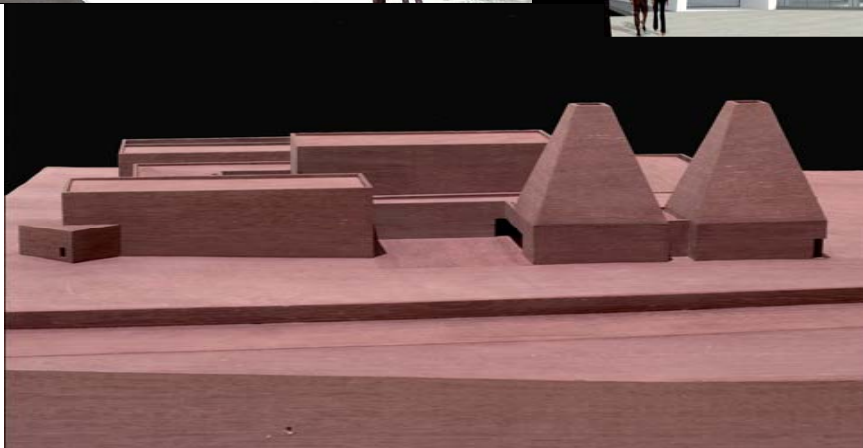




Cascais

Câmara Municipal

Relatório de Gestão



*31 de
Dezembro
2008*

ÍNDICE

BRIEFING	3
PARTE I – Análise Orçamental	4
Introdução	4
1. Receita	5
1.1 Evolução 2002-2008.....	5
1.2 Receita 2007/2008	6
1.3 Execução da Receita em 2008.....	9
2. Despesa	10
2.1 Despesa Total	10
2.2 Grandes Opções do Plano	16
2.3 Plano Plurianual de Investimentos	19
2.4 Actividades Mais Relevantes.....	21
3. Saldo para a Gerência 2007 / 2008	23
4. Indicadores Orçamentais	24
Parte II – Análise Patrimonial.....	25
1. Balanço	26
2. Demonstração de Resultados.....	30
3. Indicadores.....	34

Parte III – Demonstrações Financeiras das contas

individuais e consolidadas.....	36
1. Enquadramento	36
2. DF's consolidadas 2008	37
3. Interesses Minoritários 2008 e Diferenças de Consolidação 2008.....	40

BRIEFING

Parte I – Análise Orçamental

Receita

1. A taxa de execução da receita total foi de 88,97%,
2. Em relação ao ano anterior, as receitas totais apresentam um acréscimo de 7,71%.

Despesa

1. A execução da despesa foi de 73,99%,
2. Ao nível dos valores executados, observa-se um aumento global das despesas face ao ano anterior de 7,01%.

Grandes Opções do Plano

As Grandes Opções do Plano obtiveram uma percentagem de execução de 68,05%.

Plano Plurianual de Investimentos

A execução global do PPI no exercício de 2008 foi de 46,09%.

Acções Mais Relevantes

A execução das AMR foi de 80,64%.

Saldo para a Gerência de 2009

O Saldo para a Gerência de 2009 apresenta um valor de € 28.778.824,89.

Indicadores Orçamentais

1. As Receitas Correntes correspondem a 80,18% das Receitas Totais,
2. As Despesas Correntes constituem 73,25% das Despesas Totais,
3. O Índice da Capacidade Líquida de Autofinanciamento diminui de 25,39% em 2007 para 20,78% em 2008.

Parte II – Análise Patrimonial

Balanço

1. O Activo global do município sofre um acréscimo de 3,60%,
2. As dívidas a terceiros médio/longo prazo decrescem 12,69%, as dívidas a terceiros de curto prazo aumentam 11,20%.

Demonstração de Resultados

O Resultado Líquido do Exercício corresponde a € 10.238.397,27 (-11,97% em relação a 2007).

Indicadores

1. O Excedente Bruto de Exploração regista uma evolução negativa de € 6.137.503,57,
2. O Autofinanciamento global reduz-se espelhando a diminuição dos resultados líquidos do exercício,
3. Todos os indicadores de liquidez são idênticos aos da gerência de 2007,
4. As Rendibilidades Operacional e do Activo sofrem uma evolução negativa como consequência da diminuição dos Resultados Operacionais.

PARTE I – Análise Orçamental

Introdução

O presente documento apresenta as contas de 2008, das quais é importante destacar pela sua importância, as taxas de execução da receita (88,97%) e da despesa (88,65%).

A poupança corrente de 2008 foi de € 32.918.988,76 e o saldo de gerência a transitar corresponde a € 28.778.824,89.

Mapa I – Resumo do Orçamento

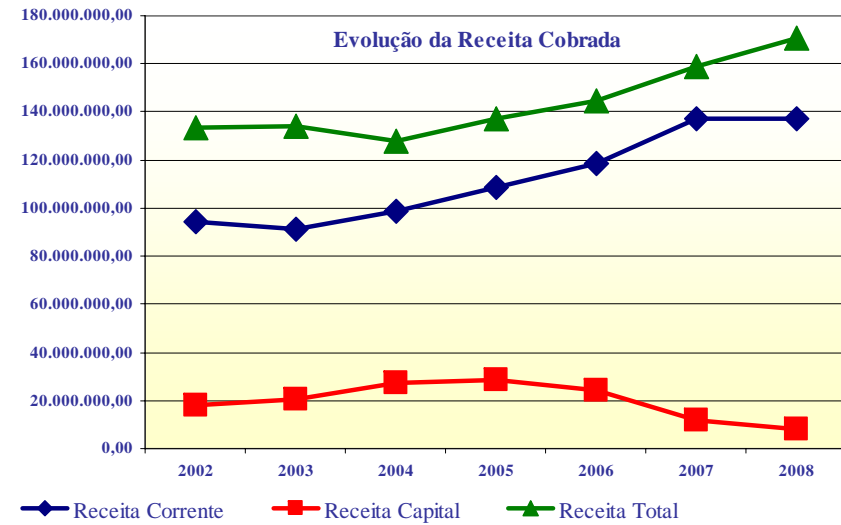
	Dotação	Executado	% Exec.
Receita			
Corrente	143.602.652,00	137.092.336,25	95,47%
Capital	22.745.648,00	8.049.669,27	35,39%
Outras	25.846.169,53	25.849.257,45	100,01%
Reposições	10,00	3.097,92	30979,20%
Saldo da Gerência	25.846.159,53	25.846.159,53	100,00%
Receita Total	192.194.469,53	170.991.262,97	88,97%
	Dotação	Compromisso	% Exec.
Despesa			
Corrente	122.061.965,11	111.453.500,85	91,31%
Capital	70.132.504,42	58.928.547,78	84,02%
Despesa Total	192.194.469,53	170.382.048,63	88,65%

1. Receita

Gráfico 1

1.1 Evolução 2002-2008

Nas figuras seguintes encontra-se representada a evolução da receita cobrada no período compreendido entre 2002 (início do primeiro mandato do presente executivo) e 2008.



Mapa II – Evolução da Receita Cobrada

Designação	2002 Execução	2003 Execução	2004 Execução	2005 Execução	2006 Execução	2007 Execução	2008 Execução	Receita Média no período
Impostos Directos	64.909.552,70	64.386.090,98	62.328.390,81	69.488.337,90	81.956.489,58	93.534.971,78	92.117.759,48	75.531.656,18
Impostos Indirectos	5.682.233,35	5.551.523,62	9.621.927,77	7.192.899,26	9.830.192,65	8.920.743,04	7.098.535,92	7.699.693,57
Taxas Multas, Outras Penalidades	2.510.180,67	3.546.662,87	6.862.784,14	3.763.910,04	4.006.768,70	4.059.125,17	4.254.890,20	4.143.474,54
Rendimento de Propriedades	4.571.743,93	1.062.354,46	410.377,97	337.888,50	431.000,15	1.774.158,06	2.814.395,78	1.628.845,53
Transferências Correntes	11.097.743,70	11.516.537,97	12.508.311,50	19.026.217,49	14.074.816,78	21.682.247,20	23.223.677,59	16.161.364,60
Venda de Bens e Prest. Serv. Correntes	5.638.963,40	4.745.310,68	6.781.167,40	8.430.353,59	7.727.511,33	6.730.179,32	7.374.044,52	6.775.361,46
Outras	215.641,45	404.786,37	379.810,45	328.303,50	685.405,78	296.077,30	209.234,76	359.922,80
Total de Receitas Correntes	94.626.059,20	91.213.266,95	98.892.770,04	108.568.110,28	118.712.184,97	136.997.501,87	137.092.336,25	112.300.318,51
Venda Bens Investimento	142.726,06	195.590,38	2.558.250,17	374.884,61	978.566,35	2.499.351,38	264.429,94	1.001.971,27
Transferências de Capital	9.888.034,97	18.692.086,09	21.819.131,70	19.075.599,83	15.676.591,90	7.492.498,16	6.520.202,92	14.166.306,51
Activos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivos Financeiros	7.226.977,53	655.495,69	2.066.024,00	7.246.262,97	236.574,00	1.015.950,00	0,00	2.635.326,31
Outras Receitas Capital	1.021.919,32	900.044,14	706.624,82	1.702.392,72	7.597.074,77	993.089,86	1.265.036,41	2.026.597,43
Total de Receitas de Capital	18.279.657,88	20.443.216,30	27.150.030,69	28.399.140,13	24.488.807,02	12.000.889,40	8.049.669,27	19.830.201,53
Reposições não abatidas nos pagamentos	13.081,75	7.045,07	64.787,09	19.123,50	10.553,56	4.733,33	3.097,92	17.488,89
Saldo da gerência anterior	20.718.634,87	22.408.518,61	1.719.091,49	67.843,12	1.369.455,31	9.744.789,91	25.846.159,53	11.696.356,12
Outras Receitas	20.731.716,62	22.415.563,68	1.783.878,58	86.966,62	1.380.008,87	9.749.523,24	25.849.257,45	11.713.845,01
Total de Receita	133.637.433,70	134.072.046,93	127.826.679,31	137.054.217,03	144.581.000,86	158.747.914,51	170.991.262,97	143.844.365,04

O período em análise regista uma receita total média de € 143.844.365,04, verificando-se a partir do ano de 2005 uma tendência para o aumento das cobranças, cujo valor mais elevado foi atingido no ano de 2008.

As Receitas Correntes apresentam uma tendência crescente a partir de 2004, registando-se no ano de 2008 o valor de cobranças mais significativo do período 2002-2008 (€ 137.092.336,25).

As Receitas de Capital registam em 2008 um abrandamento face ao ano anterior, situando-se ainda abaixo da média do período (€ 8.049.669,27 cobrados face a € 19.830.201,53 de valor médio).

A classificação com maior peso nas cobranças do período em análise foi a de “Impostos Directos”, cujo valor médio foi de € 75.531.656,18, destacando-se a execução do exercício de 2007 (€ 93.534.971,78).

Em 2008, o montante arrecadado em “Impostos Indirectos” (€ 7.098.333,92) foi inferior às cobranças registadas em 2007 (€ 8.920.743,04).

O capítulo das “Taxas, Multas e Outras Penalidades”, com um total cobrado de € 4.254.890,20, revela um ligeiro acréscimo no total das cobranças face ao ano de 2007.

As “Transferências Correntes” e “Venda de Bens e Prestações de Serviços Correntes” registam um aumento em relação aos anos anteriores.

As Receitas de Capital sofreram um decréscimo significativo, para a qual contribuíram principalmente a diminuição das transferências de capital e da venda de bens de investimento.

É importante salientar que o aumento das transferências correntes e a diminuição das transferências de capital a partir do ano de 2007 são o resultado da alteração de contabilização dos fundos provenientes do orçamento do Estado.

1.2 Receita 2007/2008

Na presente secção analisar-se-á a execução da receita em 2008, comparando-a com a execução de 2007.

