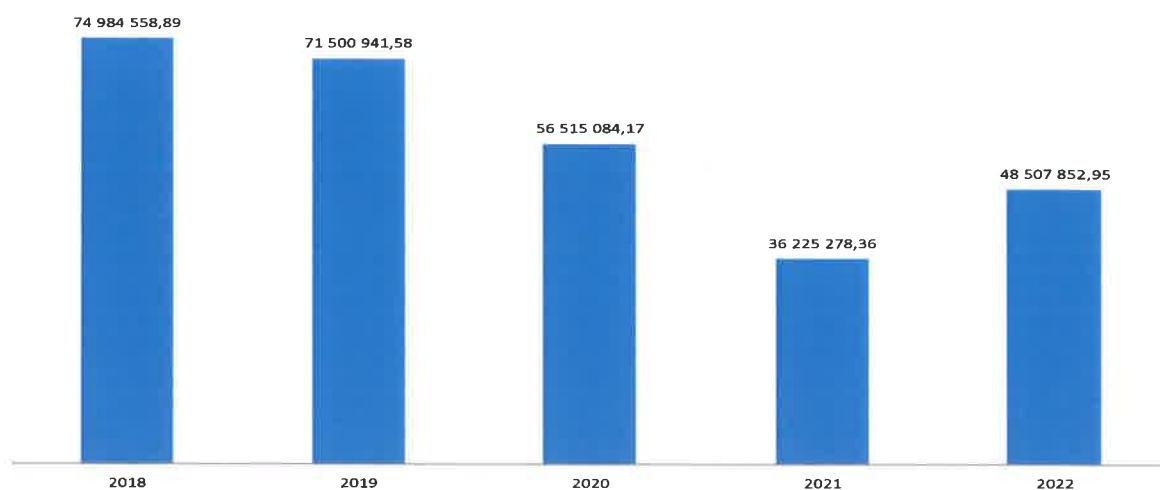
Conciliação entre caixa e seus equivalentes e saldo de gerência	Valores
= Saldo da gerência anterior	38 591 853,27
De execução orçamental	36 225 278,36
De operações de tesouraria	2 366 574,91
= Saldo para a gerência seguinte	51 125 026,49
De execução orçamental	48 507 852,95
De operações de tesouraria	2 617 173,54

Quadro 16 - Resumo Receita vs Despesa - 2018 - 2022

Designação	2018	2019	2020	2021	2022
Receita total cobrada bruta	151 240 191,19	155 899 660,20	138 058 980,78	133 015 937,98	136 233 737,08
Receita total cobrada líquida	149 094 598,78	153 976 590,78	136 313 423,52	131 599 181,90	133 697 966,97
Despesa total paga	76 255 632,30	84 398 718,62	79 798 339,35	95 373 903,54	85 190 114,02
Saldo para a gerência seguinte	74 984 558,89	71 500 941,58	56 515 084,17	36 225 278,36	48 507 852,95

Obs: Nos anos de 2018 e 2019 – POCAL; 2020, 2021 e 2022 – SNC-AP

Gráfico 23 - Saldo para a gerência seguinte



Analisando o quadro e o gráfico acima apresentado verifica-se que o valor do saldo para a gerência seguinte apresentou um decréscimo nos anos 2018 a 2021 e um aumento no ano 2022, no montante de 12,2 milhões de euros.



1.2.5– Principais indicadores orçamentais


No quadro seguinte apresenta-se a evolução dos principais indicadores orçamentais.



Quadro 17 - Evolução dos principais indicadores orçamentais

Indicadores	Rácio	2021	2022	Δ
Peso dos impostos diretos no total da receita corrente	Impostos Diretos / Receita Corrente	57,11%	58,55%	2,51%
Peso dos impostos indiretos no total da receita corrente	Impostos Indiretos / Receita Corrente	1,07%	1,59%	48,41%
Peso das transferências correntes no total da receita corrente	Transferências Correntes / Receitas Correntes	11,61%	12,44%	7,12%
Peso das transferências de capital no total da receita corrente	Transferências de Capital / Receita de Capital	96,06%	99,86%	3,96%
Grau de execução da receita	Receita cobrada líquida / Receita orçamentada	95,62%	113,00%	18,18%
Peso das despesas com o pessoal na despesa total	Despesas com o Pessoal / Despesa Total	24,22%	30,37%	25,38%
Peso da aquisição de bens e serviços na despesa corrente	Aquisição de Bens e Serviços / Despesa Corrente	49,66%	50,04%	0,76%
Peso da despesa de investimento na despesa total	Despesas de Investimento / Despesa total	26,84%	12,51%	-53,39%
Peso das transferências de capital no total da despesa de capital	Transferências de Capital / Despesa de Capital	1,16%	1,02%	-11,61%
Peso dos passivos financeiros na despesa de capital	Passivos Financeiros / Despesa de Capital	4,91%	7,51%	53,17%
Peso da despesa corrente na despesa total	Despesa Corrente / Despesa Total	71,43%	86,31%	20,83%
Peso da despesa de capital na despesa total	Despesa de Capital / Despesa Total	28,57%	13,69%	-52,08%
Grau de execução da despesa	Receita total / Despesa total	139,47%	156,94%	12,53%
Saldo corrente	Receita corrente - Despesa corrente	5 966 872,08	20 654 801,98	246,16%
Saldo de capital	Receita de capital - Despesa de capital	-26 288 354,89	-8 379 246,09	-68,13%
Saldo primário	Receita efetiva - Despesa efetiva + Juros e outros encargos	-18 905 544,09	13 200 251,82	-169,82%
Saldo global	Receita efetiva - Despesa efetiva	-18 952 958,38	13 159 037,10	-169,43%
Grau de realização das liquidações	Recebimentos / Liquidações	99,91%	92,04%	-7,88%
Grau de execução das obrigações	Pagamentos / Obrigações (compromissos)	79,92%	84,95%	6,30%



Os impostos diretos representam 57,11% das receitas correntes, no ano 2021, sendo que no ano 2022 representam 58,55%. 

As transferências de capital apresentam um peso significativo no valor das receitas de capital (96,06%) no ano 2021 e um ligeiro acréscimo no ano de 2022 (99,86%).

No ano de 2021 o grau de execução da receita atingiu os 95,62%, tendo em 2022 apresentado um acréscimo situando-se nos 113,00%.

A aquisição de bens e serviços representam 49,66% das despesas correntes em 2021 e no ano 2022 representam 50,04%.

Relativamente às despesas de investimento estas representam 12,51% da despesa de total no ano 2022.

As despesas correntes traduzem-se em 86,31% das despesas totais no ano 2022.

O grau de execução da despesa situa-se nos 156,94% no ano 2022.



2. Análise económico-financeira

No âmbito do SNC-AP (sistema de normalização contabilística para as administrações públicas), os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam essencialmente, por proporcionar informação útil aos seus utilizadores, para efeitos de responsabilização pela prestação de contas e para a tomada de decisões. As demonstrações financeiras foram preparadas e apresentadas de acordo com a estrutura concetual e as normas do SNC-AP.

2.1 – Balanço

Quadro 18 - Evolução do ativo

Componente do Ativo	2021	2022	Δ 2021/2022
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	218 927 309,50	220 440 864,26	0,69%
Ativos intangíveis	335 850,91	349 904,82	4,18%
Participações financeiras	3 640 052,00	3 642 552,00	0,07%
Total Ativo não corrente	222 903 212,41	224 433 321,08	0,69%
Ativo corrente			
Inventários	2 393 564,39	2 041 602,94	-14,70%
Cientes, contribuintes e utentes	3 789 559,66	3 713 844,30	-2,00%
Estado e outros entes públicos	266 119,58	225 105,56	-15,41%
Outras contas a receber	27 335 597,29	28 541 774,00	4,41%
Diferimentos	143 049,16	143 065,83	0,01%
Caixa e depósitos	38 591 853,27	51 125 026,49	32,48%
Total Ativo corrente	72 519 743,35	85 790 419,12	18,30%
Ativo total	295 422 955,76	310 223 740,20	5,01%

No ano 2022 o Ativo do Município de Albufeira apresentou 310,2 milhões de euros o que representa um acréscimo de 14,8 milhões de euros face ao ano anterior (5,01%).

O Ativo não corrente apresenta um aumento de 0,69% (1,5 milhões de euros) quando se compara o ano 2021 com o ano 2022, verificando-se que todas as rubricas têm um desvio positivo.

Em relação ao Ativo corrente verifica-se um aumento de 18,30% (13,2 milhões de euros) quando se compara o ano 2022 com o ano 2021. Esta diferença resulta essencialmente dos montantes correspondentes à componente Caixa e depósitos, com um acréscimo de 32,48%.

Quadro 19 - Evolução do passivo

Componentes do Passivo	2021	2022	Δ 2021/2022
Passivo não corrente			
Provisões	5 845 026,31	5 804 476,31	-0,69%
Financiamentos obtidos	5 377 419,47	4 501 047,70	-16,30%
Diferimentos	11 830 418,69	15 458 636,85	30,67%
Total Passivo não corrente	23 052 864,47	25 764 160,86	11,76%
Passivo corrente			
Credores por transf. e subs. não reemb. concedidos	117 384,69	98 743,74	-15,88%
Fornecedores	3 811 896,34	2 798 818,42	-26,58%
Estado e outros entes públicos	278 650,20	162 071,11	-41,84%
Financiamentos obtidos	876 553,25	876 462,51	-0,01%
Fornecedores de investimento	1 310 539,73	947 836,78	-27,68%
Outras contas a pagar	5 659 738,41	5 523 821,34	-2,40%
Diferimentos	426 765,17	1 204 435,30	182,22%
Total Passivo corrente	12 481 527,79	11 612 189,20	-6,97%
Total do Passivo	35 534 392,26	37 376 350,06	5,18%



Relativamente ao Passivo do Município de Albufeira apurou-se o montante de 37,3 milhões de euros em 2022, representando um acréscimo de cerca de 1,8 milhões euros (5,18%) em relação ao ano 2021.

O Passivo não corrente apresenta uma variação positiva de 11,76%, na comparação do ano 2022 com o ano 2021.

Comparando com o período homólogo, o total do Passivo corrente teve uma variação negativa de 6,97% (cerca de 869 mil euros), tendo contribuído para esta variação as rubricas de Fornecedores e Fornecedores de investimento.

2.2– Demonstração de resultados

O Resultado líquido apresenta o valor de 10,5 milhões de euros.