Mapa III – Receita 2007/2008

Designação	2007				2008				Var. face período homólogo
	Dotada	Cobrada	Desvio em valor absoluto	% de Execução	Dotada	Cobrada	Desvio em valor absoluto	% de Execução	
Impostos directos	83.015.279,00	93.534.971,78	10.519.692,78	112,67%	97.065.675,00	92.117.759,48	-4.947.915,52	94,90%	-1,52%
Imposto Municipal sobre Imóveis	33.600.026,00	37.080.483,33	3.480.457,33	110,36%	39.462.473,00	42.006.656,85	2.544.183,85	106,45%	13,29%
Imposto Municipal sobre veículos	3.500.000,00	3.590.945,17	90.945,17	102,60%	3.627.598,00	3.436.701,80	-390.896,20	89,79%	-4,30%
Imposto Municipal sobre Transmissões	34.000.000,00	40.389.236,50	6.389.236,50	118,79%	39.898.854,00	34.790.231,37	-5.108.622,63	87,20%	-13,86%
Derrama	5.500.000,00	5.209.933,27	-290.066,73	94,73%	6.079.063,00	9.457.873,65	3.378.810,65	155,58%	81,54%
Outros	6.415.243,00	7.264.373,51	849.130,51	113,24%	7.797.687,00	2.426.295,81	-5.371.391,19	31,12%	-66,60%
Impostos indirectos	9.802.587,00	8.920.743,04	-881.843,96	91,00%	9.812.383,00	7.098.333,92	-2.714.049,08	72,34%	-20,43%
Taxas, multas e outras penalidades	5.180.351,00	4.059.125,17	-1.121.225,83	78,36%	4.218.559,00	4.254.890,20	36.331,20	100,86%	4,82%
Rendimentos da propriedade	923.309,00	1.774.158,06	850.849,06	192,15%	1.910.919,00	2.814.395,78	903.476,78	147,28%	58,63%
Transferências correntes	24.259.842,00	21.682.247,20	-2.577.594,80	89,38%	23.170.066,00	23.223.677,59	53.611,59	100,23%	7,11%
Fundo OE	18.024.816,00	16.674.357,00	-1.350.459,00	92,51%	19.122.995,00	19.122.975,00	-20,00	100,00%	14,68%
Outras	6.235.026,00	5.007.890,20	-1.227.135,80	80,32%	4.047.071,00	4.100.702,59	53.631,59	101,33%	-18,12%
Venda de bens e serviços correntes	6.438.561,00	6.730.179,32	291.618,32	104,53%	7.114.401,00	7.374.044,52	259.643,52	103,65%	9,57%
Outras receitas correntes	683.835,00	296.077,30	-387.757,70	43,30%	310.649,00	209.234,76	-101.414,24	67,35%	-29,33%
Receitas Correntes	130.303.764,00	136.997.501,87	6.693.737,87	105,14%	143.602.652,00	137.092.336,25	-6.510.315,75	95,47%	0,07%
Venda de bens de investimento	13.305.597,00	2.499.351,38	-10.806.245,62	18,78%	3.569.430,00	264.429,94	-3.305.000,06	7,41%	-89,42%
Transferências de capital	19.147.492,00	7.492.498,16	-11.654.993,84	39,13%	15.893.805,00	6.520.202,92	-9.373.602,08	41,02%	-12,98%
Fundo OE	252.852,00	252.842,00	-10,00	100,00%	68.586,00	68.566,00	-20,00	99,97%	-72,88%
Outras	18.894.640,00	7.239.656,16	-11.654.983,84	38,32%	15.825.219,00	6.451.636,92	-9.373.582,08	40,77%	-10,88%
Activos financeiros	219.720,00	0,00	-219.720,00	0,00%	219.730,00	0,00	-219.730,00	0,00%	0,00%
Passivos financeiros	3.119.960,74	1.015.950,00	-2.104.030,74	32,56%	2.104.021,00	0,00	-2.104.021,00	0,00%	-100,00%
Outras receitas de capital	1.703.415,00	993.089,86	-710.325,14	58,30%	958.662,00	1.265.036,41	306.374,41	131,96%	27,38%
Receitas de Capital	37.496.204,74	12.000.889,40	-25.495.315,34	32,01%	22.745.648,00	8.049.669,27	-14.695.978,73	35,39%	-32,92%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	4.733,33	4.723,33	47333,30%	10,00	3.097,92	3.087,92	30979,20%	-34,55%
Saldo da gerência anterior	9.744.789,91	9.744.789,91	0,00	100,00%	25.846.159,53	25.846.159,53	0,00	100,00%	165,23%
Outras Receitas	9.744.799,91	9.749.523,24	4.723,33	100,05%	25.846.169,53	25.849.257,45	3.087,92	100,01%	165,13%
Receitas Totais	177.544.768,65	158.747.914,51	-18.796.854,14	89,41%	192.194.469,53	170.991.262,97	-21.203.206,56	88,97%	7,71%

Gráfico 2

Estrutura Interna das Receitas 2008

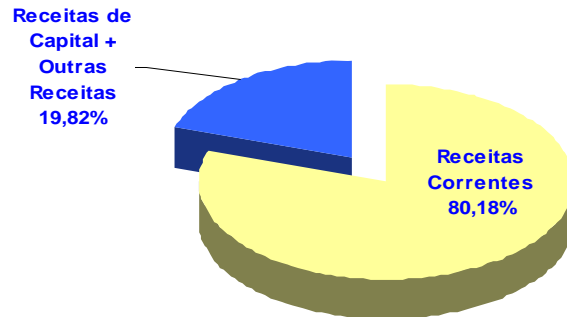


Gráfico 3

Estrutura Interna das Receitas Correntes 2008

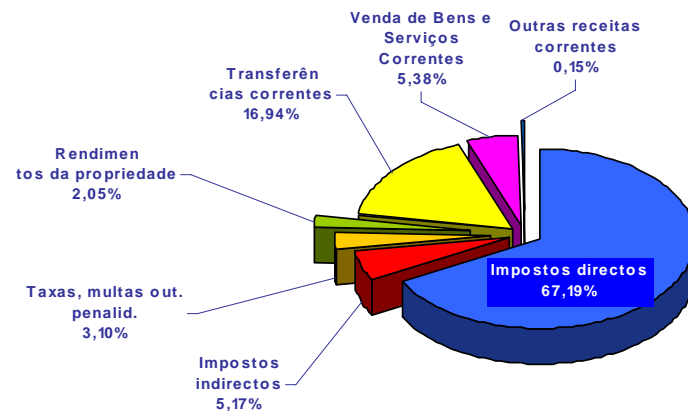
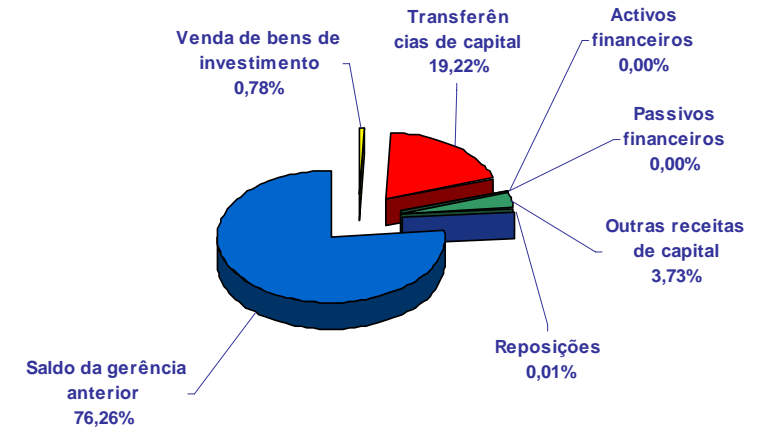


Gráfico 4

Estrutura Interna das Receitas de Capital e Outras 2008



A taxa de execução da receita total foi de 88,97%, com cobranças no montante de € 170.991.262,97, face a uma dotação final de € 192.194.469,53, taxa inferior à verificada em 2007 (89,41%).

As Receitas Correntes obtêm 95,47% de taxa de execução e as Receitas de Capital registam 35,39%.

A execução obtida nas Receitas Correntes é consequência das elevadas execuções dos capítulos “Taxas, multas e outras penalidades”, “Rendimentos da Propriedade” “Transferências Correntes” e “Venda de Bens e Serviços Correntes”, com taxas superiores a 100,00%.

A taxa de execução das Receitas de Capital foi positivamente influenciada pelas cobranças registadas nas “Outras Receitas de Capital” (cuja taxa de execução foi de 131,96%). O montante elevado de cobrança deste capítulo deve-se às receitas relativas ao Urbanismo e Loteamentos Ilegais.

Em relação ao ano anterior, as receitas totais crescem 7,71%. A evolução registada tem origem na evolução positiva em valor absoluto dos seguintes capítulos:

- a) No âmbito das receitas correntes:
- “Derrama” (+ € 3.378.810,65),
 - “Imposto Municipal sobre Imóveis” (+€ 2.544.183,85),
 - “Rendimentos da Propriedade ” (+ € 903.476,78),
- b) De entre as receitas de capital:
- “Outras Receitas de Capital” (+ € 306.374,41),

Com referência à estrutura da receita de 2008, verifica-se que as Receitas Correntes constituem a principal fonte de financiamento do município (80,18% das receitas totais).

A nível interno das componentes correntes e de capital, destacam-se os pesos dos “Impostos Directos” (67,19%) no total das Receitas Correntes e o Saldo da Gerência Anterior (76,26%) no total das Receitas de Capital e Outras.

1.3 Execução da Receita em 2008

Mapa IV – Receita 2008

Designação	2008		% de Execução
	Dotada	Cobrada	
Impostos directos	97.065.675,00	92.117.759,48	94,90%
Imposto Municipal sobre Imóveis	39.462.473,00	42.006.656,85	106,45%
Imposto Municipal sobre veículos	3.827.598,00	3.436.701,80	89,79%
Imposto Municipal sobre Transmissões	39.898.654,00	34.790.231,37	87,20%
Derrama	6.079.063,00	9.457.873,65	155,58%
Outros	7.797.687,00	2.426.295,81	31,12%
Impostos indirectos	9.812.383,00	7.098.333,92	72,34%
Taxas, multas e outras penalidades	4.218.559,00	4.254.890,20	100,86%
Rendimentos da propriedade	1.910.919,00	2.814.395,78	147,28%
Transferências correntes	23.170.066,00	23.223.677,59	100,23%
Fundo OE	19.122.995,00	19.122.975,00	100,00%
Outras	4.047.071,00	4.100.702,59	101,33%
Venda de bens e serviços correntes	7.114.401,00	7.374.044,52	103,65%
Outras receitas correntes	310.649,00	209.234,76	67,35%
Receitas Correntes	143.602.652,00	137.092.336,25	95,47%
Venda de bens de investimento	3.569.430,00	264.429,94	7,41%
Transferências de capital	15.893.805,00	6.520.202,92	41,02%
Fundo OE	68.586,00	68.586,00	99,97%
Outras	15.825.219,00	6.451.636,92	40,77%
Activos financeiros	219.730,00	0,00	0,00%
Passivos financeiros	2.104.021,00	0,00	0,00%
Outras receitas de capital	958.662,00	1.265.036,41	131,96%
Receitas de Capital	22.745.648,00	8.049.669,27	35,39%
Reposições não abatidas nos pagamentos	10,00	3.097,92	30979,20%
Saldo da gerência anterior	25.846.159,53	25.846.159,53	100,00%
Outras Receitas	25.846.169,53	25.849.257,45	100,07%
Receitas Totais	192.194.469,53	170.991.262,97	88,97%

As taxas de execução mais baixas da receita registam-se nos Activos e Passivos financeiros com uma taxa zero.

Registe-se ainda que o montante esperado de Vendas de Terrenos não foi integralmente realizado, porque não houve necessidade de recorrer à venda de património.

2. Despesa

2.1 Despesa Total

Nesta secção analisar-se-á a despesa através da análise dos valores históricos e dos executados no ano.