Os Rendimentos no ano 2022 ascenderam a 95,7 milhões de euros e os Gastos a 85,2 milhões de euros.

Quando se compara com o período homólogo, verifica-se um aumento de 22,34% (17,4 milhões de euros) dos Rendimentos e de 3,29% (2,7 milhões de euros) nos Gastos.

Apresenta-se, seguidamente, um quadro com a evolução dos Gastos de 2021 e 2022.

Quadro 20 - Evolução dos gastos

Gastos	2021	2022	Δ 2021/2022
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	5 715 836,65	7 151 457,07	25,12%
Fornecimentos e serviços externos	26 592 161,66	26 526 359,71	-0,25%
Gastos com o pessoal	23 322 405,02	25 797 490,06	10,61%
Transferências e subsídios concedidos	9 878 389,14	9 576 015,85	-3,06%
Prestações sociais	779 054,76	716 064,53	-8,09%
Imparidade de dívidas a receber	1 954 733,30	129 046,85	-93,40%
Outros gastos	1 524 519,08	2 718 682,96	78,33%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	12 685 411,82	12 558 234,32	-1,00%
Juros e gastos similares suportados	46 016,95	41 206,42	-10,45%
Total	82 498 528,38	85 214 557,77	3,29%

Através da análise da evolução dos gastos verifica-se um aumento do ano 2021 para 2022 das rubricas Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas, Gastos com o pessoal e Outros gastos.

As Transferências e subsídios concedidos refletem uma diminuição de -3,06% (302 mil euros) do ano 2021 para o ano 2022.



Quadro 21 - Evolução dos rendimentos

Proveitos	2021	2022	Δ 2021/2022
Impostos, contribuições e taxas	45 194 515,50	57 729 330,32	27,74%
Vendas	8 265 596,37	9 470 063,75	14,57%
Prestações de serviços e concessões	12 833 162,03	13 900 882,47	8,32%
Transferências e sub. correntes obtidos	8 640 222,68	10 881 468,22	25,94%
Provisões	138 072,08	40 761,54	-70,48%
Outros rendimentos	3 176 529,04	3 770 689,63	18,70%
Juros e rendimentos similares obtidos	52 254,61	3 284,28	-93,71%
Total	78 300 352,31	95 796 480,21	22,34%

A componente Impostos, contribuições e taxas apresentou o desvio mais significativo com 27,74% (12,5 milhões de euros), resultando essencialmente da cobrança do Imposto Municipal sobre as Transições Onerosas de Imóveis (IMT).

A componente Transferências e subsídios obtidos com um desvio positivo de 25,94% (2,2 milhões de euros).

As componentes Vendas registaram um desvio positivo de 14,57% (1,2 milhão de euros), Outros rendimentos 18,70% (594 mil euros) e a Prestações de serviços 8,32% (1 milhão de euros), relativamente ao período homólogo.

As componentes que apresentaram desvios negativos foram as componentes Provisões 70,48% (- 97 mil euros) e Juros e rendimentos similares obtidos com 93,71% (- 48 mil euros).

2.3– Indicadores económico-financeiros

Os rácios estabelecem relações entre contas e agrupadoras de contas das demonstrações financeiras, do balanço e da demonstração de resultados, para quantificar factos, detetar anomalias e fazer comparações temporais. De seguida apresentam-se os principais indicadores económico-financeiros.

Quadro 22 - Evolução dos principais indicadores económico-financeiros

Indicadores	Rácio	2021	2022
Autonomia Financeira	Património Líquido / Ativo	87,97%	87,95%
Solvabilidade	Património Líquido / Passivo	731,37%	730,00%
Liquidez Geral	Ativo Corrente / Passivo Corrente	581,02%	738,80%
Liquidez Reduzida	(Ativo Corrente - Inventário) / Passivo Corrente	561,84%	721,21%
Liquidez Imediata	Disponibilidades / Passivo Corrente	309,19%	440,27%
Rendimento do Património Líquido	Resultado Líquido / Património Líquido	-1,62%	3,88%

2.4– Endividamento municipal

O município é devedor a 31 de dezembro de 2022 no montante de € 14.908.801,60 encontrando-se a mesma dividida em componentes de curto prazo e de médio e longo prazos.

Apresentando a componente de curto prazo € 876.462,51 relativos a empréstimos e € 6.914.117,85 a fornecedores, empreiteiros e ao Estado e 2.617.173,54 relativos a operações de tesouraria.

A componente de médio e longo prazos apresenta o valor de € 4.501.047,70, relativos a empréstimos.

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

Quadro 23 - Evolução da dívida de curto, médio e longo prazos

	2018 31/dez	2019 31/dez	2020** 31/dez	2021** 31/dez	2022** 31/dez
Dívidas a terceiros curto prazo - Diversos*	4 139 464,70	5 621 301,72	9 265 190,52	8 811 634,46	6 914 238,75
Dívidas a terceiros curto prazo - FAM	196 578,00	98 289,00			
Dívidas a terceiros M/L Prazo - FAM	98 289,00				
Dívidas curto prazo - Empréstimos	2 016 601,17	1 448 242,40	1 336 848,19	876 553,25	876 462,51
Dívidas M/L Prazo - Empréstimos	9 039 058,88	7 590 819,77	6 253 971,96	5 377 419,47	4 501 047,70
Total	15 489 991,75	14 758 652,89	16 856 010,67	15 065 607,18	12 291 748,96

* Sem operações de tesouraria.

** O valor relativo a dívidas a terceiros nos anos 2020, 2021 e 2022 engloba acréscimos de gastos, os quais não constam nos anos anteriores.

Seguidamente apresenta-se o Limite da dívida total da autarquia para o ano 2022 calculado de acordo com o estipulado na Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (Regime financeiro das autarquias locais), na sua redação atual:

Handwritten signature

Quadro 24 - Limite da dívida total

Designação	Cobrança líquida 2019 (1)	Cobrança líquida 2020 (2)	Cobrança líquida 2021 (3)	Total (4) = (1) + (2) + (3)	Média da receita corrente líquida (5) = (4) / 3
Total das receitas correntes líquidas	78 124 579,69	63 640 268,75	74 089 024,12	215 853 872,56	71 951 290,85
Limites da dívida total da autarquia 2022 (1,5 vezes média da receita corrente cobrada líquida dos últimos 3 anos) (art.52º da Lei n.º 73/2012, 03 de setembro)					
Limite da dívida total 2022					107 926 936,28
Dívida total a 01/01/2022					17 432 182,09
Contribuição SM/AM/SEL/Ent. Participadas					5 452,22
Dívida total					17 437 634,31
Dívida total excluindo não orçamentais, capital excepcionado e FAM					15 027 367,00
Margem absoluta (01/01/2022)					92 899 569,28
Margem utilizável (01/01/2022)					18 579 913,86
Dívida total a 31/12/2022					14 908 801,60
Contribuição SM/AM/SEL/Ent. Participadas *					
Dívida total					14 908 801,60
Dívida total excluindo não orçamentais, capital excepcionado e FAM					12 272 507,97
Margem absoluta (31/12/2022)					95 654 428,31
Margem utilizável (31/12/2022)					19 130 885,66
Margem disponível por utilizar (31/12/2022)					21 334 772,89

*Ainda não se encontra disponível a informação

O limite da dívida estabelecido no diploma supracitado foi cumprido com uma margem significativa de diferença, conforme acima demonstrado (ainda não se encontra disponível a informação da AMPV e da AMAL relativamente ao valor da contribuição para SM/AM/SEL/Ent. Participadas), tendo o município margem disponível por utilizar no valor de 21 milhões de euros.



3. Contabilidade de gestão



Introdução

A Contabilidade de Gestão tem base legal no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, e na Norma de Contabilidade Pública 27 (NCP27), que estabelece os requisitos, estrutura e conteúdo da Contabilidade de Gestão na Administração Pública.

A Contabilidade de Gestão é um instrumento de gestão que apoia a gestão pública na tomada de decisão e contribui para uma melhor perceção dos custos e proveitos que estão na base da prestação de contas. Destina-se a produzir informação relevante e analítica, satisfazendo simultaneamente as necessidades de informação das diversas partes interessadas, nomeadamente gestores e dirigentes públicos.

Em 2022 (tal como em anos transatos) continuaram a ser adotados e aplicados procedimentos e metodologias em plena concertação com os diversos serviços municipais, com o objetivo de se produzir informação relevante e com elevado rigor e fiabilidade para a Contabilidade de Gestão. A Contabilidade de Gestão permite assim comparar vários anos e ter uma perspetiva da evolução dos custos e dos proveitos que estão na base da mesma. No entanto, tendo em conta que cada vez a Contabilidade de Gestão é mais abrangente, a mesma torna-se cada vez mais complexa também, o que exige um contínuo aperfeiçoamento e adaptação dos procedimentos e metodologias adotadas ao longo dos anos.

Em 2022, além da análise efetuada aos custos diretos e indiretos (os quais podem ser observados por funções, por centros de responsabilidade ou por bens e serviços), os balancetes retirados da aplicação SNC permitiram também uma análise dos proveitos. Com esta informação na Contabilidade de Gestão é possível fazer a análise Custo/Benefício em algumas atividades mais relevantes. Estes balancetes são apresentados nos Anexos 1, 2 e 3.



Pressupostos



À semelhança de anos anteriores, a Contabilidade de Gestão do Município de Albufeira em 2022 assenta nos seguintes pressupostos:

- A Contabilidade de Gestão no Município de Albufeira assenta no sistema de Custeio Total (incluindo Custos Fixos e Custos Variáveis)
- Todos os Custos Incorporáveis são classificados como Custos Diretos ou Custos Indiretos.
- Todos os custos relativamente a anos anteriores a 2022 foram considerados como Não Incorporáveis na Contabilidade de Gestão;
- Todos os custos transversais a todas as funções do Município de Albufeira foram considerados como Custos Indiretos.
- Os Custos Indiretos são imputados através de coeficientes a partir dos Custos Diretos da Função, permitindo assim uma afetação com as percentagens mais fidedignas e rigorosas.
- Nos mapas que é possível retirar do SNC com discriminação de Custos Diretos e Indiretos não estão incluídos os Custos de Mão-de-obra nem os custos de Máquinas e Viaturas, mas os mesmos encontram-se refletidos no mapa de custos por Centros de Responsabilidade.
- A Contabilidade de Gestão classifica os Custos Incorporáveis por Centro de Custos (classificação com base na Tabela de Bens e Serviços do Município de Albufeira) afetando o custo a uma atividade específica.
- Cada Centro de Custos está afeto a um determinado tipo de Funções: Funções Gerais, Funções Sociais, Funções Económicas e Outras Funções.
- A Contabilidade de Gestão no Município de Albufeira está ainda classificada por vários Centros de Responsabilidade. Esta classificação foi prevista de acordo com as disposições necessárias e por forma a dar resposta aos cumprimentos de reportes à DGAL e à ERSAR.
- A contabilização dos proveitos na Contabilidade de Gestão foi feita com base nos centros de custo já existentes. Não foram ainda criados centros de custo específicos apenas para os proveitos.