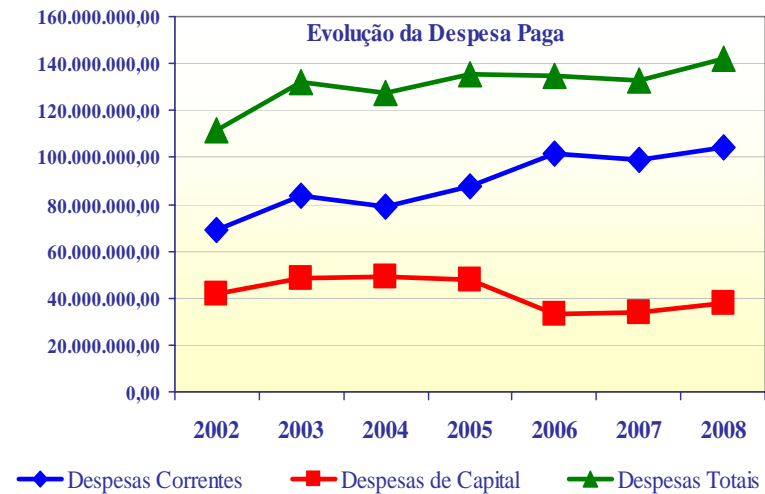
2.1.1 Evolução 2002-2008

Nas figuras seguintes pode ser observada a evolução da despesa paga no período 2002-2008.

Mapa V – Evolução da Despesa Paga

Clas.	Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	Despesa Média no período 2002-2008
01	Despesas com o pessoal	26.743.607,89	30.604.203,82	31.258.869,26	31.982.893,97	30.566.846,73	30.496.768,57	31.676.931,05	30.475.731,61
02	Aquisição de bens e serviços	27.658.904,98	35.681.244,08	32.182.658,85	37.827.863,24	54.063.922,93	40.793.291,23	45.842.996,78	39.150.126,01
03	Juros e outros encargos	601.480,35	476.992,19	317.183,51	323.369,53	365.984,20	424.339,04	911.006,57	488.622,20
04	Transferências correntes	12.465.033,96	16.225.569,56	14.379.462,02	17.091.308,73	16.096.664,36	25.017.608,83	25.045.175,96	18.045.631,93
05	Subsídios	7.500,00	90.000,00	0,00	150.000,00	170.000,00	1.754.101,22	0,00	310.228,75
06	Outras despesas correntes	1.870.347,78	821.723,61	609.976,97	223.976,75	371.321,49	583.223,96	697.237,11	739.686,81
	Despesas Correntes	69.346.874,98	83.899.733,28	78.748.150,61	87.599.412,22	101.634.739,73	99.069.332,85	104.173.347,49	89.210.227,31
07	Aquisição de bens de capital	23.534.681,24	25.788.847,94	38.442.290,14	35.030.017,04	17.055.732,47	20.576.766,47	22.458.275,06	26.126.658,62
08	Transferências de capital	15.237.958,42	19.175.299,36	6.660.039,60	10.128.189,76	9.635.442,39	10.947.767,95	11.282.569,41	11.866.752,41
09	Activos financeiros	224.062,83	424.699,47	115.600,00	651.800,00	1.182.200,00	50.000,00	1.742.054,99	627.202,47
10	Passivos financeiros	2.717.247,07	3.046.559,69	2.910.899,28	2.183.783,80	5.071.821,15	2.205.890,18	2.441.925,34	2.939.732,36
11	Outras despesas de capital	168.090,56	17.815,70	881.856,56	91.568,90	256.265,21	51.997,53	114.265,79	225.980,04
	Despesas de Capital	41.882.040,12	48.453.222,16	49.010.685,58	48.085.359,50	33.201.461,22	33.832.422,13	38.039.090,59	41.786.325,90
	Despesas Totais	111.228.915,10	132.352.955,44	127.758.836,19	135.684.771,72	134.836.200,95	132.901.754,98	142.212.438,08	130.996.553,21

Gráfico 5



As “Despesas com Pessoal” sofrem um ligeiro aumento em 2008, reflexo de novas admissões e progressões.

A “Aquisição de Bens e Serviços” apresenta um valor executado superior ao registado no ano anterior (€ 45.842.996,78), bem com as “Transferências Correntes” (€ 25.045.175,98).

O capítulo de “Juros e encargos” apresentou um agravamento significativo face aos anos anteriores (€ 911.006,57), fruto da envolvente do mercado financeiro, caracterizada por um acréscimo acentuado das taxas de juro.

A despesa total apresenta uma tendência crescente entre 2002 e 2003, decrescendo em 2004, para voltar a aumentar em 2005, diminuindo em 2006 e 2007, aumentando ligeiramente em 2008

As despesas correntes acompanham a tendência das despesas totais até 2005, registando um significativo aumento em 2006 e mantendo-se em 2007, aumentando ligeiramente em 2008.

As despesas de capital estabilizaram entre 2003 e 2005, decrescendo em 2006 e aumentando em 2007 e 2008.

No âmbito do grupo das despesas de capital, regista-se um aumento nos pagamentos em todos os capítulos.

O capítulo “Activos Financeiros” foi o que registou maior aumento em 2008 (€ 1.742.054,99) em relação a 2007 (€ 50.000,00)

2.1.2 Execução em 2008

Despesa por Económica

Os mapas seguintes permitem analisar o comportamento da despesa segundo a classificação económica.

Mapa VI – Despesa por económica 2007/2008

Clas.	Designação	2007			2008			Evolução 2007 /2008				
		Dotação final	Pago	% de Execução	Dotação final	Cabimentado	% de Cabimento					
01	Despesas com o pessoal	34.277.100,00	30.496.768,57	88,97%	33.863.344,00	31.943.617,45	94,33%	31.727.178,98	93,69%	31.676.931,05	93,54%	3,87%
02	Aquisição de bens e serviços	54.003.380,00	40.793.291,23	75,54%	59.672.917,11	54.994.366,92	92,16%	52.502.405,98	87,96%	45.842.996,78	76,82%	12,38%
03	Juros e outros encargos	569.279,00	424.339,04	74,54%	1.069.401,00	911.006,57	85,19%	911.006,57	85,19%	911.006,57	85,19%	114,69%
04	Transferências correntes	25.996.036,00	25.017.608,83	96,24%	26.546.886,00	25.616.925,21	96,50%	25.571.069,88	96,32%	25.045.175,98	94,34%	0,11%
05	Subsídios	1.878.764,00	1.754.101,22	0,00%	5,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-100,00%
06	Outras despesas correntes	4.186.465,00	583.223,96	13,93%	909.412,00	748.218,89	82,28%	741.839,44	81,57%	697.237,11	76,67%	19,55%
	Despesas Correntes	120.911.024,00	99.069.332,85	81,94%	122.061.965,11	114.214.135,04	93,57%	111.453.500,85	91,31%	104.173.347,49	85,34%	5,15%
07	Aquisição de bens de capital	39.176.094,65	20.576.766,47	52,52%	48.724.735,42	42.448.387,35	87,12%	38.458.894,51	78,93%	22.458.275,06	46,09%	9,14%
08	Transferências de capital	14.678.018,00	10.947.767,95	74,59%	16.878.105,00	16.156.293,97	95,72%	16.156.293,97	95,72%	11.282.569,41	66,85%	3,06%
09	Activos financeiros	77.210,00	50.000,00	64,76%	1.746.510,00	1.742.054,99	99,74%	1.742.054,99	99,74%	1.742.054,99	99,74%	3384,11%
10	Passivos financeiros	2.477.963,00	2.205.890,18	89,02%	2.460.000,00	2.441.925,34	99,27%	2.441.925,34	99,27%	2.441.925,34	99,27%	10,70%
11	Outras despesas de capital	224.459,00	51.997,53	23,17%	323.154,00	129.378,97	40,04%	129.378,97	40,04%	114.265,79	35,36%	119,75%
	Despesas de Capital	56.633.744,65	33.832.422,13	59,74%	70.132.504,42	62.918.040,62	89,71%	58.928.547,78	84,02%	38.039.090,59	64,24%	12,43%
	Despesas Totais	177.544.768,65	132.901.754,98	74,86%	192.194.469,53	177.132.175,66	92,16%	170.382.048,63	88,65%	142.212.438,08	73,99%	7,01%

Gráfico 6

Estrutura da Despesa 2008

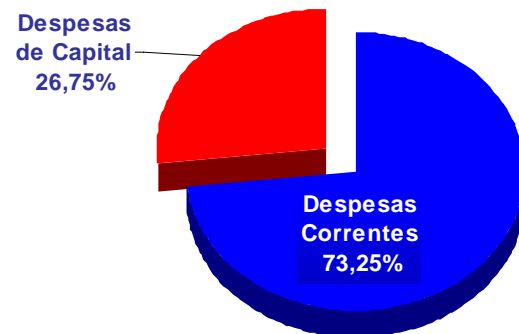


Gráfico 7

Estrutura Interna da Despesa Corrente 2008

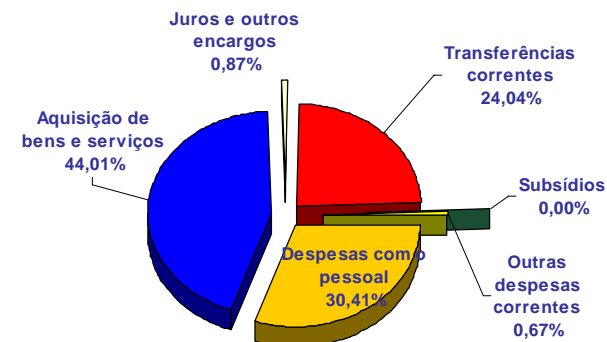
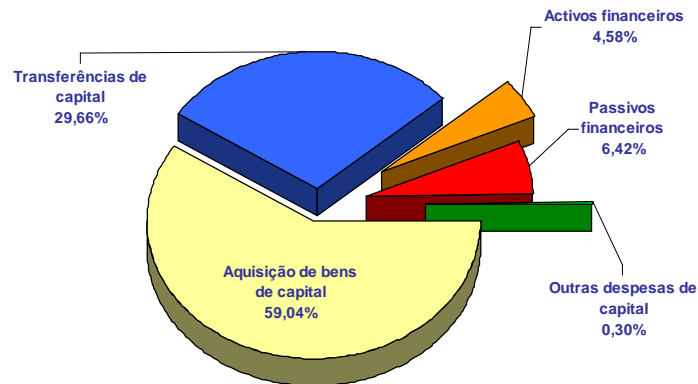


Gráfico 8

Estrutura Interna da Despesa de Capital 2008



Relativamente aos valores executados, assiste-se ao aumento global da despesa em 7,01%, ou seja, em € 9.310.683,10 em relação ao exercício de 2007.

Este ligeiro acréscimo repercute o aumento dos montantes pagos nas seguintes classificações:

a) De natureza corrente

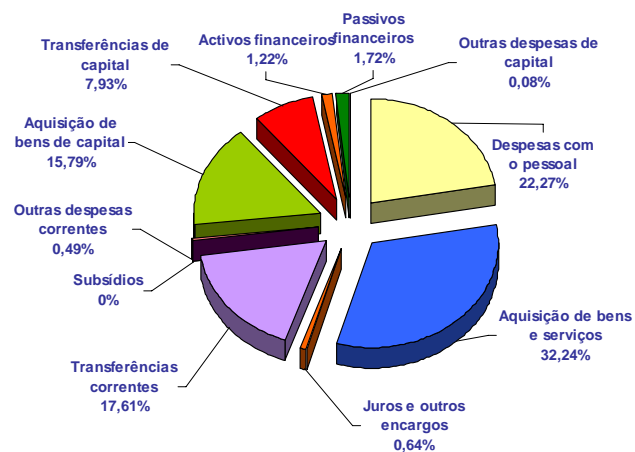
- “Juros e Outros Encargos” (114,69%),
- “Outras Despesas Correntes” (19,55%),

b) Com natureza de capital

- “Activos Financeiros” (3.384,11%),
- “Outras Despesas de Capital” (119,75%),

Gráfico 9

Despesa Total por componentes 2008



A taxa de execução global do orçamento da despesa foi de 73,99%: € 142.212.438,08 pagos para 192.194.469,53 de dotação final.

As execuções das despesas correntes e de capital foram, respectivamente, de 85,34% e de 54,24%.

As taxas de cabimento e de verbas efectivamente comprometidas foram de 92,16% e 88,65%, respectivamente.