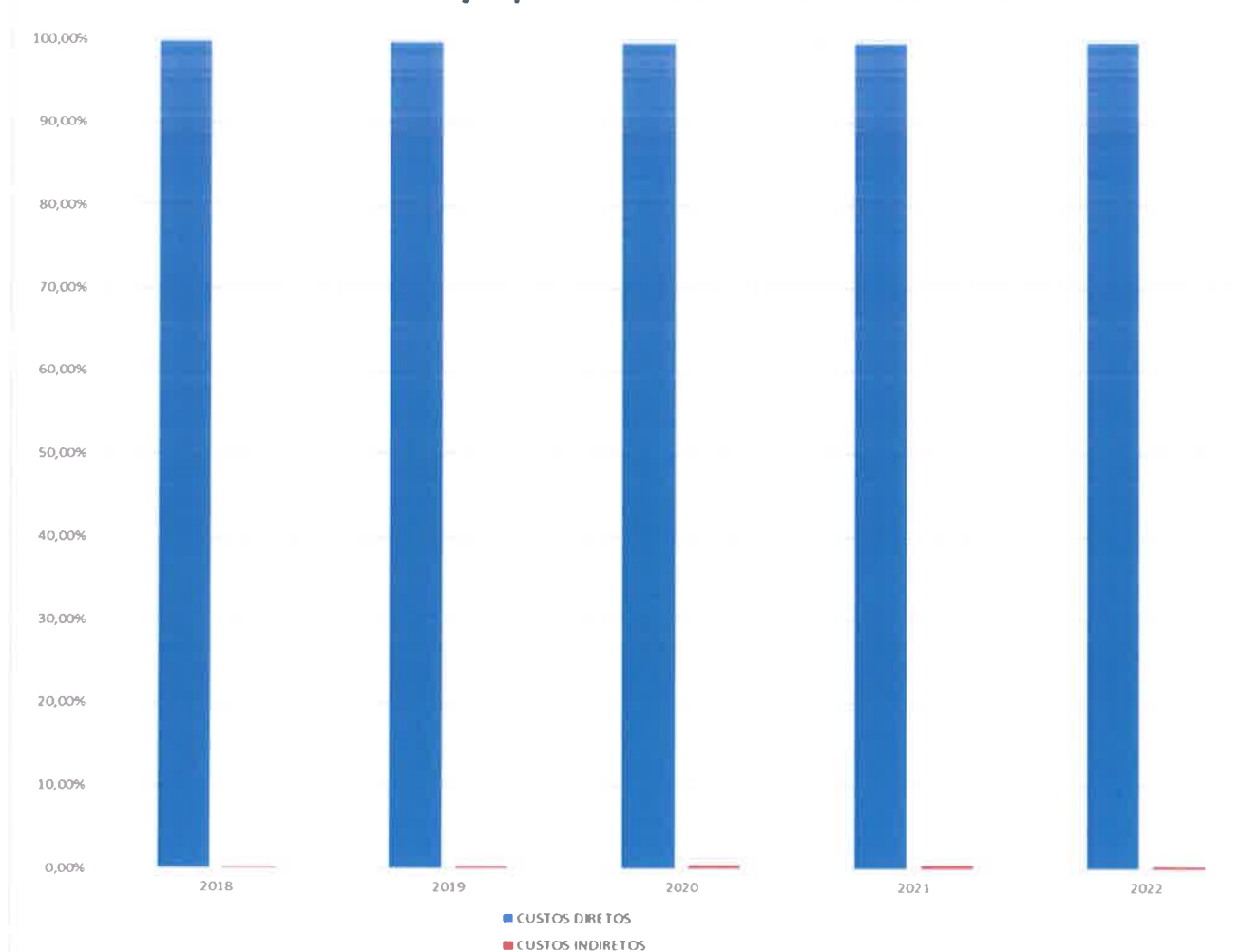
➤ Custos Diretos e Indiretos

Os custos diretos são custos que são diretamente afetados aos Bens e Serviços fornecidos pelo Município de Albufeira. Os custos diretos atingiram em 2022 o valor de € 57.106.181,41.

Os custos indiretos são custos que são afetados a um determinado Bem ou Serviço de forma indireta, ou seja, são repartidos automaticamente (através de uma ferramenta que existe na aplicação SNC), pela Função a que respeitam, tendo em conta o peso que as Funções têm nos Custos Totais Diretos. Os Custos Indiretos atingiram em 2022 o valor de € 205.882,19.

Em 2022, o Município de Albufeira apresentou 99,64% dos custos, lançados diretamente a bens e serviços, tendo sido lançados indiretamente a bens e serviços, apenas 0,36%. Esta distribuição continua similar à distribuição ocorrida em 2018, 2019, 2020 e 2021.

Gráfico 24 - Evolução percentual dos custos diretos e indiretos



Handwritten signature

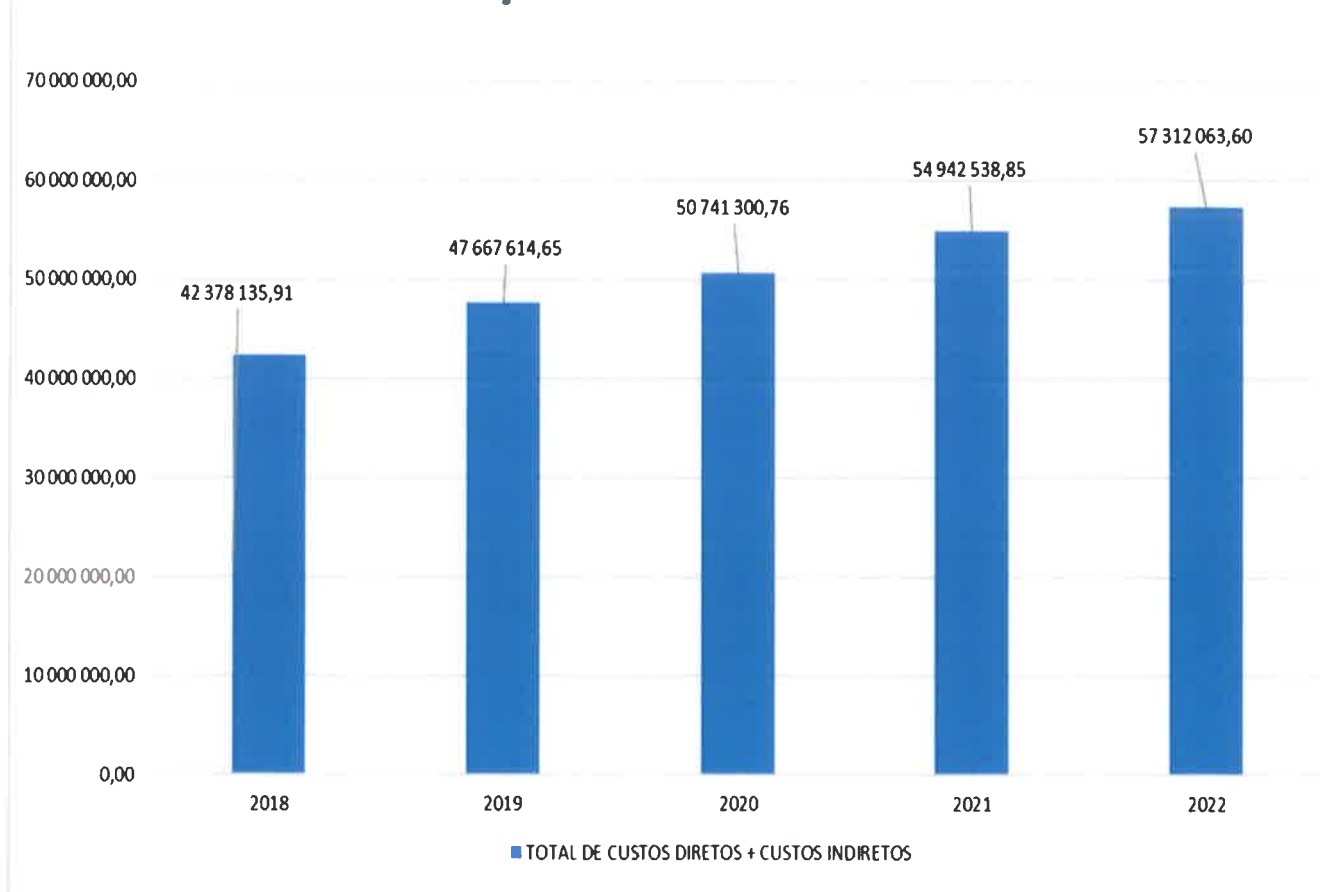
Handwritten signature

Relativamente ao total de custos diretos e indiretos lançados na Contabilidade de Gestão em 2022, os mesmos atingiram o valor de €57.312.063,60, um valor que tem vindo sucessivamente a crescer desde 2018.

Quadro 25 - Resumo da evolução dos custos diretos e indiretos

ANO	2018		2019		2020		2021		2022	
TIPO DE CUSTO	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
CUSTOS DIRETOS	42 278 550,21	99,77%	47 525 635,22	99,70%	50 515 359,63	99,55%	54 690 555,40	99,54%	57 106 181,41	99,64%
CUSTOS INDIRETOS	99 585,70	0,23%	141 979,43	0,30%	225 941,13	0,45%	251 983,45	0,46%	205 882,19	0,36%
TOTAL	42 378 135,91		47 667 614,65		50 741 300,76		54 942 538,85		57 312 063,60	

Gráfico 25 - Evolução dos custos diretos + custos indiretos



➤ Custos Diretos e Indiretos por Funções Agregadoras

Na Contabilidade de Gestão, a análise efetuada por Centro de Custos permite identificar a repartição dos custos referentes às várias funções agregadoras: Funções Gerais, Funções Sociais, Funções Económicas e Outras Funções. (conforme Anexo 2)

Quadro 26 - Custos diretos e indiretos apurados por função no exercício económico de 2022

CLASSIFICAÇÃO FUNCIONAL		CUSTOS DIRETOS A BENS E SERVIÇOS	CUSTOS INDIRETOS A BENS E SERVIÇOS	CUSTOS TOTAIS	%
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	VALOR	VALOR	VALOR	
1	Funções gerais				
1.1	Serviços gerais da administração pública				
1.1.1	* Administração geral	4 913 201,73	20 758,99	4 933 960,72	8,61%
1.2.0	* Segurança e ordem públicas	150,00	0,13	150,13	0,00%
1.2.1	* Protecção civil e luta contra incêndios	47 940,09	195,00	48 135,09	0,09%
1.2.2	* Polícia Municipal	7 121,77	11,26	7 133,03	0,01%
	Total funções gerais	4 968 413,59	20 965,38	4 989 378,97	8,71%
2	Funções Sociais				
2.1.0	* Educação	1 673 575,63	5 425,97	1 679 001,60	2,93%
2.1.1	* Ensino não superior	1 990 907,83	11 301,79	2 002 209,62	3,49%
2.1.2	* Serviços auxiliares de ensino	1 302 919,05	5 624,41	1 308 543,46	2,28%
2.2.0	* Saúde	663 678,13	2 066,63	665 744,76	1,16%
2.3.1	* Segurança Social	1 317,02	6,12	1 323,14	0,00%
2.3.2	* Ação social	1 756 886,70	3 260,98	1 760 147,68	3,07%
2.4.0	* Habitação e serviços coletivos	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.4.1	* Habitação	359 297,52	1 217,34	360 514,86	0,63%
2.4.2	* Ordenamento do território	375 805,74	1 597,92	377 403,66	0,66%
2.4.3	* Saneamento	5 612 462,36	37 487,02	5 649 949,38	9,86%
2.4.4	* Abastecimento de água	7 227 365,50	10 326,39	7 237 691,89	12,63%
2.4.5	* Resíduos sólidos	8 960 664,41	30 162,85	8 990 827,26	15,69%
2.4.6	* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	2 176 906,05	8 635,34	2 185 541,39	3,81%
2.5.0	* Serviços culturais, recreativos e religiosos	179 842,07	258,92	180 100,99	0,32%
2.5.1	* Cultura	1 044 526,63	4 526,52	1 049 053,15	1,83%
2.5.2	* Desporto, recreio e lazer	3 639 702,94	10 628,75	3 650 331,69	6,37%
2.5.3	* Outras atividades cívicas e religiosas	1 656 377,92	865,49	1 657 243,41	2,89%
	Total funções sociais	38 622 235,50	133 392,44	38 755 627,94	67,62%
3	Funções Económicas				
3.1.0	* Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	41 141,40	179,01	41 320,41	0,07%
3.2.0	* Indústria e energia	1 176 862,85	4 439,70	1 181 302,55	2,06%
3.3.0	* Transportes e comunicações	18 361,39	27,16	18 388,55	0,03%
3.3.1	* Transportes rodoviários	6 273 000,60	25 559,83	6 298 560,43	10,99%
3.4.0	* Comércio e turismo	92 401,49	200,18	92 601,67	0,16%
3.4.1	* Mercados e feiras	175 583,31	952,60	176 535,91	0,31%
3.4.2	* Turismo	1 553 846,15	2 414,04	1 556 260,19	2,72%
3.5	* Outras funções económicas	67 668,39	327,65	67 996,04	0,12%
	Total funções económicas	9 398 865,58	34 100,17	9 432 965,75	16,46%
4	Outras funções				
4.2.0	* Transferências entre administrações	3 480 236,92	13 470,71	3 493 707,63	6,09%
4.3.0	* Diversas não especificadas	636 429,82	3 953,49	640 383,31	1,12%
	Total outras funções	4 116 666,74	17 424,20	4 134 090,94	7,21%
	Total geral	57 106 181,41	205 882,19	57 312 063,60	100,00%

Tendo em conta a distribuição apresentada relativamente aos custos diretos e indiretos por funções, é possível verificar que em 2022 as funções sociais representam a maior parte dos custos realizados no Município de Albufeira, atingindo 67,62% dos mesmos, sendo que as Funções Económicas absorvem 16,46% e as Funções Gerais absorvem 8,71% dos mesmos.

Gráfico 26 - Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2018

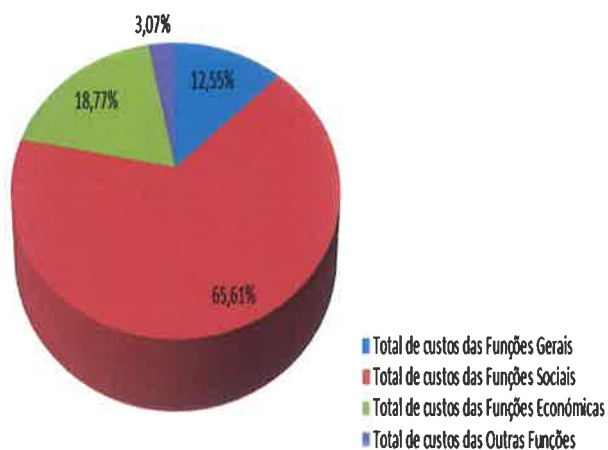


Gráfico 27 - Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2019

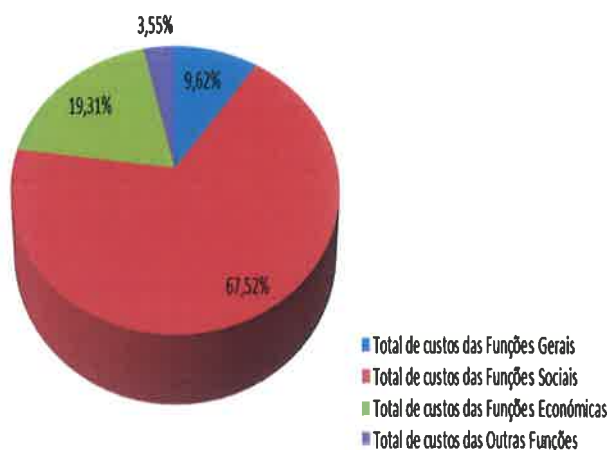


Gráfico 28 - Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2020

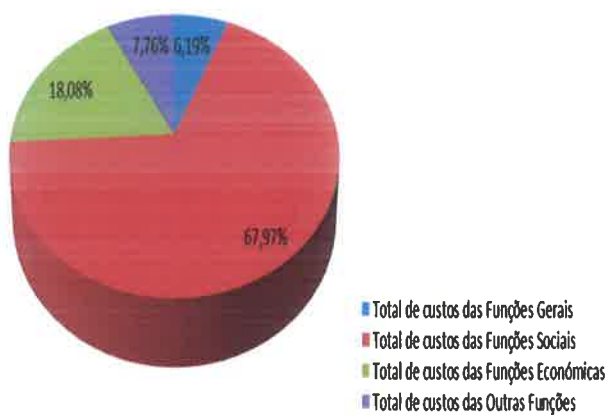


Gráfico 29 - Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2021

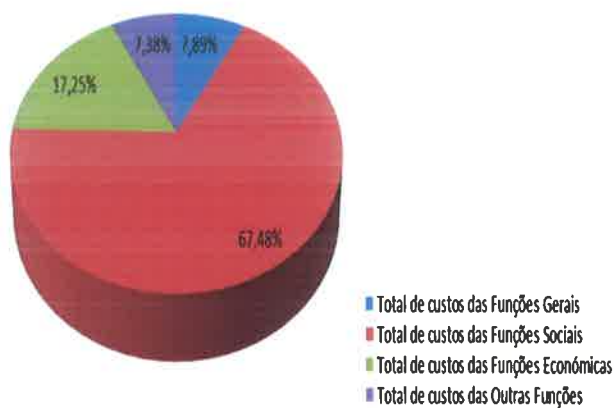
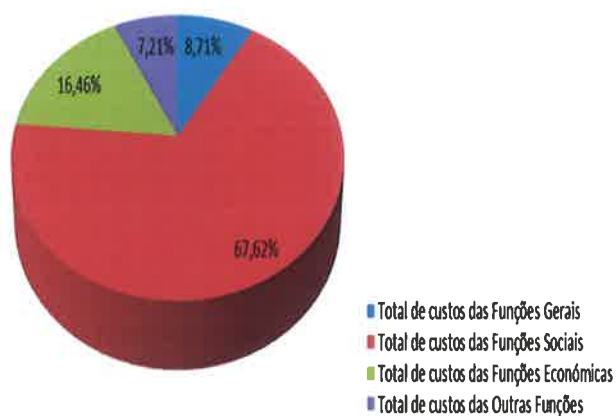