Como pode ser observado no Gráfico 6, as despesas correntes constituíram 73,25% das despesas totais e as despesas de capital corresponderam a 26,75%.

Na estrutura interna da despesa corrente destacam-se a “Aquisição de Bens e Serviços” (44,01%) e as “Despesas com Pessoal” (30,41%).

Na estrutura interna das despesas de capital, assumem maior peso relativo os pagamentos efectuados em “Aquisição de Bens de Capital” (59,04%).

A distribuição de cada classificação no total da despesa pode ser visualizada no Gráfico 9.

Despesa por orgânica

Nesta subsecção pode observar-se a distribuição da despesa cabimentada, comprometida e paga por unidade orgânica.

Mapa VII – Despesa por orgânica 2008

Designação	Dotação actual	Cabimentado	% de Cabimento	Comprometido	% de Comprom.	Pago	% de Execução
Adm. Autárq.	4.114.229,00	3.862.265,96	93,88%	3.862.265,96	93,88%	3.861.996,61	93,87%
Unid. Assess.	5.420.799,00	5.182.536,83	95,60%	5.182.536,83	95,60%	4.679.213,95	86,32%
DCOM	7.486.774,00	7.003.553,60	93,55%	6.770.200,62	90,43%	5.972.104,45	79,77%
DOPE	3.362.702,00	3.030.304,96	90,12%	2.449.818,76	72,85%	1.713.581,68	50,96%
DESJ	2.529.887,95	1.649.390,49	65,20%	1.489.807,94	58,89%	960.800,18	37,98%
DAM	33.642.159,00	32.596.023,81	96,89%	32.351.932,51	96,16%	30.529.251,76	90,75%
DGF	29.929.231,53	27.165.496,72	90,77%	23.951.071,47	80,03%	20.643.018,95	68,97%
DAJ	2.003.208,00	1.873.968,14	93,55%	1.873.968,14	93,55%	1.850.916,48	92,40%
DRH	8.012.451,00	7.300.725,78	91,12%	7.012.552,68	87,52%	6.749.380,27	84,24%
DAE	3.080.225,00	2.954.822,06	95,93%	2.947.358,70	95,69%	1.962.858,19	63,72%
DUR	2.019.078,00	1.933.075,92	95,74%	1.933.075,92	95,74%	1.878.849,24	93,05%
DRU	1.711.890,00	1.639.827,25	95,79%	1.639.827,25	95,79%	1.184.596,70	69,20%
DOM	17.820.166,00	16.187.231,40	90,84%	15.863.262,83	89,02%	11.055.258,10	62,04%
DMT	14.550.175,00	13.144.339,91	90,34%	11.640.127,75	80,00%	9.826.919,05	67,54%
DEC	16.613.028,00	14.640.000,84	88,12%	14.457.821,68	87,03%	9.950.541,95	59,90%
DEJ	13.188.188,05	12.577.601,05	95,37%	12.577.085,28	95,37%	9.946.865,46	75,42%
DES	6.226.883,00	5.965.494,56	95,80%	5.959.578,93	95,71%	4.947.339,89	79,45%
DHS	14.492.163,00	12.955.306,08	89,40%	12.949.900,08	89,36%	9.644.593,69	66,55%
DPM	2.631.566,00	2.449.777,64	93,09%	2.449.777,64	93,09%	2.310.871,27	87,81%
SPC	2.934.002,00	2.624.945,48	89,47%	2.624.590,48	89,45%	2.148.553,03	73,23%
GTOX	425.664,00	395.467,18	92,91%	395.467,18	92,91%	394.927,18	92,78%
Total	192.194.469,53	177.132.175,66	92,16%	170.382.048,63	88,65%	142.212.438,08	73,99%

Gráfico 10 – Distribuição do pago por orgânica 2008

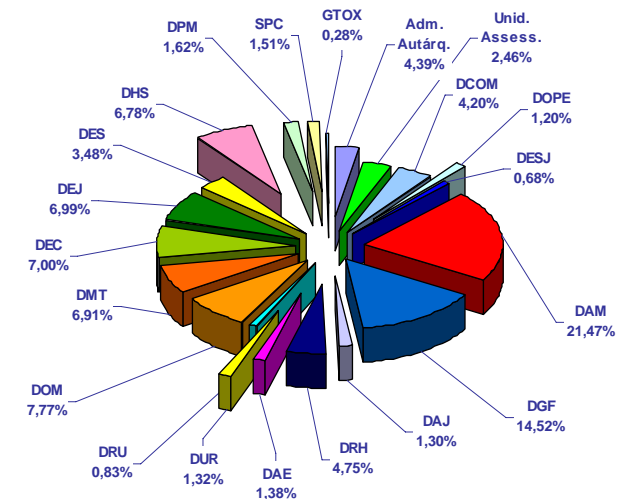
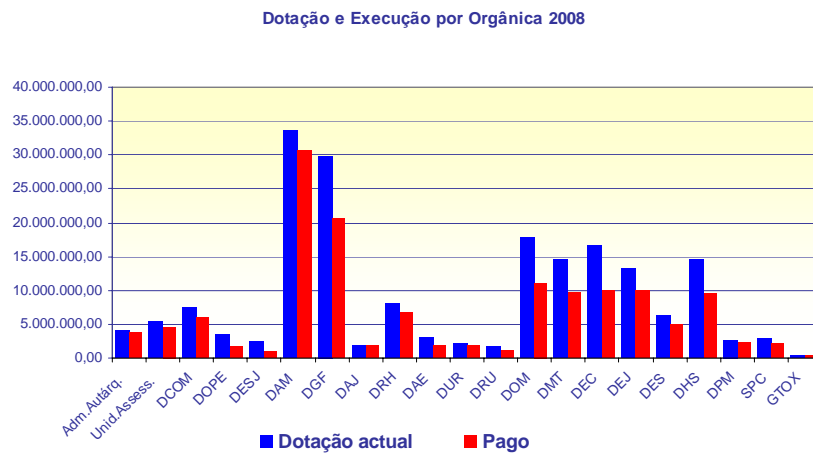


Gráfico 11



As unidades de execução com menores percentagens de execução foram:

- a) Direcção Municipal de Desenvolvimento Sustentável, de Juventude e Conhecimento (37,98%),
- b) Direcção Municipal de Ordenamento e Planeamento Estratégico (50,96%),
- c) Departamento de Cultura (59,90%)

A distribuição dos valores pagos pode ser vista através do Gráfico 10, onde se constata que os maiores pesos em relação ao total da despesa pertencem ao Departamento de Ambiente (21,47% do total), Departamento de Gestão Financeira (14,52%) e Departamento de Obras Municipais (7,77%).

Mapa VII – Realização da Despesa

Designação	Dotação	Compromisso	% Exec.
Despesa			
Despesas Correntes	122.061.965,11	111.453.500,85	91,31%
Despesas de Capital	70.132.504,42	58.928.547,78	84,02%
Despesa Total	192.194.469,53	170.382.048,63	88,65%

As unidades orgânicas com melhor percentagem de execução foram:

- a) Administração Autárquica (93,87%),
- b) Departamento de Urbanismo (93,05%),
- c) Gabinete de Intervenção Toxicod dependências (92,78%),

Como nota conclusiva é de realçar o grau de realização da despesa, expresso através das taxas de compromisso, que se mostram no mapa acima e que registam para as despesas correntes 91,31% e de capital 84,02%.

2.2 Grandes Opções do Plano

Mapa IX – Execução das GOP por Objectivos e Programas
2008

Ob.	Prog.	Designação	Execução		Taxa de Execução (3) = (2) / (1)
			Dotação Final (1)	Valor (2)	
01		EDUCAÇÃO	10.611.749,00	7.477.526,84	8,22%
01	001	Ensino Pré-Escolar	361.336,00	325.360,38	0,36%
01	002	Ensino Básico / Secundário	2.555.717,00	963.501,38	1,06%
01	003	Descentralização Pré-Escolar e Básico	2.224.049,00	1.731.420,13	1,90%
01	004	Ensino Artístico e Desportivo	1.965.080,00	1.820.246,43	2,00%
01	005	Promoção e Solidariedade	3.014.949,00	2.252.180,50	2,47%
01	006	Apoio / Promoção Projectos Educativos	186.404,00	184.300,18	0,20%
01	007	Apoio Iniciativas Comunidade	16.597,00	6.590,00	0,01%
01	008	Espaços de (In)formação e Lazer	269.617,00	185.437,79	0,20%
01	009	Informação / Divulgação / Promoção	18.000,00	8.490,05	0,01%
02		CULTURA, DESPORTO E JUVENTUDE	22.640.373,00	13.347.143,14	14,67%
02	001	Equipamentos	7.903.660,00	2.582.713,98	2,84%
02	002	Funcionamento	865.919,00	549.579,31	0,6%
02	003	Associações/Colectividades e Outras Instituições	1.849.157,00	1.440.669,39	1,58%
02	004	Promoção e Desenvolvimento	2.829.660,00	2.346.557,30	2,58%
02	005	Desporto e Tempos Livres	5.817.630,00	4.590.883,44	5,05%
02	006	Juventude	3.374.347,00	1.836.739,72	2,02%
03		ACÇÃO SOCIAL	7.157.081,00	4.949.537,30	5,44%
03	001	População Deficiente	1.478.460,00	822.156,73	0,90%
03	002	População Idosa	2.644.728,00	1.911.884,81	2,10%
03	003	Grupos de Risco	335.912,00	335.912,00	0,37%
03	004	Infância	1.295.665,00	1.023.157,37	1,12%
03	005	Intervenção Socio/Territorial	1.111.228,00	648.177,24	0,71%
03	006	Acção Social Inserção Socio Profissional	40.146,00	36.121,31	0,04%
03	007	Accções Gerais / Igualdade de Oportunidades	168.896,00	137.887,84	0,15%
03	008	Promoção da Solidariedade	25.923,00	2.500,00	0,00%
03	009	Acção Social- Animação Socio Cultural	2,00	0,00	0,00%
03	010	Redes / Parcerias	50.121,00	31.740,00	0,03%
04		SAÚDE	2.019.518,00	1.762.238,43	1,94%
04	001	Estruturas de Saúde	1.562.999,00	1.332.670,28	1,46%
04	002	Educação Para a Saúde	42.301,00	22.854,65	0,03%
04	003	Programas Municipais	74.884,00	67.963,50	0,07%
04	004	GPIT- Gab. Plano Integ. Interv. Toxicodependências	339.334,00	338.750,00	0,37%
05		HABITAÇÃO E URBANISMO	19.351.827,53	6.801.066,77	7,47%
05	001	Programa Especial de Realojamento	1.657.262,00	704.646,87	0,77%
05	002	Habituação Social	2.300.383,00	1.002.982,20	1,10%
05	003	Planeamento Estratégico	2.859.692,00	649.822,62	0,71%
05	004	Requalificação Urbana	3.980.249,00	1.383.414,56	1,52%
05	005	Loteamentos Particulares	74.022,00	18.269,26	0,02%
05	006	Legalização / Recuperação Loteamentos Illegais	1.220.021,00	737.559,32	0,81%
05	008	Assuntos Patrimoniais	7.260.198,53	2.304.371,94	2,53%

Os mapas e gráficos seguintes permitem analisar a despesa por objectivos e programas das Grandes Opções do Plano (GOP) incluindo as despesas de investimento (PPI) e as despesas correntes e transferências de capital (AMR).