Gráfico 30 - Custos diretos e indiretos por funções agregadoras - 2022



Quadro 27 - Evolução dos custos diretos e indiretos apurados por função

CLASSIFICAÇÃO FUNCIONAL		2018		2019		2020		2021		2022	
CODIGO	DESCRIÇÃO	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
1	Funções gerais										
1.1	Serviços gerais da administração pública										
1.1.1	* Administração geral	5 247 079,35	12,38%	4 425 662,84	9,29%	2 893 417,82	5,70%	4 272 487,77	7,78%	4 933 960,72	8,61%
1.2.0	* Segurança e ordem públicas	150,01	0,00%	150,01	0,00%	25 076,32	0,05%	300,40	0,00%	150,13	0,00%
1.2.1	* Proteção civil e luta contra incêndios	4 340,53	0,01%	44 764,31	0,09%	76 069,41	0,15%	45 681,37	0,08%	48 135,09	0,09%
1.2.2	* Polícia Municipal	69 200,55	0,16%	112 755,79	0,24%	144 729,85	0,29%	15 071,60	0,03%	7 133,03	0,01%
	Total funções gerais	5 320 770,44	12,55%	4 583 332,95	9,62%	3 139 293,40	6,19%	4 333 541,14	7,89%	4 989 378,97	8,71%
2	Funções Sociais										
2.1.0	* Educação	368 102,92	0,87%	988 720,81	2,07%	400 936,77	0,79%	423 503,64	0,77%	1 679 001,60	2,93%
2.1.1	* Ensino não superior	889 608,70	2,10%	1 277 493,18	2,68%	1 810 438,35	3,57%	2 176 426,04	3,96%	2 002 209,62	3,49%
2.1.2	* Serviços auxiliares de ensino	1 062 786,44	2,51%	1 299 941,96	2,73%	891 726,29	1,76%	946 703,33	1,72%	1 308 543,46	2,28%
2.2.0	* Saúde	12 086,79	0,03%	33 236,90	0,07%	4 170 563,82	8,22%	2 915 157,40	5,31%	665 744,76	1,16%
2.3.1	* Segurança Social	851,82	0,00%	812,27	0,00%	1 322,84	0,00%	1 362,78	0,00%	1 323,14	0,00%
2.3.2	* Ação social	916 202,44	2,16%	1 037 668,21	2,18%	1 425 662,34	2,81%	1 986 442,88	3,62%	1 760 147,68	3,07%
2.4.0	* Habitação e serviços coletivos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.4.1	* Habitação	117 241,90	0,28%	138 735,95	0,29%	217 773,73	0,43%	243 564,36	0,44%	360 514,86	0,63%
2.4.2	* Ordenamento do território	519 209,76	1,23%	511 177,85	1,07%	420 525,73	0,83%	476 241,28	0,87%	377 403,66	0,66%
2.4.3	* Saneamento	5 830 032,63	13,76%	5 660 878,12	11,88%	5 627 569,47	11,09%	5 643 418,50	10,27%	5 649 949,38	9,86%
2.4.4	* Abastecimento de água	6 467 713,90	15,26%	7 183 176,26	15,07%	6 315 451,92	12,44%	6 660 618,83	12,12%	7 237 691,89	12,63%
2.4.5	* Resíduos sólidos	5 721 211,50	13,50%	6 971 232,31	14,62%	6 711 042,53	13,23%	7 869 800,69	14,32%	8 990 827,26	15,69%
2.4.6	* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	636 401,36	1,50%	1 009 262,72	2,12%	842 385,72	1,66%	1 275 454,70	2,32%	2 185 541,39	3,81%
2.5.0	* Serviços culturais, recreativos e religiosos	162 558,93	0,38%	247 862,29	0,52%	200 194,14	0,39%	195 643,32	0,36%	180 100,99	0,32%
2.5.1	* Cultura	797 268,93	1,88%	865 244,75	1,82%	994 949,05	1,96%	927 101,12	1,69%	1 049 053,15	1,83%
2.5.2	* Desporto, recreio e lazer	2 761 929,84	6,52%	3 729 537,56	7,82%	2 901 999,54	5,72%	3 231 521,47	5,88%	3 650 331,69	6,37%
2.5.3	* Outras atividades cívicas e religiosas	1 539 458,67	3,63%	1 231 638,02	2,58%	1 555 754,35	3,07%	2 102 179,86	3,83%	1 657 243,41	2,89%
	Total funções sociais	27 802 666,53	65,61%	32 186 619,16	67,52%	34 488 296,59	67,97%	37 075 140,20	67,48%	38 755 627,94	67,62%
3	Funções Económicas										
3.1.0	* Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	27 963,06	0,07%	121 326,73	0,26%	31 609,15	0,06%	40 526,88	0,07%	41 320,41	0,07%
3.2.0	* Indústria e energia	1 813 285,22	4,28%	1 793 803,26	3,76%	1 579 204,66	3,11%	1 932 215,37	3,52%	1 181 302,55	2,06%
3.3.0	* Transportes e comunicações	4 313,75	0,01%	4 738,88	0,01%	8 862,10	0,02%	4 967,76	0,01%	18 388,55	0,03%
3.3.1	* Transportes rodoviários	4 680 334,49	11,04%	5 309 130,95	11,14%	6 346 351,34	12,51%	6 169 695,49	11,23%	6 298 560,43	10,99%
3.4.0	* Comércio e turismo	5 183,73	0,01%	4 768,98	0,01%	5 195,45	0,01%	100 338,80	0,18%	92 601,67	0,16%
3.4.1	* Mercados e feiras	85 355,47	0,20%	110 743,01	0,23%	155 284,42	0,31%	149 644,73	0,27%	176 535,91	0,31%
3.4.2	* Turismo	1 328 220,59	3,13%	1 836 429,31	3,85%	991 570,05	1,95%	836 999,23	1,52%	1 556 260,19	2,72%
3.5	* Outras funções económicas	11 683,66	0,03%	23 523,24	0,05%	57 440,16	0,11%	244 623,74	0,45%	67 996,04	0,12%
	Total funções económicas	7 956 339,97	18,77%	9 204 464,36	19,31%	9 175 517,33	18,08%	9 479 012,00	17,25%	9 432 965,75	16,46%
4	Outras funções										
4.2.0	* Transferências entre administrações	842 299,93	1,99%	1 164 208,93	2,44%	3 348 399,88	6,60%	3 384 905,46	6,16%	3 493 707,63	6,09%
4.3.0	* Diversas não especificadas	456 059,04	1,08%	528 989,25	1,11%	589 793,56	1,16%	669 940,05	1,22%	640 383,31	1,12%
	Total outras funções	1 298 358,97	3,07%	1 693 198,18	3,55%	3 938 193,44	7,76%	4 054 845,51	7,38%	4 134 090,94	7,21%
	Total geral	42 378 135,91	100,00%	47 667 614,65	100,00%	50 741 300,76	100,00%	54 942 538,85	100,00%	57 312 063,60	100,00%

No quadro da evolução dos custos diretos e indiretos apurados por função, verifica-se que ao longo dos últimos anos o peso das Funções Sociais no total de custos diretos e indiretos do Município de Albufeira não teve grandes oscilações, apresentando valores entre os 65% e os 68%.

No que diz respeito às Funções Gerais, as mesmas têm vindo a registar algumas oscilações ao longo dos últimos anos, passando de 12,55% em 2018 para 9,62% em 2019, descendo novamente para 6,19% em 2020, voltando a subir para 7,89% em 2021 e subindo também ligeiramente em 2022 para 8,71%.

No que diz respeito às Funções Económicas, estas têm vindo a registar uma tendência decrescente desde 2018 no peso que ocupam nos custos diretos e indiretos do Município de Albufeira, representando 18,77% em 2018, 19,31% em 2019, 18,08% em 2020, 17,25% em 2021 e 16,46% em 2022.

➤ Custos Diretos e Indiretos por Bens e Serviços

A tabela de Bens e Serviços está atualmente organizada por forma a tipificar e classificar 834 Centros de Custo relativos a diferentes serviços e atividades executadas pelo Município de Albufeira.

Em 2022 a distribuição e afetação a estes serviços dos custos ao nível da Contabilidade de Gestão permite observar quais os custos mais expressivos não só na atividade global, mas também dentro de cada área de atuação do Município de Albufeira.

No entanto, as observações dos custos destes serviços não incluem os custos de mão-de-obra nem de máquinas e viaturas afetos às várias unidades orgânicas, uma vez que os mesmos apenas são reportados em SNC ao nível dos Centros de Responsabilidade.

Sendo que todos os custos apresentados são custos diretos e indiretos para cada serviço, extraídos através do módulo da Contabilidade de Gestão da aplicação informática SNC e uma vez que no total os serviços que apresentam valores em 2022 são 834 (ver Anexo 1), não é possível apresentar o valor discriminado para os custos de todos os serviços, tendo sido efetuada uma triagem apenas para os 35 custos mais relevantes.

Quadro 28 - Custos diretos e indiretos mais relevantes apurados por serviço em 2022

CLASSIFICAÇÃO POR SERVIÇO		2022
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	CD+CIND
0119	Recolha de Resíduos Sólidos	6 926 599,03
0118	Faturação de Águas de Abastecimento	6 037 225,81
0469	Tratamento de Águas Residuais	4 333 991,67
0351	Conservação e manutenção de vias, arruamentos e caminhos	3 888 597,23
0121	Limpeza Urbana	1 992 687,17
0192	Transportes Urbanos - Giro	1 693 911,01
0319	Transferências para a Freguesia de Albufeira e Olhos de Água	1 377 168,20
0345	Iluminação Pública	1 066 441,89
0229	Comparticipações Financeiras - Assoc. Human. Bombeiros Voluntários Albufeira	974 799,31
0123	Manutenção de Espaços Verdes	862 108,11
0317	Subsídio ao Arrendamento	718 017,34
0331	Cemitério Novo de Albufeira	677 470,95
0320	Transferências para a Freguesia de Ferreiras	664 871,32
0321	Transferências para a Freguesia da Guia	632 616,27
0322	Transferências para a Freguesia de Paderne	594 658,98
0004	Festa de Fim de Ano	547 077,14
0421	Piscinas Municipais	527 207,70
0031	Comemorações de Natal	483 818,61
0327	Agrupamento de Escolas de Ferreiras	456 663,83
0033	Outros eventos e comemorações	426 122,36
0464	Remodelação da rede de Águas Residuais	403 752,50
0305	Comparticipações Financeiras - Santa Casa da Misericórdia de Albufeira	392 597,42
0466	Estações Elevatórias de Águas Residuais	383 540,56
0488	Reservatórios de Água	366 733,77
0325	Agrupamento de Escolas Albufeira	313 792,08
0426	Pavilhão Municipal de Albufeira	308 264,99
0326	Agrupamento de Escolas Albufeira Poente	296 534,28
0679	Feira de Caça, Pesca, Turismo e Natureza	284 647,37
0485	Remodelação da rede de Água de Abastecimento	275 651,67
0082	Transportes Escolares - Serviço externo	268 380,17
0726	COVID-19	264 527,43
0288	Comparticipações Financeiras - Imortal Basket Clube	264 497,49
0401	Escola EB 2,3 Dr. Francisco Cabrita	219 521,45
0499	Edifício Central dos Paços do Concelho	219 220,23
0006	Dia do Município	219 172,68

Seguidamente apresenta-se o quadro da evolução dos custos destes mesmos serviços ao longo do tempo, no qual é possível verificar que a maior parte deles apresenta uma tendência crescente.