Ob.	Prog.	Designação	Execução		Taxa de Execução (3) = (2) / (1)
			Dotação Final (1)	Valor (2)	
06		SANEAMENTO E SALUBRIDADE	25.165.401,00	24.208.166,77	26,60%
06	001	Drenagem de Águas Pluviais/Residuais	1.434,00	0,00	0,00%
06	002	Remoção/Tratamento Final de Resíduos Sólidos	7.418.108,00	7.396.857,10	8,13%
06	003	Higiene Pública	346.400,00	225.321,59	0,25%
06	004	Cemitérios	755.454,00	2.122,07	0,00%
06	005	Recolha Resíduos Sólidos / Limpeza Arruamentos	16.644.005,00	16.583.866,01	18,22%
07		PROTECÇÃO CIVIL E POLÍCIA MUNICIPAL	3.119.656,00	2.209.484,02	2,43%
07	001	Protecção Civil	2.659.871,00	1.914.614,79	2,10%
07	002	Polícia Municipal	459.785,00	294.869,23	0,32%
08		DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO/ABAST.PÚBLICO	2.468.256,00	1.396.447,62	1,53%
08	001	Desenvolvimento Turístico	343.084,00	277.033,36	0,30%
08	002	Mercados e Feiras	1.496.157,00	507.009,58	0,56%
08	003	Modernização Aparelho Comercial	5.000,00	0,00	0,00%
08	004	Promoção Qualidade Actividades Económica	624.015,00	612.404,68	0,67%
09		TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	12.966.007,00	8.983.130,20	9,87%
09	001	Desenvolvimento Rede Viária	9.143.410,00	6.614.844,75	7,27%
09	002	Manutenção Rede Viária	2.858.262,00	1.575.895,35	1,73%
09	003	Outras Infraestruturas Transporte e Comunicações	964.335,00	792.390,10	0,87%
10		MEIO AMBIENTE	7.133.378,00	4.366.553,84	4,80%
10	001	Protecção Recursos Naturais/Qualidade Ambiental	1.615.193,00	1.335.692,12	1,47%
10	002	Espaços e Zonas Verdes	4.799.157,00	2.565.931,22	2,82%
10	003	Litoral	719.028,00	464.930,50	0,51%
11		ACTIVIDADES DE ÂMBITO GERAL	12.335.154,00	10.411.647,97	11,44%
11	001	Transferências Facultativas nas Freguesias	3.732.289,00	3.244.114,58	3,57%
11	002	Relações Externas e Cooperação	188.947,00	56.083,23	0,06%
11	003	Relações Protocolares Públicas Externas	3.769.302,00	3.004.124,70	3,30%
11	004	Participação do Município em Associações	4.636.760,00	4.107.325,46	4,51%
11	005	Encargos de Pretério a Satisfazer	7.856,00	0,00	0,00%
12		MODERNIZAÇÃO E ESTRUTURAS	8.758.034,00	5.085.149,52	5,59%
12	001	Recursos Humanos e Modernização Administrativa	2.431.835,00	1.392.703,55	1,53%
12	002	Informática e Telecomunicações	2.145.138,00	1.641.863,30	1,80%
12	003	Instalações Municipais	1.161.465,00	285.378,67	0,31%
12	004	Mobiliário / Equipamento Ferramentas / Viaturas	2.918.523,00	1.693.941,29	1,86%
12	005	Desenvolvimento Sócio - Territorial	101.073,00	71.262,71	0,08%
Total Geral:			133.720.434,53	90.998.092,42	100,00%

Gráfico 12

Objectivos GOP e respectivos pesos percentuais da execução
2008

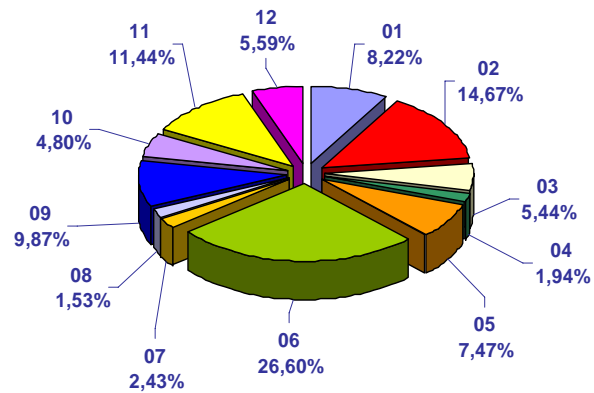
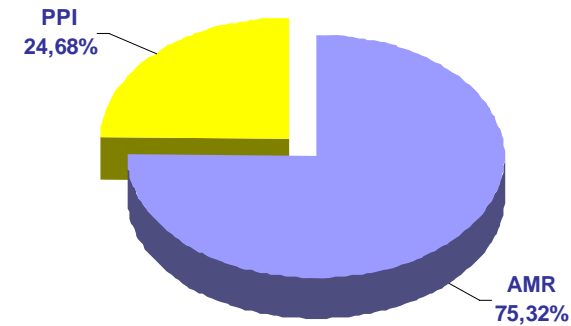


Gráfico 13

Distribuição dos valores pagos pelo PPI e AMR
2008



Mapa X – Evolução da execução das GOP 2002-2008

Ob.	Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
01	EDUCAÇÃO	8.908.597,96	9.661.140,13	8.414.105,46	8.491.708,90	6.163.666,92	7.864.537,45	7.477.526,84
02	CULTURA, DESPORTO E JUVENTUDE	7.266.630,46	10.273.035,10	13.863.241,85	11.195.501,27	6.815.290,64	10.490.182,05	13.347.143,14
03	ACÇÃO SOCIAL	5.752.659,01	5.424.107,38	4.073.292,19	5.188.392,30	3.409.270,07	4.354.622,48	4.949.537,30
04	SAÚDE	563.029,00	789.016,07	521.803,01	2.133.435,50	6.554.502,86	2.362.759,58	1.762.238,43
05	HABITAÇÃO E URBANISMO	12.533.352,21	16.383.320,51	12.511.795,49	15.287.108,86	5.744.723,34	8.474.437,00	6.801.066,77
06	SANEAMENTO E SALUBRIDADE	11.056.032,23	20.220.375,07	6.643.665,38	18.657.184,65	34.685.444,95	25.088.920,12	24.208.166,77
07	PROTECÇÃO CIVIL E POLICIA MUNICIPAL	1.086.042,10	1.275.270,42	1.466.775,64	1.580.098,15	1.688.580,92	1.684.508,13	2.209.484,02
08	DESENVOLVIMENTO ECO./ABAST.PÚBLICO	1.489.359,35	1.308.998,00	800.018,70	3.141.009,04	2.067.297,89	756.288,45	1.396.447,62
09	TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	7.448.892,92	7.464.659,55	9.815.798,19	7.978.640,36	6.067.414,16	7.674.638,72	8.983.130,20
10	MEIO AMBIENTE	2.709.141,13	2.628.394,02	2.173.437,30	2.254.047,04	2.711.690,72	3.209.305,75	4.366.553,84
11	ACTIVIDADES DE ÂMBITO GERAL	3.238.827,72	5.394.864,75	4.841.724,65	6.013.516,96	5.991.261,83	8.440.205,07	10.411.647,97
12	MODERNIZAÇÃO E ESTRUTURAS	4.708.224,53	6.571.110,30	8.295.478,93	4.083.962,12	3.292.360,99	4.843.438,32	5.085.149,52
Total Geral:		66.740.788,62	87.394.291,30	73.421.136,79	86.004.605,15	85.191.505,29	85.243.843,12	90.998.092,42

As Grandes Opções do Plano obtiveram uma taxa de execução de 68,05%, percentagem inferior à do ano de 2007 (73,44%).

Os objectivos GOP com taxas de execução mais elevadas foram:

- a) Obj. 06 – Saneamento e Salubridade (96,20%), com destaque para a taxa de execução dos programas “Remoção / Tratamento Final de Resíduos Sólidos” e “Recolha de Resíduos Sólidos / Limpeza Arruamentos” (99,71 e 99,64% respectivamente),
- b) Obj. 04 – Saúde (87,26%) para o que contribuem os programas “GTOX – Gabinete Intervenção nas Toxicodependências” (99,83% de execução), “Programas Municipais” (90,76%) e “Estruturas de Saúde” (85,26%),
- c) Obj. 11 – Actividades de Âmbito Geral (84,41%) onde se destacam os programas “Participação do Município em Associações” (88,58%) e “Transferências Facultativas nas Freguesias” (86,92%).

As execuções mais baixas pertencem aos objectivos:

- a) Obj. 05 – Habitação e Urbanismo (35,14%), com execução inferior à registada em 2007: 48,17%,
- b) Obj. 08 – Desenvolvimento Económico/Abastecimento Público (56,58%), cuja execução é muito superior ao ano de 2007 (37,02%)

Em relação ao peso dos valores pagos por objectivo face ao montante global, constata-se que o objectivo 06 – Saneamento e Salubridade atingiu o maior valor de pagamentos de despesas correntes e de capital, com um peso relativo de 26,60%.

A evolução dos valores totais pagos das GOP apresenta um ligeiro aumento em relação a 2007, mas claramente superior ao registado em 2002, ano em que os montantes pagos foram os mais baixos do período entre 2002 e 2008.

O total pago das GOP no exercício de 2008 está distribuído em 24,68% relativo ao PPI e 75,32% relativo às AMR.

2.3 Plano Plurianual de Investimentos

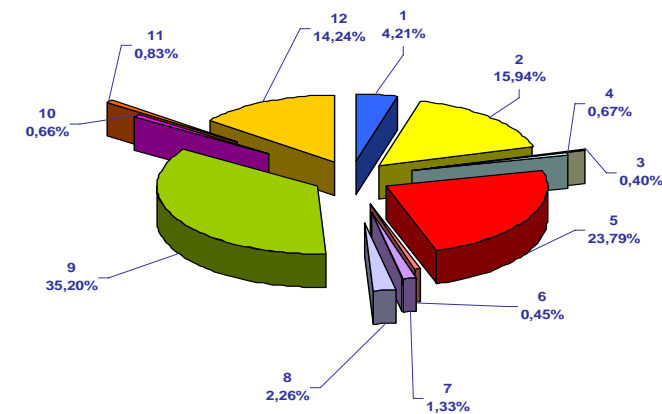
Mapa XI – Execução do PPI por Objectivos e Programas

2008

Ob.	Prog.	Designação	Dotação Final (1)	Execução		Taxa de Execução (3) = (2) / (1)
				Valor (2)	Peso %	
01		EDUCAÇÃO	2.479.533,00	946.252,76	4,21%	38,16%
01 001		Ensino Pré-Escolar	36.912,00	7.368,02	0,03%	19,86%
01 002		Ensino Básico / Secundário	2.417.554,00	914.943,24	4,07%	37,85%
01 004		Ensino Artístico e Desportivo	3.066,00	1.940,67	0,01%	63,30%
01 006		Apoio / Promoção Projectos Educativos	22.001,00	22.000,83	0,10%	100,00%
02		CULTURA, DESPORTO E JUVENTUDE	9.428.583,00	3.580.627,51	15,94%	37,98%
02 001		Equipamentos	7.099.457,00	2.207.539,36	9,83%	31,09%
02 002		Funcionamento	292.175,00	219.493,95	0,98%	75,12%
02 004		Promoção e Desenvolvimento	102.000,00	60.642,00	0,27%	59,45%
02 005		Desporto e Tempos Livres	1.857.742,00	1.082.404,47	4,82%	58,26%
02 006		Juventude	77.209,00	10.547,73	0,05%	13,66%
03		ACÇÃO SOCIAL	493.215,00	90.063,11	0,40%	18,26%
03 001		População Deficiente	45.940,00	938,26	0,00%	2,04%
03 005		Intervenção Sócio-Territorial	447.275,00	89.124,85	0,40%	19,93%
04		SAÚDE	151.203,00	151.200,94	0,67%	100,00%
04 001		Estruturas de Saúde	151.203,00	151.200,94	0,67%	100,00%
05		HABITAÇÃO E URBANISMO	14.508.271,53	5.343.677,01	23,79%	36,83%
05 001		Programa Especial de Realojamento	1.317.329,00	696.925,65	3,10%	52,90%
05 002		Habitação Social	2.043.863,00	1.002.962,20	4,47%	49,07%
05 003		Planeamento Estratégico	70.506,00	0,00	0,00%	0,00%
05 004		Requalificação Urbana	3.859.790,00	1.372.940,36	6,11%	35,57%
05 005		Loteamentos Particulares	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%
05 008		Assuntos Patrimoniais	7.215.783,53	2.270.828,80	10,11%	31,47%
06		SANEAMENTO E SALUBRIDADE	744.658,00	102.068,27	0,45%	13,71%
06 001		Drenagem de Águas Pluviais/Residuais	1.434,00	0,00	0,00%	0,00%
06 003		Higiene Pública	12.114,00	2.543,14	0,01%	20,99%
06 004		Cemitérios	631.110,00	0,00	0,00%	0,00%
06 005		Recolha Resíduos Sólidos / Limpeza Arruamentos	100.000,00	99.525,13	0,44%	99,53%
07		PROTECÇÃO CIVIL E POLÍCIA MUNICIPAL	551.271,00	299.049,15	1,33%	54,25%
07 001		Protecção Civil	166.499,00	49.555,33	0,22%	29,76%
07 002		Polícia Municipal	384.772,00	249.493,82	1,11%	64,84%
08		DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO/ABAST.PÚBLICO	1.506.677,00	507.532,30	2,26%	33,69%
08 001		Desenvolvimento Turístico	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%
08 002		Mercados e Feiras	1.493.657,00	507.009,58	2,26%	33,94%
08 003		Modernização Aparelho Comercial	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%
08 004		Promoção Qualidade Actividades Económica	7.020,00	522,72	0,00%	7,45%
09		TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	11.333.683,00	7.905.420,15	35,20%	69,75%
09 001		Desenvolvimento Rede Viária	9.143.410,00	6.614.844,75	29,45%	72,35%
09 002		Manutenção Rede Viária	2.190.273,00	1.290.575,40	5,75%	58,92%
10		MEIO AMBIENTE	1.497.694,89	147.660,85	0,66%	9,86%
10 001		Protecção Recursos Naturais/Qualidade Ambiental	91.824,00	31.151,52	0,14%	33,93%
10 002		Espaços e Zonas Verdes	1.173.470,89	58.524,21	0,26%	4,99%
10 003		Litoral	232.400,00	57.985,12	0,26%	24,95%
11		ACTIVIDADES DE ÂMBITO GERAL	344.989,00	187.382,25	0,83%	54,32%
11 001		Transferências Facultativas nas Freguesias	221.128,00	183.360,78	0,82%	82,93%
11 002		Relações Externas e Cooperação	110.000,00	0,00	0,00%	0,00%
11 003		Relações Protocolares Públicas Externas	6.000,00	4.001,47	0,02%	66,69%
11 004		Participação do Município em Associações, Empresas	5,00	0,00	0,00%	0,00%
11 005		Encargos de Pretérito	7.856,00	0,00	0,00%	0,00%
12		MODERNIZAÇÃO E ESTRUTURAS	5.684.957,00	3.197.340,76	14,24%	56,24%
12 001		Recursos Humanos e Modernização Administrativa	30.166,00	13.030,04	0,06%	43,19%
12 002		Informática e Telecomunicações	1.594.205,00	1.223.642,65	5,45%	76,76%
12 003		Instalações Municipais	1.161.465,00	285.378,67	1,27%	24,57%
12 004		Mobiliário / Equipamento Ferramentas / Viaturas	2.896.121,00	1.675.289,40	7,46%	57,85%
12 005		Desenvolvimento Sócio - Territorial	3.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Total Geral:			48.724.735,42	22.458.275,06	100,00%	46,09%

Gráfico 14

Estrutura do PPI 2008



Mapa XII – Evolução da execução do PPI 2002-2008

Ob.	Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
01	EDUCAÇÃO	2.058.696,77	3.418.184,55	2.199.694,12	2.375.543,52	850.226,64	1.081.211,89	946.252,76
02	CULTURA, DESPORTO E JUVENTUDE	637.523,77	1.864.051,52	8.300.652,84	4.939.931,52	1.780.916,35	2.378.464,70	3.580.627,51
03	ACÇÃO SOCIAL	1.362.711,35	144.725,16	393.794,52	784.447,99	440.496,93	116.460,85	90.063,11
04	SAÚDE	0,00	125.438,36	1.588.781,72	5.994.668,55	1.712.743,73	151.200,94	151.200,94
05	HABITAÇÃO E URBANISMO	7.456.692,79	10.929.729,26	11.522.185,67	12.054.708,04	2.493.534,55	6.550.244,54	5.343.677,01
06	SANEAMENTO E SALUBRIDADE	1.528.510,69	227.253,63	243.861,04	786.653,50	341.287,15	72.213,25	102.068,27
07	PROTECÇÃO CIVIL E POLÍCIA MUNICIPAL	220.366,39	292.340,94	376.939,75	507.355,26	429.286,48	141.853,52	299.049,15
08	DESENVOLVIMENTO ECO./ABAST.PÚBLICO	348.331,55	161.914,61	26.122,12	2.141.271,82	855.857,75	6.514,64	507.532,30
09	TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	6.216.207,58	4.144.077,68	8.456.147,14	6.838.912,45	2.332.439,16	5.202.623,05	7.905.420,15
10	MEIO AMBIENTE	460.328,63	200.288,95	89.611,95	196.480,23	131.679,33	41.174,36	147.660,85
11	ACTIVIDADES DE ÂMBITO GERAL	0,00	4.900,00	241.774,89	164.659,61	2.729,33	274.967,15	187.382,25
12	MODERNIZAÇÃO E ESTRUTURAS	3.240.934,57	4.401.401,64	6.466.067,72	2.651.091,38	1.402.605,25	2.998.274,79	3.197.340,76
Total Geral:		23.530.304,29	25.788.847,94	38.442.290,14	35.030.017,04	17.055.732,47	20.576.766,47	22.458.275,06

Mapa XIII – Acções com execução de destaque no PPI 2008

Obj./ Prog.	Projecto		Designação	Pago
	Ano/Nº	Acc.		
1			Educação	
1	2	2002/4	90 EB1 Galiza 2- Construção de Nova Escola	727.914,22
2			Cultura, Desporto e Juventude	
2	1	2002/35	42 Casa de Histórias e Desenhos Paula Rego - Obra (PIQTUR)	1.642.464,63
2	5	2002/78	89 Esc.2+3 Galiza - Pav. Desportivo e Envolvente 2.12.7.06 (DREL)	656.326,58
5			Habitação e Urbanismo	
5	1	2002/170	31 Aquisição de Fogos Dispersos	696.925,65
5	2	2002/174	27 Obras em Edifícios	828.972,36
5	8	2002/201	3 Fosso da Cidadela (PCO)	573.750,00
5	8	2002/201	4 Expropriações a Realizar	625.798,82
5	8	2002/201	6 Aquisição de Imóveis	1.030.000,00
9			Transportes e Comunicações	
9	1	2002/233	4 VCNS João - Troço BºSocial Galiza / Nó do Estoril - empreitada	593.581,89
9	1	2002/235	121 Acessibilidades ao Novo Hospital de Cascais - Empreitada	4.123.310,41
9	1	2002/235	124 Requalificação Bº Irene e Bº Maria - Empreitada	1.047.417,92
12			Modernização e Estruturas	
12	2	2002/266	6 Infraestruturas Hardware	565.716,73
12	4	2002/276	1 Aquisição Viaturas Municipais	1.204.771,76
Total				14.316.950,97

A execução global do PPI no exercício de 2008 foi de 46,09%, ligeiramente inferior à obtida em 2007 (52,52%).

Os objectivos do PPI com execuções mais elevadas foram:

Obj. 04 – Saúde (100%),

Obj. 09 – Transportes e Comunicações (69,75%),

Obj. 12 – Modernização e Estruturas (56,24%).

Os objectivos com taxas de execução mais baixas foram:

Obj. 10 – Meio Ambiente (9,86%),

Obj. 06 – Saneamento e Salubridade (13,71%).

No que respeita à distribuição dos valores pagos por objectivo em relação ao total do PPI, a maior aplicação de verbas de investimento foi para os objectivos 2 - Cultura, Desporto e Juventude, 5 – Habitação e Urbanismo, 9 – Transportes e Comunicações .

2.4 Actividades Mais Relevantes

As figuras seguintes representam a despesa das Actividades Mais Relevantes (AMR).

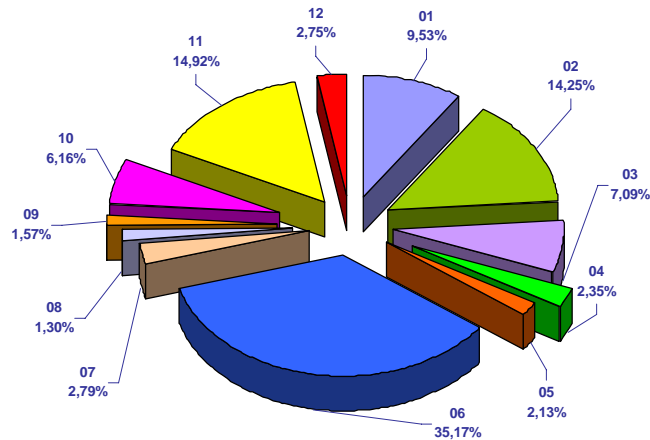
Mapa XIV – Execução das AMR por Objectivos e Programas 2008

Ob.	Prog.	Designação	Dotação Final (1)	Execução		Taxa de Execução (3) = (2) / (1)
				Valor (2)	Peso %	
01		EDUCAÇÃO	8.132.216,00	6.531.274,08	9,53%	80,31%
01	001	Ensino Pré-Escolar	324.424,00	317.992,36	0,46%	96,02%
01	002	Ensino Básico / Secundário	138.163,00	48.658,14	0,07%	35,15%
01	003	Descentralização Pré-Escolar e Básico	2.224.049,00	1.731.420,13	2,53%	77,85%
01	004	Ensino Artístico e Desportivo	1.962.014,00	1.818.305,76	2,65%	92,68%
01	005	Promoção e Solidariedade	3.014.949,00	2.252.180,50	3,29%	74,70%
01	006	Apoio / Promoção Projectos Educativos	164.403,00	162.299,35	0,24%	98,72%
01	007	Apoio Inicativas Comunidade	16.597,00	6.590,00	0,01%	39,71%
01	008	Espaços de (Informação e Lazer	269.617,00	185.437,79	0,27%	68,78%
01	009	Informação / Divulgação / Promoção	18.000,00	8.490,05	0,01%	47,17%
02		CULTURA, DESPORTO E JUVENTUDE	13.211.790,00	9.766.515,63	14,25%	73,92%
02	001	Equipamentos	804.203,00	375.174,62	0,55%	46,65%
02	002	Funcionamento	573.744,00	330.085,36	0,48%	57,53%
02	003	Associações/Colectividades e Outras Instituições	1.849.157,00	1.440.669,39	2,10%	77,91%
02	004	Promoção e Desenvolvimento	2.727.660,00	2.285.915,30	3,34%	83,80%
02	005	Desporto e Tempos Livres	3.959.886,00	3.508.478,97	5,12%	88,60%
02	006	Juventude	3.297.136,00	1.826.191,99	2,66%	55,39%
03		ACÇÃO SOCIAL	6.657.866,00	4.859.474,19	7,09%	72,99%
03	001	População Deficiente	1.432.520,00	821.218,47	1,20%	57,33%
03	002	População Idosa	2.644.728,00	1.911.884,81	2,79%	72,29%
03	003	Grupos de Risco	335.912,00	335.912,00	0,49%	100,00%
03	004	Infância	1.295.665,00	1.023.157,37	1,49%	78,97%
03	005	Intervenção Socio/Territorial	663.953,00	559.052,39	0,82%	84,20%
03	006	Acção Social Inserção Socio Profissional	40.146,00	36.121,31	0,05%	89,97%
03	007	Acções Gerais / Igualdade de Oportunidades	168.896,00	137.887,84	0,20%	81,64%
03	008	Promoção da Solidariedade	25.923,00	2.500,00	0,00%	9,64%
03	009	Acção Social- Animação Socio Cultural	2,00	0,00	0,00%	0,00%
03	010	Redes / Parcerias	50.121,00	31.740,00	0,05%	63,33%
04		SAÚDE	1.868.315,00	1.611.037,49	2,35%	86,23%
04	001	Estruturas de Saúde	1.411.796,00	1.181.469,34	1,72%	83,69%
04	002	Educação Para a Saúde	42.301,00	22.854,65	0,03%	54,03%
04	003	Programas Municipais	74.884,00	67.963,50	0,10%	90,76%
04	004	GTOX- Gabinete Intervenção nas Toxicodependências	339.334,00	338.750,00	0,49%	99,83%
05		HABITAÇÃO E URBANISMO	4.843.556,00	1.457.389,76	2,13%	30,09%
05	001	Programa Especial de Realojamento	339.933,00	7.721,22	0,01%	2,27%
05	002	Habitação Social	256.520,00	0,00	0,00%	0,00%
05	003	Planeamento Estratégico	2.789.186,00	649.822,62	0,95%	23,30%
05	004	Requalificação Urbana	120.459,00	10.474,20	0,02%	8,70%
05	005	Loteamentos Particulares	73.022,00	18.269,26	0,03%	25,02%
05	006	Legalização / Recuperação Loteamentos Illegais	1.220.021,00	737.659,32	1,08%	60,45%
05	008	Assuntos Patrimoniais	44.415,00	33.543,14	0,05%	75,52%