Quadro 29 - Evolução dos custos diretos e indiretos mais relevantes apurados por serviço

CLASSIFICAÇÃO POR SERVIÇO		2018	2019	2020	2021	2022
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	CD+CIND	CD+CIND	CD+CIND	CD+CIND	CD+CIND
0119	Recolha de Resíduos Sólidos	5 641 650,89	6 893 359,56	6 643 708,07	7 779 936,22	6 926 599,03
0118	Faturação de Águas de Abastecimento	5 612 006,06	6 302 228,87	5 351 601,10	5 611 890,07	6 037 225,81
0469	Tratamento de Águas Residuais	4 407 217,72	4 397 912,44	4 284 677,79	4 272 677,55	4 333 991,67
0351	Conservação e manutenção de vias, arruamentos e caminhos	2 809 903,05	3 328 280,33	4 050 383,97	3 873 001,25	3 888 597,23
0121	Limpeza Urbana	7 784,35	7 536,28	7 536,81	8 003,26	1 992 687,17
0192	Transportes Urbanos - Giro	1 564 724,19	1 513 335,21	1 782 395,03	1 687 546,97	1 693 911,01
0319	Transferências para a Freguesia de Albufeira e Olhos de Água	229 345,76	230 269,50	1 374 745,64	1 371 771,73	1 377 168,20
0345	Iluminação Pública	1 708 829,05	1 684 084,06	1 114 455,43	1 804 771,55	1 066 441,89
0229	Comparticipações Financeiras - Assoc. Human. Bombeiros Voluntários Albufeira	947 435,77	729 525,54	706 359,07	1 155 529,52	974 799,31
0123	Manutenção de Espaços Verdes	243 670,27	376 076,71	259 274,09	631 947,67	862 108,11
0317	Subsídio ao Arrendamento	255 506,97	250 769,07	445 122,64	783 993,63	718 017,34
0331	Cemitério Novo de Albufeira	44 258,90	39 486,57	76 978,16	119 766,10	677 470,95
0320	Transferências para a Freguesia de Ferreiras	200 177,69	315 868,20	664 134,01	662 696,69	664 871,32
0321	Transferências para a Freguesia da Guia	192 811,75	302 302,59	632 089,39	630 721,31	632 616,27
0322	Transferências para a Freguesia de Paderne	178 378,04	282 743,79	594 210,17	592 924,13	594 658,98
0004	Festa de Fim de Ano	242 316,16	889 791,89	113 437,17	446 863,19	547 077,14
0421	Piscinas Municipais	715 053,64	792 517,35	466 552,16	482 042,33	527 207,70
0031	Comemorações de Natal	363 870,63	312 882,72	546 975,18	321 100,66	483 818,61
0327	Agrupamento de Escolas de Ferreiras	108 819,20	209 798,13	122 910,98	172 383,98	456 663,83
0033	Outros eventos e comemorações	341 802,05	405 760,52	394 219,65	492 410,77	426 122,36
0464	Remodelação da rede de Águas Residuais	489 352,81	478 877,65	430 905,28	372 115,77	403 752,50
0305	Comparticipações Financeiras - Santa Casa da Misericórdia de Albufeira	264 246,19	268 016,37	441 397,05	613 806,40	392 597,42
0466	Estações Elevatórias de Águas Residuais	458 431,41	362 875,71	385 095,96	411 729,94	383 540,56
0488	Reservatórios de Água	267 071,65	262 028,71	363 529,32	330 930,91	366 733,77
0325	Agrupamento de Escolas Albufeira	82 885,62	151 032,38	43 275,19	66 534,75	313 792,08
0426	Pavilhão Municipal de Albufeira	156 535,57	178 598,84	231 665,90	256 782,85	308 264,99
0326	Agrupamento de Escolas Albufeira Poente	15 416,41	120 879,49	21 340,24	64 408,88	296 534,28
0679	Feira de Caça, Pesca, Turismo e Natureza	0,00	221 198,63	2 152,58	0,00	284 647,37
0485	Remodelação da rede de Água de Abastecimento	244 165,84	263 438,93	262 651,28	258 059,94	275 651,67
0082	Transportes Escolares - Serviço externo	255 839,64	261 735,66	157 598,07	167 516,40	268 380,17
0726	COVID-19	0,00	0,00	4 024 653,07	2 620 120,75	264 527,43
0288	Comparticipações Financeiras - Imortal Basket Clube	42 625,73	272 846,88	466 212,16	452 517,79	264 497,49
0401	Escola EB 2,3 Dr. Francisco Cabrita	28 233,53	41 567,75	178 265,53	202 044,61	219 521,45
0499	Edifício Central dos Paços do Concelho	190 513,07	199 817,03	233 067,61	258 914,31	219 220,23
0006	Dia do Município	79 936,39	182 366,20	6 362,32	291 968,47	219 172,68

➤ Custos Reais por Centro de Responsabilidade

No Município de Albufeira os Centros de Responsabilidade foram inicialmente criados com o intuito de possibilitar uma melhor concretização de objetivos de reporte de contas, nomeadamente com os agrupamentos de custos solicitados no âmbito do SIAL. Posteriormente veio a verificar-se a

necessidade de adaptar os Centros de Responsabilidade às exigências de reporte relativamente a águas de abastecimento, águas residuais, resíduos sólidos e águas pluviais também. Os Centros de Responsabilidade dão assim resposta às disposições necessárias exigidas nos reportes à DGAL e à ERSAR.

Os Centros de Responsabilidade são centros de custo para lançamento de custos reais. Os custos reais englobam também os custos com mão-de-obra e os custos com máquinas e viaturas, conforme se pode verificar no Anexo 3.

É possível verificar uma tendência crescente da maior parte dos custos ao nível da Educação em todos os Centros de Responsabilidade nos anos de 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

No que respeita aos Centros de Responsabilidade relativos a águas de abastecimento, águas residuais e a resíduos sólidos, ainda só é possível observar os valores desde o ano de 2020, e a especificação de águas pluviais só foi conseguida em 2022, no entanto já é possível ter a noção da dimensão dos custos nestas áreas e da sua evolução ao longo dos anos, como se pode ver no quadro seguinte.

Quadro 30 - Evolução dos custos reais por centro de responsabilidade

CLASSIFICAÇÃO POR CENTRO DE RESPONSABILIDADE		2018	2019	2020	2021	2022
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
0101	Pré-Escolar - Remunerações de pessoal não docente	1 408 284,80	2 157 016,60	1 870 613,01	1 884 450,30	2 482 562,96
0102	Pré-Escolar - Serviços de alimentação	209 707,18	245 512,17	213 371,82	234 139,91	321 698,96
0103	Pré-Escolar - Prolongamento de horário	41 883,49	80 253,12	10 005,44	0,00	847,46
0104	Pré-Escolar - Transporte escolar	90 575,98	108 572,43	76 791,86	77 883,34	96 760,32
0105	Pré-Escolar - Outras despesas de funcionamento	466 222,62	543 468,15	633 703,86	756 736,89	635 309,06
0201	1.º Ciclo - Remunerações de pessoal não docente	2 513 050,28	3 569 975,14	2 729 418,10	3 062 058,42	3 273 291,16
0202	1.º Ciclo - Serviços de alimentação	416 529,71	434 630,09	354 593,51	407 527,28	497 610,48
0203	1.º Ciclo - Prolongamento de horário					1 979,98
0204	1.º Ciclo - Transporte escolar	299 051,62	358 416,81	272 621,96	274 250,24	347 884,43
0205	1.º Ciclo - Outras despesas de funcionamento	973 474,53	1 022 914,39	1 253 496,90	1 457 563,14	1 347 002,84
0401	3.º Ciclo - Transportes escolares	129 472,33	136 545,75	92 970,88	86 488,16	116 147,40
0501	Outros	60 678 436,80	69 442 866,59	46 104 210,16	49 336 745,60	53 924 988,40
0601	Águas de abastecimento			7 298 613,31	8 397 311,62	8 234 828,84
0602	Águas residuais			6 509 210,18	7 173 152,41	6 606 772,01
0603	Resíduos sólidos			6 945 172,64	8 440 566,89	7 244 795,81
0604	Águas pluviais					247 237,08
Total geral		67 226 689,34	78 100 171,24	74 364 793,63	81 588 874,20	85 379 717,19



O valor relativo ao Centro de Responsabilidade Águas Pluviais encontrava-se englobado no Centro de Responsabilidade Águas Residuais nos anos de 2020 e 2021.

➤ **Proveitos**

Os proveitos que são diretamente afetos aos Bens e Serviços da Contabilidade de Gestão do Município de Albufeira atingiram em 2022 o valor de € 95.796.480,21.

➤ **Proveitos por Funções Agregadoras**

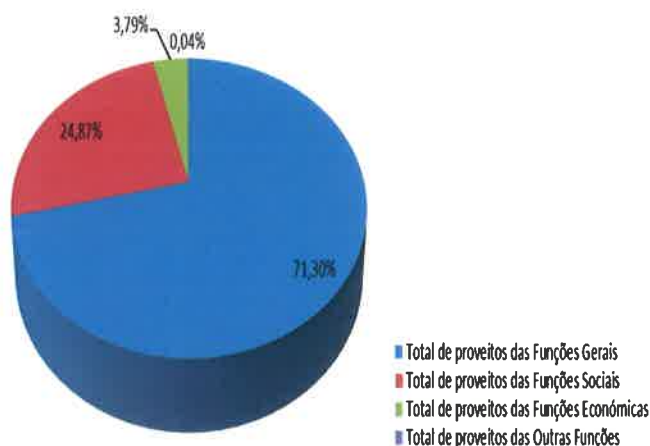
A afetação dos proveitos por Centro de Custos na Contabilidade de Gestão permite identificar os proveitos referentes às várias funções agregadoras: Funções Gerais, Funções Sociais, Funções Económicas e Outras Funções.

Quadro 31 - Proveitos apurados por função no exercício económico de 2022

CLASSIFICAÇÃO FUNCIONAL		PROVEITOS TOTAIS	%
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	VALOR	
1	Funções gerais		
1.1	Serviços gerais da administração pública		
1.1.1	* Administração geral	68 288 732,96	71,29%
1.2.0	* Segurança e ordem públicas	0,00	0,00%
1.2.1	* Protecção civil e luta contra incêndios	0,00	0,00%
1.2.2	* Polícia Municipal	10 452,00	0,01%
Total funções gerais		68 299 184,96	71,30%
2	Funções Sociais		
2.1.0	* Educação	51 665,48	0,05%
2.1.1	* Ensino não superior	80 194,69	0,08%
2.1.2	* Serviços auxiliares de ensino	0,00	0,00%
2.2.0	* Saúde	0,00	0,00%
2.3.1	* Segurança Social	0,00	0,00%
2.3.2	* Ação social	49 234,95	0,05%
2.4.0	* Habitação e serviços coletivos	0,00	0,00%
2.4.1	* Habitação	111 667,02	0,12%
2.4.2	* Ordenamento do território	858 745,25	0,89%
2.4.3	* Saneamento	6 781 045,84	7,08%
2.4.4	* Abastecimento de água	9 884 331,85	10,32%
2.4.5	* Resíduos sólidos	5 697 176,45	5,95%
2.4.6	* Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	79 382,09	0,08%
2.5.0	* Serviços culturais, recreativos e religiosos	0,00	0,00%
2.5.1	* Cultura	63 835,25	0,07%
2.5.2	* Desporto, recreio e lazer	172 139,90	0,18%
2.5.3	* Outras atividades cívicas e religiosas	0,00	0,00%
Total funções sociais		23 829 418,77	24,87%
3	Funções Económicas		
3.1.0	* Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00	0,00%
3.2.0	* Indústria e energia	2 512 627,53	2,62%
3.3.0	* Transportes e comunicações	0,00	0,00%
3.3.1	* Transportes rodoviários	951 918,72	0,99%
3.4.0	* Comércio e turismo	5 166,00	0,01%
3.4.1	* Mercados e feiras	113 505,85	0,12%
3.4.2	* Turismo	47,07	0,00%
3.5	* Outras funções económicas	46 604,68	0,05%
Total funções económicas		3 629 869,85	3,79%
4	Outras funções		
4.2.0	* Transferências entre administrações	0,00	0,00%
4.3.0	* Diversas não especificadas	38 006,63	0,04%
Total outras funções		38 006,63	0,04%
Total geral		95 796 480,21	100,00%

Tendo em conta a repartição apresentada relativamente aos proveitos por funções, é possível verificar que em 2022 as Funções Gerais representam a maior parte dos proveitos obtidos no Município de Albufeira, atingindo 71,30%, sendo que as Funções Sociais absorvem 24,87% e as Funções Económicas absorvem 3,79% dos mesmos.

Gráfico 31 - Proveitos por funções agregadoras - 2022



➤ Proveitos por Bens e Serviços

A tabela de Bens e Serviços da Contabilidade de Gestão do Município de Albufeira está em 2022 organizada em 834 Bens e Serviços/Atividades.

A distribuição e afetação a estes Bens e Serviços dos proveitos ao nível da Contabilidade de Gestão permite observar quais os proveitos mais expressivos não só na atividade global, mas também dentro de cada área de atuação do Município de Albufeira.

Sendo que todos os proveitos apresentados são extraídos através do módulo da Contabilidade de Gestão da aplicação informática SNC e uma vez que no total os serviços que apresentam valores em 2022 são 834, não é possível apresentar o valor discriminado para os proveitos de todos os serviços, tendo sido efetuada uma triagem apenas para os 30 proveitos mais relevantes.

Quadro 32 - Proveitos mais relevantes apurados por serviço em 2022

CLASSIFICAÇÃO POR SERVIÇO		2022
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	PROVEITOS
0040	IMT - Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis	34 562 654,34
0039	IMI - Imposto Municipal sobre Imóveis	19 738 882,62
0118	Faturação de Águas de Abastecimento	9 824 500,05
0106	Faturação de Águas Residuais	6 689 356,45
0120	Faturação de Resíduos Sólidos	5 697 176,45
0038	Transferências da Direção Geral de Autarquias Locais (FEF, FSM, n.º 3 Art.º 35º, IVA)	4 573 677,16
0595	Transferências da Direção Geral de Autarquias Locais (Trf. de Competências na Área da Educação)	4 115 613,31
0345	Iluminação Pública (Concessão)	2 454 537,67
0041	IUC - Imposto Único de Circulação	1 736 861,37
0192	Transportes Urbanos - Giro	481 927,76
0595	Transferências da Administração Regional de Saúde (Trf. de Competências na Área da Saúde)	290 417,02
0595	Transferências da Agência Portuguesa do Ambiente	213 973,46
0352	Terminal Rodoviário (Concessão, Renda e Part. Comunitária Proj. Co-Financiados)	174 627,63
0421	Piscinas Municipais	157 076,15
0351	Part. Comunitária Proj. Co-Financiados - Conserv. e manut. de vias, arruamentos e caminhos	129 530,61
0803	Habitação Social - Rendas	111 667,02
0333	Mercados quinzenais	101 619,13
0350	Parque de Estacionamento P6 (Concessão)	98 476,20
0330/0331	Cemitérios	68 474,00
0349	Parque de Estacionamento P5 (Concessão)	59 113,24
0360	Venda Ambulante	55 076,00
0771	Crematório de Albufeira (Concessão)	46 604,68
0464	Part. Comunitária Proj. Co-Financiados - Remodelação da rede de Águas Residuais	44 797,15
0488	Part. Comunitária Proj. Co-Financiados - Reservatórios de Água	43 439,01
0616	Processos em Tribunal (Indemnizações)	40 550,00
0469	Part. Comunitária Proj. Co-Financiados - Tratamento de Águas Residuais	30 248,21
0521	Quiosques	29 950,50
0334/0335	Mercados Municipais	11 886,72
0028/0414	Auditórios	7 105,48
0411	Museu Municipal de Albufeira	5 843,27

➤ Proveitos versus Custos

Na análise dos proveitos versus custos o valor de custos relativamente à Transferência de Competências na área da saúde não inclui ainda os valores referentes a mão de obra e a máquinas e viaturas.

Albufeira

No entanto os custos referentes à Faturação de Águas de Abastecimento, Faturação de Águas Residuais, Faturação de Resíduos Sólidos e Transferências na Área da Educação, incluem os valores referentes a custos com mão de obra e máquinas e viaturas, uma vez que os mesmos foram apurados por Centro de Responsabilidade.

Os valores dos custos apresentados no quadro seguinte englobam as amortizações dos investimentos realizados que constam do Ativo Corpóreo do Município de Albufeira.

Quadro 33 - Proveitos versus custos - 2022

CLASSIFICAÇÃO POR SERVIÇO	2022	
	PROVEITOS	CUSTOS
Faturação de Águas de Abastecimento	9 824 500,05	8 234 828,84
Faturação de Águas Residuais	6 689 356,45	6 606 772,01
Faturação de Resíduos Sólidos	5 697 176,45	7 244 795,81
Transferências da Direção Geral de Autarquias Locais (Trf. de Competências na Área da Educação)	4 115 613,31	9 121 095,05
Iluminação Pública	2 454 537,67	1 066 441,89
Transportes Urbanos - Giro	481 927,76	1 693 911,01
Transferências da Administração Regional de Saúde (Trf. de Competências na Área da Saúde)	290 417,02	148 158,86
Piscinas Municipais	157 076,15	527 207,70
Mercados quinzenais	101 619,13	5 236,79
Parque de Estacionamento P6	98 476,20	190 082,96
Cemitérios	68 474,00	679 673,16
Parque de Estacionamento P5	59 113,24	69 618,34
Venda Ambulante	55 076,00	6 077,09
Crematório de Albufeira	46 604,68	44 374,16
Quiosques	29 950,50	31 509,72
Mercados Municipais	11 886,72	91 057,45
Auditórios	7 105,48	96 457,76
Museu Municipal de Albufeira	5 843,27	38 658,60

➤ Gestão Ambiental

No que respeita à informação de custos associados à responsabilidade social e ambiental, não foram contabilizados no Município de Albufeira quaisquer custos com energias renováveis, nem custos relativos a ativos ambientais relacionados com créditos gerados com a redução de gases de efeitos de estufa. No entanto os custos por tipo de combustíveis, os custos na gestão de resíduos, bem como



outros custos associados à responsabilidade social e ambiental encontram-se devidamente contabilizados e apurados.

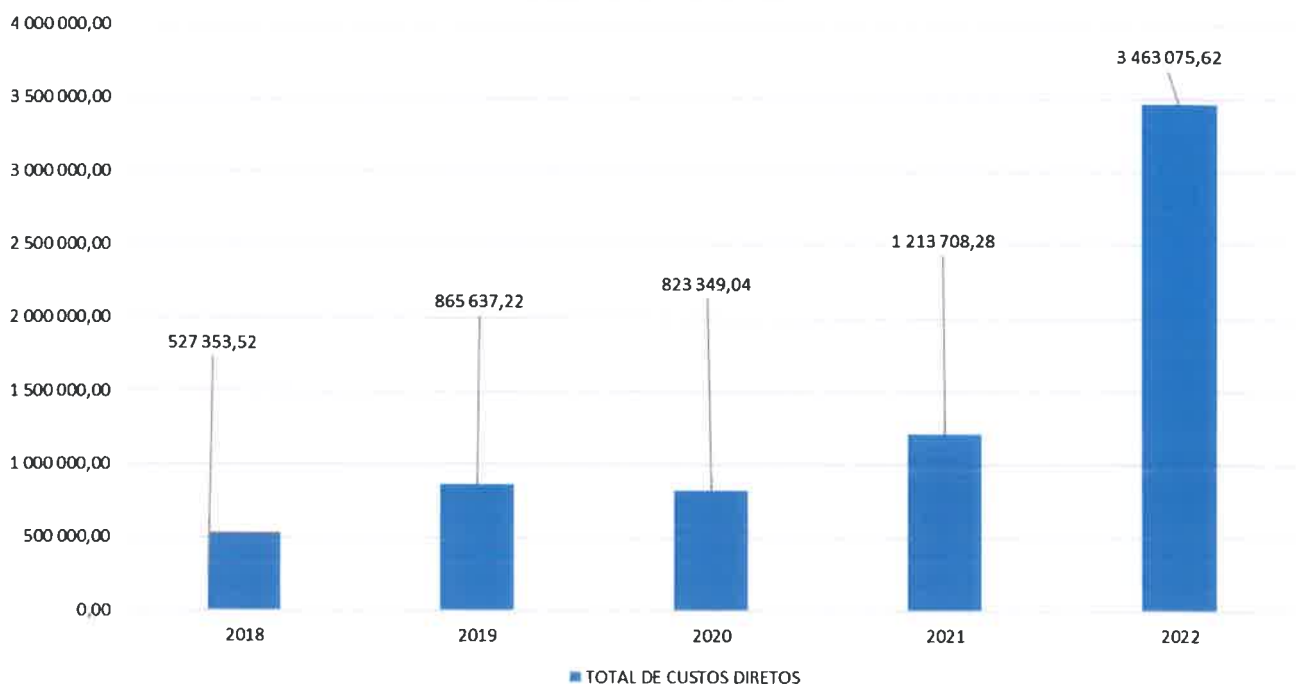
A informação recolhida sobre custos associados à responsabilidade social e ambiental, permite identificar a existência de uma política de redução de custos ambientais efetivos para melhorar o desempenho ambiental, sobretudo ao nível da evolução dos custos diretos.