Ob.	Prog.	Designação	Dotação Final (1)	Execução		Taxa de Execução (3) = (2) / (1)
				Valor (2)	Peso %	
06		SANEAMENTO E SALUBRIDADE	24.420.743,00	24.106.090,50	35,17%	98,71%
06	002	Remoção/Tratamento Final de Resíduos Sólidos	7.418.108,00	7.396.857,10	10,79%	99,71%
06	003	Higiene Pública	334.266,00	222.778,45	0,33%	66,64%
06	004	Cemitérios	124.344,00	2.122,07	0,00%	1,71%
06	005	Recolha Resíduos Sólidos / Limpeza Arruamentos	16.544.005,00	16.484.340,88	24,05%	99,64%
07		PROTECÇÃO CIVIL E POLÍCIA MUNICIPAL	2.568.385,00	1.910.434,87	2,79%	74,38%
07	001	Protecção Civil	2.493.372,00	1.865.059,46	2,72%	74,80%
07	002	Polícia Municipal	75.013,00	45.375,41	0,07%	60,49%
08		DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO/ABAST.PÚBLICO	961.579,00	888.915,32	1,30%	92,44%
08	001	Desenvolvimento Turístico	342.084,00	277.033,36	0,40%	80,98%
08	002	Mercados e Feiras	2.500,00	0,00	0,00%	0,00%
08	003	Modernização Aparelho Comercial	0,00	0,00	0,00%	0,00%
08	004	Promoção Qualidade Actividades Económica	616.995,00	611.881,96	0,89%	99,17%
09		TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	1.632.324,00	1.077.710,05	1,57%	66,02%
09	002	Manutenção Rede Viária	667.969,00	285.319,95	0,42%	42,71%
09	003	Outras Infraestruturas Transporte e Comunicações	964.335,00	792.390,10	1,16%	82,17%
10		MEIO AMBIENTE	5.635.683,11	4.218.892,99	6,16%	74,86%
10	001	Protecção Recursos Naturais/Qualidade Ambiental	1.523.369,00	1.304.540,60	1,90%	85,64%
10	002	Espaços e Zonas Verdes	3.625.686,11	2.507.407,01	3,66%	69,16%
10	003	Litoral	486.628,00	406.945,38	0,59%	83,63%
11		ACTIVIDADES DE ÂMBITO GERAL	11.990.165,00	10.224.265,72	14,92%	85,27%
11	001	Transferências Facultativas nas Freguesias	3.511.161,00	3.060.733,80	4,47%	87,17%
11	002	Relações Externas e Cooperação	78.947,00	56.083,23	0,08%	71,04%
11	003	Relações Protocolares Públicas Externas	3.763.302,00	3.000.123,23	4,38%	79,72%
11	004	Participação do Município em Associações	4.636.755,00	4.107.325,46	5,99%	88,58%
11	005	Encargos de Preterito a Satisfazer	0,00	0,00	0,00%	0,00%
12		MODERNIZAÇÃO E ESTRUTURAS	3.073.077,00	1.887.808,76	2,75%	61,43%
12	001	Recursos Humanos e Modernização Administrativa	2.401.669,00	1.379.673,51	2,01%	57,45%
12	002	Informática e Telecomunicações	550.933,00	418.220,65	0,61%	75,91%
12	004	Mobiliário / Equipamento Ferramentas / Viaturas	22.402,00	18.651,89	0,03%	83,26%
12	005	Desenvolvimento Sócio - Territorial	98.073,00	71.262,71	0,10%	72,66%
Total Geral:			84.995.699,11	68.539.817,36	100,00%	80,64%

Gráfico 15

Estrutura das Actividades Mais Relevantes 2007



Mapa XV – Evolução da execução das AMR 2002-2008

Ob.	Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
01	EDUCAÇÃO	6.849.801,19	6.242.975,58	6.214.411,34	6.116.165,38	5.313.440,28	6.783.325,56	6.531.274,08
02	CULTURA, DESPORTO E JUVENTUDE	6.829.108,88	8.408.983,58	5.562.559,01	6.255.569,75	5.034.374,29	8.111.717,35	9.786.515,63
03	ACÇÃO SOCIAL	4.389.947,86	5.279.382,22	3.679.497,67	4.403.944,31	2.968.773,14	4.238.141,63	4.859.474,19
04	SAÚDE	583.029,00	789.016,07	396.364,63	544.673,78	559.834,31	650.015,85	1.611.037,49
05	HABITAÇÃO E URBANISMO	5.078.659,42	5.453.581,25	989.609,82	3.232.400,82	3.251.188,79	1.924.192,46	1.457.389,76
06	SANEAMENTO E SALUBRIDADE	9.527.521,54	19.989.121,44	6.399.804,34	17.870.531,15	34.344.157,80	25.016.706,87	24.106.098,50
07	PROTECÇÃO CIVIL E POLÍCIA MUNICIPAL	865.675,71	982.929,48	1.089.835,89	1.072.742,89	1.259.292,44	1.542.654,61	1.910.434,87
08	DESENVOLVIMENTO ECO./ABASTECIMENTO PÚBLICO	1.121.027,80	1.147.083,39	773.896,58	989.737,22	1.211.440,14	749.773,81	888.915,32
09	TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	1.232.685,34	3.320.581,87	1.359.651,05	1.139.727,91	3.734.975,00	2.472.015,67	1.077.710,05
10	MEIO AMBIENTE	2.248.812,30	2.428.105,07	2.083.825,35	2.057.586,81	2.580.011,39	3.168.131,39	4.218.892,99
11	ACTIVIDADES DE ÂMBITO GERAL	3.239.827,72	5.389.984,75	4.599.949,76	5.848.657,35	5.988.502,50	8.165.237,92	10.224.265,72
12	MODERNIZAÇÃO E ESTRUTURAS	1.467.289,96	2.169.708,86	1.629.411,21	1.432.870,74	1.889.752,74	1.845.763,53	1.887.808,76
Total Geral:		43.210.484,33	61.605.443,36	34.978.846,65	50.974.588,11	68.135.772,82	64.667.076,65	68.539.817,36

A execução das AMR foi de 80,64%, percentagem ligeiramente inferior à obtida em 2007 (84,09%).

Os objectivos que registam taxas de execução mais elevadas são:

- Obj. 06 – Saneamento e salubridade (98,71%),
- Obj. 08 – Desenvolvimento Eco. / Abastecimento Público (92,44%),
- Obj. 04 – Saúde (86,23%).

Os objectivos com execuções mais baixas são, apesar de algumas superiores a 50%:

- Obj. 05 – Habitação e Urbanismo (30,09%),
- Obj. 12 – Modernização e Estruturas (61,43%),
- Obj. 09 – Transportes e Comunicações (66,02%).

Relativamente aos pesos relativos dos montantes pagos por objectivo no total, assume relevância o objectivo 6 – Saneamento e Salubridade (35,17% do total pago no ano).

No que respeita à evolução no período entre 2002-2008, verifica-se que no último ano os montantes pagos relativos a actividades mais relevantes são os mais elevados de todo o período (€ 68.539.817,36).

À semelhança do PPI, apresenta-se de seguida o conjunto de acções com os montantes pagos de maior destaque nas AMR.

Mapa XVI – Acções com execução de destaque nas AMR 2008

Obj./ Prog.	Projecto Ano/Nº Acc.	Designação	Pago
1		Educação	
1	3 2002/8	6 Apoio ao funcionamento subsídio escola sede agrupamento	741.284,55
1	4 2002/15	9 Programa de apoio a actividades de prolongamento (DREL)	1.163.177,99
1	5 2002/16	6 Prog. Apoio Alimentar/Despesas Funcionamento(DREL)	747.492,16
1	5 2002/16	7 Programa Apoio Alimentar/Concessão Serviços (DREL)	1.045.918,61
2		Cultura, Desporto e Juventude	
2	4 2002/69	65 Festival de Cinema	600.000,00
2	5 2002/79	40 Clube Futebol Sasseiros / Pavilhão e Sede	1.055.000,00
4		Saúde	
4	1 2002/154	29 CRID apoio a construção e equipamento	542.000,00
6		Saneamento e Salubridade	
6	2 2002/204	1 AMTRES / Tratamento	3.365.310,48
6	2 2002/204	5 AMTRES / Tratamento (ROSM 2008)	4.031.546,62
6	5 2002/212	10 EMAC - Empresa Municipal de Ambiente de Cascais	16.441.180,88
7		Protecção Civil e Polícia Municipal	
7	1 2002/214	2 Piquete 1ª Intervenção (Bombeiros)	697.360,00
9		Transportes e Comunicações	
9	3 2002/238	69 Protocolo com a NAV	792.390,10
10		Meio Ambiente	
10	2 2002/241	55 Espaços Verdes-Transferências para Juntas	600.000,00
11		Actividades de Âmbito Geral	
11	1 2002/248	1 Juntas de Freguesia	761.601,00
11	1 2002/250	1 Juntas de Freguesia	509.999,69
11	1 2004/11	2 Juntas de Freguesia	769.759,11
11	3 2004/14	1 Divulgação, publicações e campanhas de marketing	622.847,59
11	3 2004/15	2 Eventos e recepções	528.875,63
11	3 2004/15	12 "Na Rota dos Monumentos" - (Port.384/02)	597.100,04
11	4 2002/259	15 Contrato-programa ESUC / correntes	1.506.265,44
11	4 2002/259	24 Associações de Municípios-Participações	1.321.500,00
12		Modernização e Estruturas	
12	1 2002/263	3 Centro Cultura e Desporto	896.605,00
Total			39.337.214,89

3. Saldo para a Gerência 2007 / 2008

O mapa seguinte demonstra a formação dos saldos de gerência em 2007 e 2008, bem como a poupança corrente obtida em cada um dos exercícios.

Mapa XVII – Saldo de Gerência 2007/2008

Designação	2007	2008	Δ 2007/2008
Saldo da Gerência Anterior (1)	9.744.789,91	25.846.159,53	165,23%
Receitas Correntes (2)	136.997.501,87	137.092.336,25	0,07%
Despesas Correntes (3)	99.069.332,85	104.173.347,49	5,15%
Poupança Corrente (4) = (2) - (3)	37.928.169,02	32.918.988,76	-13,21%
Receitas de Capital + Outras (5)	12.005.622,73	8.052.767,19	-32,93%
Despesas de Capital (6)	33.832.422,13	38.039.090,59	12,43%
Saldo para a Gerência Seguinte (7) = (1) + (4)	25.846.159,53	28.778.824,89	11,35%

O Saldo para a Gerência de 2009 apresenta um valor de € 28.778.824,89, superior ao saldo transitado para 2008 (€ 25.846.159,53), traduzindo-se numa taxa de crescimento de 11,35%.

A poupança corrente regista uma diminuição de 13,21% quando comparada com o exercício anterior.

4. Indicadores Orçamentais

No Mapa XVIII apresentam-se os valores dos indicadores orçamentais de Estrutura e da Capacidade Financeira.