Desde 2018 os custos associados à proteção do meio ambiente e atividades conexas subiram para um valor seis vezes superior, registando em 2018 o total de € 527.353,52 e em 2022 o total de € 3.463.075,62.

Quadro 34 - Custos diretos relativos à Gestão Ambiental

CLASSIFICAÇÃO POR SERVIÇO		2018	2019	2020	2021	2022
CÓDIGO	DESCRIÇÃO					
0119	Recolha de Resíduos Sólidos	5 634 310,20	6 880 735,89	6 615 061,77	7 748 553,56	6 902 299,20
0121	Limpeza Urbana	7 775,89	7 513,50	7 506,98	7 878,30	1 987 077,62
0122	Desinfestações	46 032,72	79 876,68	104 812,03	103 608,68	72 741,26
0123	Manutenção de Espaços Verdes	243 305,78	375 209,58	258 268,71	628 089,99	858 238,78
0124	Manutenção de Praias	93 298,21	164 198,63	157 149,45	135 276,72	178 631,15
0125	Educação e Informação Ambiental	1 012,88	17 833,23	14 078,94	9 490,96	27 457,02
0126	Gestão Ruído	0,00	7 072,50	4 981,50	0,00	5 350,50
0201	Centro de Bem Estar Animal	28 069,35	35 997,93	50 244,53	30 764,96	51 012,02
0210	C.F. - Amigos dos Gatos do Algarve	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
0231	C.F. - Associação In Loco	625,00	431,18	0,00	5 174,16	6 000,00
0300	C.F. - Associação Pata Ativa	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
0459	Parque da Alfarrobeira	39 790,38	48 882,15	51 948,50	34 743,57	19 960,32
0460	Parque Urbano de Vale Faro	33 404,76	36 374,25	50 186,45	22 011,47	18 207,30
0461	Parque do Cerro do Malpique	8 864,93	22 762,47	23 427,08	23 253,00	25 190,75
0462	Parque da Ribeira (Cocheira)	4 756,25	3 273,28	3 661,88	21 347,94	29 216,21
0490	Marcos Incendio	-	0,00	0,00	3 724,72	8 726,21
0491	Bocas de Incendio	-	894,24	758,78	1 819,97	3 453,87
0604	Divisão de Higiene Urbana e Espaços Verdes	-	18 721,40	5 031,40	6 060,60	32 067,60
0613	Unidade de Ambiente	-	19 834,29	11 293,59	14 001,06	7 975,08
0644	Jardim Frutuoso da Silva	20 417,37	5 185,30	325,29	145,59	888,61
0663	C.F.- Almargem - Ass. Def. Patrim. Cult. E Ambiental	-	7 907,71	4 262,98	4 262,98	6 645,37
0685	Carregadores de viaturas elétricas	-	7 740,30	12 766,89	11 161,47	5 851,90
0694	Parque da Guia (Jardim dos Sentidos)	-	0,00	0,00	1 465,18	16 992,85
0723	Geoparque	-	5 928,60	42 644,06	84 526,96	46 691,20
0789	Plano de Segurança da Água	-	-	-	4 900,00	14 700,00
0790	Plano de Redução de Perdas (Água)	-	-	-	30 000,00	0,00
0798	C.F. - Animal AID - Ass. Protetora de Animais	-	-	-	10 000,00	0,00
0828	C.F. - Centro Ciências do Mar do Algarve	-	-	-	-	20 000,00
		527 353,52	865 637,22	823 349,04	1 213 708,28	3 463 075,62
61+62	Gasóleo	384 066,87	381 688,31	206 182,40	252 670,86	406 925,85
61+62	Gasolina	1 809,13	3 216,63	49 113,13	51 887,68	72 652,72
		385 876,00	384 904,94	255 295,53	304 558,54	479 578,57

A informação recolhida sobre custos associados à responsabilidade social e ambiental, permite identificar a existência de uma política de redução de custos ambientais efetivos para melhorar o desempenho ambiental, sobretudo ao nível da evolução dos custos diretos. Desde 2018 os custos associados à proteção do meio ambiente e atividades conexas subiram para um valor seis vezes superior, registando em 2018 o total de € 527.353,52 e em 2022 o total de € 3.463.075,62.

Gráfico 32 - Evolução dos custos associados à responsabilidade social e ambiental

No entanto ao nível dos combustíveis ainda não foi possível reduzir os custos com os mesmos, devido ao aumento sucessivo que se tem vindo a registar no preço dos mesmos.

Salienta-se no entanto que o Município de Albufeira tem realizado um esforço no sentido de renovação da frota com compra de veículos elétricos e foi feito investimento também ao nível dos carregadores de veículos elétricos.

O Município de Albufeira tem também uma nova concessão da rede de transportes urbanos (Giro) desde 1 de dezembro de 2022, na qual foram substituídos os autocarros a diesel por viaturas 100% elétricas.

Desta forma e apesar de não ter havido redução no consumo de combustíveis fósseis, verifica-se um progresso efetivo ao nível da política de Gestão Ambiental no Município de Albufeira.



4. Proposta de aplicação de resultados

Atendendo a que as contas respeitantes ao exercício de 2022 conduzem a um resultado líquido positivo de € 10.581.922,44, a Câmara Municipal propõe a seguinte aplicação:

- ❖ Que sejam constituídas reservas legais no montante de € 529.096,12 correspondente a 5% do resultado líquido e
- ❖ O restante valor de € 10.052.826,30, seja transferido para a conta 51 – Património.

Factos Relevantes

Não se verificou, após o fecho do exercício de 2022, a ocorrência de factos suscetíveis de influenciar de forma relevante os presentes Documentos de Prestação de Contas.

Apesar da pandemia do Covid-19 verificada nos anos de 2020 e 2021, que afetou a economia mundial, o ano de 2022 esperava-se muito promissor até meados de fevereiro, altura em que a situação na Ucrânia-Rússia veio ensombrar essa perspetiva, podendo o cenário macroeconómico não vir a ser tão favorável para a obtenção de melhores resultados. Como consequência desta situação, a economia revela atualmente um enorme estado de incerteza, cuja duração e consequências são ainda imprevisíveis. Com os elementos disponíveis, consideramos que estão criadas as condições operacionais para a manutenção da atividade do município, estando assegurados os compromissos financeiros assumidos.

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

Junta-se em anexo (4) a declaração comprovativa de que todos os compromissos plurianuais existentes a 31 de dezembro do ano 2022 se encontram devidamente registados na base de dados central de encargos plurianuais, bem como a declaração contendo todos os pagamentos e recebimentos em atraso existentes a 31 de dezembro do ano anterior.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ANEXOS

**Declaração de Pagamentos e Recebimentos em atraso em 31 de
dezembro de 2022**

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

- a) que à data de 31 de dezembro de 2022 não existiam pagamentos em atraso registados na base de dados da aplicação informática, denominada SNC-AP, em funcionamento no município de Albufeira;
- b) que os recebimentos em atraso, existentes em 31 de dezembro de 2022, totalizam o montante de € 5.775.944,18.

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

Abastecimento de Água, AR e RSU	4.897.017,68 €
Publicidade e Ocupação da via pública	312.314,43 €
Rendas de habitação e espaços municipais	324.039,90 €
Mercados e Feiras	45.462,76 €
Outros	197.109,41 €
Total	5.775.944,18 €

*Dados extraídos do SNC-AP em conferência, no âmbito da elaboração da prestação de contas de 2022

Albufeira, 26 de janeiro de 2023

Na falta do Presidente da Câmara

O Vice-Presidente

- Doutor Cristiano Cabrita -



Município de Albufeira

Mapa auxiliar para declaração de recebimentos em atraso à data de 31-12-2022

Origem: Faturação SGA

ID	Ano da Div.	Class. Económica	Cliente / Devedor		Descrição	Montante	Sanções aplicáveis pelo atraso no pagamento
			NIF	Nome			
025/0354363	2022	0401239997	130941646	Zulmira Nunes Fernandes	TRH água	,71	
025/0354363	2022	0401239998	130941646	Zulmira Nunes Fernandes	TRH saneamento	,18	
025/0354363	2022	07010801	130941646	Zulmira Nunes Fernandes	Consumo de água	9,27	
025/0354363	2022	07010801	130941646	Zulmira Nunes Fernandes	Tarifa de disponibilidade	1,20	
025/0354363	2022	0702090101	130941646	Zulmira Nunes Fernandes	Águas Residuais	10,85	
025/0354363	2022	0702090201	130941646	Zulmira Nunes Fernandes	Resíduos Sólidos	14,19	

Total com origem em Origem: Faturação SGA: 4 897 017,68

Total 4 897 017,68

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Município de Albufeira

Mapa auxiliar para declaração de recebimentos em atraso à data de 31-12-2022

Origem: Faturação SGF

ID	Ano da Div.	Class. Económica	Cliente / Devedor		NIF	Nome	Descrição	Montante	Sanções aplicáveis pelo atraso no pagamento
018/0009716	2022	0202069999	500679304	Urbigarbe - Soc. Algarvia de Urbanizações, S.A.	27.8.1.2	Autorização de utilização e emissão c	200,00		
Total para o Cliente/Devedor Urbigarbe - Soc. Algarvia de Urbanizações, S.A.:									
018/0009031	2022	0202069995	514029323	Volume Poético, Lda		Taxa pela comunicação prévia com prazo de C	119,56		
Total para o Cliente/Devedor Volume Poético, Lda:									
018/0006496	2022	0702099905	514630450	Yellow Nuance , Soc. Imobiliária SA	1.1.2.1.5	Documentos arquivados - Reproduçã	4,99		
Total para o Cliente/Devedor Yellow Nuance , Soc. Imobiliária SA:									
Total com origem em Origem: Faturação SGF:									196 610,25
Total									878 926,50

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Declaração de Compromissos Plurianuais

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

Ano	Montante
2023	21.049.414,96 €
2024	10.069.516,10 €
2025	7.765.798,19 €
2026	6.337.123,06 €
Seguintes	30.122.434,54 €

Obs: Dados extraídos do Sistema Normalização Contabilística (SNC-AP) dados em conferência no âmbito da elaboração da prestação de contas de 2022.

Mais se declara que, para além dos montantes acima referidos, foi transferido para o ano de 2023, o valor de € 14.412.770,33 de compromissos assumidos, por pagar, relativos ao ano de 2022 e de anos anteriores, cuja realização ainda não se verificou na íntegra.

Albufeira, 26 de janeiro de 2023

Na falta do Presidente da Câmara

O Vice-Presidente



- Doutor Cristiano Cabrita -