Mapa XVIII – Indicadores Orçamentais

INDICADORES ORÇAMENTAIS	2007	2008
De Estrutura		
a) Da Receita		
Impostos Directos / Receitas Correntes	68,27%	67,19%
Impostos Indirectos/Receitas Correntes	6,51%	5,18%
Transferências Correntes/Receitas Correntes	15,83%	16,94%
Transferências Capital/Receitas de Capital	62,43%	81,00%
Passivos Financeiros/Receitas de Capital	8,47%	0,00%
Receitas Correntes/Receitas Totais	86,30%	80,18%
Receitas Capital/Receitas Totais	7,56%	4,71%
b) Da Despesa		
Pessoal/Despesas Correntes	30,78%	30,41%
Aquisição de Bens e Serviços/Despesas Correntes	41,18%	44,01%
Transferências Correntes/Despesas Correntes	25,25%	24,04%
Aquisição de Bens de Investimento/Despesas de Capital	60,82%	59,04%
Transferências de Capital/Despesas de Capital	32,36%	29,66%
Passivos Financeiros/Despesas de Capital	6,52%	6,42%
Despesas Correntes/Despesas Totais	74,54%	73,25%
Despesas de Capital/Despesas Totais	25,46%	26,75%
Da Capacidade Financeira		
Cobertura das Despesas pelas Receitas	1,12	1,02
Receitas Próprias de Funcionamento (1)	135.734.894,91	134.589.666,01
Despesas Correntes + Passivos Financeiros	101.275.223,03	106.615.272,83
Capacidade Líquida de Autofinanciamento (2)	34.459.671,88	27.974.393,18
Índice da Capacidade Líquida de Autofinanciamento (3)	25,39%	20,78%

Notas:

(1) Correspondem às Receitas Totais abatidas das transferências correntes e de capital que não correspondam a transferências do Orçamento de Estado e dos Passivos Financeiros (empréstimos).

(2) Corresponde à diferença entre Receitas Próprias de Funcionamento e Despesas Obrigatórias, permitindo obter em euros, o montante gerado pela actividade da Câmara Municipal.

(3) Rácio dado pela expressão (Capacidade Líquida de Autofinanciamento / Receitas Próprias de Funcionamento), que traduz o grau de financiamento de actividades com base nas cobranças próprias do município. Quanto maior, maior a capacidade de cobertura das despesas correntes + passivos financeiros (custos fixos).

No que respeita aos indicadores orçamentais de Estrutura da Receita, observa-se:

1. Ligeiro abrandamento do peso dos Impostos Directos no total de Receitas Correntes cobradas (68,27% em 2007 e 67,19% em 2008), bem como dos Impostos Indirectos sobre o mesmo agregado (6,51% em 2007 e 5,18% em 2008),
2. Por outro lado, o peso relativo das Transferências Correntes cresce de 15,83% em 2007 para 16,94% em 2008,
3. Contrariamente ao que aconteceu no ano transacto, aumenta o peso das Transferências de Capital nas Receitas de Capital cobradas (62,43% em 2007 e 81% em 2008),
4. Diminuição da utilização de Passivos Financeiros no ano de 2008, mas em 2007 já tinha sido muito reduzido o peso desse tipo de receita nas receitas de capital,
5. O peso das Receitas Correntes no total diminui dos 86,30% em 2007 para 80,18% em 2007.

Relativamente aos indicadores de estrutura da Despesa verifica-se o seguinte:

1. O peso das despesas com Pessoal nas Despesas Correntes diminui muito ligeiramente de 30,78% em 2007 para 30,41% em 2008,
2. O peso da Aquisição de Bens e Serviços nas Despesas Correntes totais aumenta de 41,18% em 2007 para 44,01% em 2008,
3. Diminui o peso das Transferências Correntes nas despesas correntes (de 25,25% em 2007 para 24,04% em 2008),
4. A Aquisição de Bens de Capital sofreu um decréscimo de peso nas despesas de capital (60,82% em 2007 e 59,04% em 2008),
5. As Transferências de Capital vêm o seu peso nas despesas de capital diminuir de 32,36% em 2007 para 29,66% em 2008,
6. Os encargos com Passivos Financeiros vêm diminuir o seu peso relativo de 6,52% em 2007 para 6,42% em 2008,
7. O peso das despesas correntes, no total da despesa diminui ligeiramente, ao contrário do que sucedeu com as despesas de capital.

Os indicadores orçamentais da capacidade financeira do município revelam:

- a) Diminuição do peso da taxa de cobertura das Despesas pelas Receitas (de 1,12 em 2007 para 1,02 em 2008),
- b) As Receitas Próprias de Funcionamento sofrem uma diminuição de € 1.155.856,40,
- c) As despesas de carácter fixo (Despesas Correntes + Passivos Financeiros) aumentaram (€ 5.340.049,80),
- d) O Índice da Capacidade Líquida de Autofinanciamento decresce (de 25,39% em 2007, para 20,78% em 2008).

Parte II – Análise Patrimonial

Na Parte II deste relatório far-se-á uma análise da situação patrimonial do município através do Balanço e Demonstração de Resultados.

Mapa XIX – Balanço 2008

Contas	ACTIVO	2008			2007			Variação 2007/2008
		Activo Bruto	AP	Activo Liq.	Peso no ano	Activo Liq.	Peso no ano	
	Imobilizado							
	Bens de domínio público							
451	Terrenos e recursos naturais	9.792.174,01	0,00	9.792.174,01	1,01%	8.811.115,94	0,94%	11,13%
452	Edifícios	3.389.183,01	2.867.524,67	521.658,34	0,05%	975.697,79	0,10%	-46,53%
453	Outras construções e infra-estruturas	41.006.867,96	2.091.419,65	38.915.448,31	4,02%	33.233.446,36	3,55%	17,10%
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	1.366.149,52	181.066,15	1.185.083,37	0,12%	1.195.734,32	0,13%	-0,89%
459	Outros bens de domínio público	3.178.225,42	10.799,57	3.167.425,85	0,33%	2.863.077,10	0,31%	10,63%
445	Imobilizações em curso	18.722.086,12	0,00	18.722.086,12	1,93%	16.662.006,97	1,78%	12,36%
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00%	182.991,50	0,02%	-100,00%
454	Aruamentos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
		77.454.686,04	5.150.810,04	72.303.876,00	7,46%	63.924.068,98	6,83%	13,11%
	Imobilizações incorpóreas							
431	Despesas de instalação	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
432	Despesas de investigação e desenvolvimento	1.754.038,38	873.724,29	880.314,09	0,09%	629.876,96	0,07%	39,76%
433	Propriedade industrial e outros direitos	4.677.251,42	3.139.509,67	1.537.741,75	0,16%	1.203.686,80	0,13%	27,75%
443	Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
		6.431.289,80	4.013.233,96	2.418.056,84	0,25%	1.833.563,76	0,20%	31,88%
	Imobilizações Corpóreas							
421	Terrenos e recursos naturais	766.628.649,16	0,00	766.628.649,16	79,11%	758.144.326,43	81,05%	1,12%
422	Edifícios e outras construções	114.882.767,36	50.947.908,31	63.934.859,05	6,60%	52.732.354,05	5,64%	21,24%
423	Equipamento básico	4.886.706,94	3.251.382,38	1.635.324,56	0,17%	1.496.142,69	0,16%	9,30%
424	Equipamento de transporte	6.135.203,76	2.757.235,83	3.377.967,93	0,35%	2.561.537,67	0,27%	31,87%
425	Ferramentas e utensílios	371.856,51	270.590,87	101.265,64	0,01%	91.622,77	0,01%	10,52%
426	Equipamento administrativo	8.626.202,26	7.106.307,89	1.519.894,37	0,16%	1.688.481,66	0,18%	-9,98%
427	Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
429	Outras imobilizações corpóreas	3.306.615,80	2.174.072,66	1.132.543,14	0,12%	966.492,77	0,10%	17,18%
442	Imobilizações em curso	10.296.115,66	0,00	10.296.115,66	1,06%	11.505.122,02	1,23%	-10,51%
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	2.440.782,75	0,00	2.440.782,75	0,25%	0,00	0,00%	0,00%
		917.574.900,20	66.507.497,94	851.067.402,26	87,83%	829.186.080,06	88,65%	2,64%
	Investimentos Financeiros							
411	Partes de capital	5.875.373,85	0,00	5.875.373,85	0,61%	5.454.818,86	0,58%	7,71%
412	Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
414	Investimentos em imóveis	2.412.549,36	6.377,16	2.406.172,20	0,25%	1.412.812,07	0,15%	70,31%
415	Outras aplicações financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
441	Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
		8.287.923,21	6.377,16	8.281.546,05	0,85%	6.867.630,93	0,73%	20,59%
	Circulante							
	Existências							
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
35	Produtos e trabalhos em curso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refluos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
33	Produto acabados e intermédios	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
32	Mercadorias	6.078,85	0,00	6.078,85	0,00%	62.100,95	0,01%	-90,21%
37	Adiantamentos por conta de compras	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
		6.078,85	0,00	6.078,85	0,00%	62.100,95	0,01%	-90,21%

1. Balanço

O Balanço e estruturas do Activo e dos Fundos Próprios e Passivo apresentam-se nos mapas seguintes.

Contas	ACTIVO	2008			2007			Variação 2007/2008
		Activo Bruto	AP	Activo Liq.	Peso no ano	Activo Liq.	Peso no ano	
	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo (a)	219.600,00		219.600,00	0,02%	219.600,00	0,02%	0,00%
	Dívidas de terceiros - Curto prazo							
28	Empréstimos concedidos	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
211	Clientes, c/c	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
212	Contribuintes, c/c	176.706,68		176.706,68	0,02%	560.909,54	0,06%	-69,58%
213	Utentes, c/c	13.422,45		13.422,45	0,00%	40.920,34	0,00%	-67,20%
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	1.760.858,47	1.760.858,47	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
251	Devedores pela execução do orçamento	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
229	Adiantamentos a fornecedores	2.000,00		2.000,00	0,00%	2.734,00	0,00%	-26,85%
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
24	Estado e outros entes públicos	87.894,17		87.894,17	0,01%	101.369,73	0,01%	-13,29%
264	Administração autárquica	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
262 + 263 + 267 + 268	Outros devedores	2.949.827,59	194.718,54	2.755.109,05	0,28%	3.657.860,40	0,39%	-24,68%
214	Terceiros - Operações de Tesouraria	122,03		122,03	0,00%	122,04	0,00%	-0,01%
		4.990.831,39	1.955.577,01	3.035.254,38	0,31%	4.383.936,05	0,47%	-30,76%
	Títulos negociáveis							
151	Ações	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
152	Obrigações e títulos de participação	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
153	Títulos de dívida pública	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
159	Outros títulos	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
16	Outras aplicações de tesouraria	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	Depósitos em instituições financeiras e caixa							
12	Depósitos em instituições financeiras	31.501.042,98		31.501.042,98	3,25%	28.486.653,09	3,05%	10,58%
11	Caixa	25.145,55		25.145,55	0,00%	130.458,56	0,01%	-80,73%
		31.526.188,53	0,00	31.526.188,53	3,25%	28.617.111,65	3,06%	10,17%
	Acréscimos e diferimentos							
271	Acréscimos de proveitos	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
272	Custos diferidos	187.596,01		187.596,01	0,02%	264.669,46	0,03%	-29,12%
		187.596,01	0,00	187.596,01	0,02%	264.669,46	0,03%	-29,12%
	Total de Amortizações	75.677.919,10						
	Total de Provisões	1.955.577,01						
	Total do Activo	1.046.679.094,03	77.633.496,11	969.045.597,92		935.358.761,84		3,60%

Mapa XIX – Balanço 2008
(Continuação da página anterior)

Contas	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	2008				2007		Variação 2007/2008
		Fundos Próprios e Passivo	AP	Valor dos Fundos Próprios e Passivo	Peso no ano	Valor dos Fundos Próprios e Passivo	Peso no ano	
Fundos próprios								
51	Património	819.903.792,37		819.903.792,37	84,61%	814.223.928,73	87,05%	0,70%
55	Ajustamento de partes de capital em empresas	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
56	Reservas de reavaliação	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Reservas								
571	Reservas legais	2.576.325,68		2.576.325,68	0,27%	1.994.826,69	0,21%	29,15%
572	Reservas estatutárias	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
573	Reservas contratuais	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
574	Reservas livres	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
575	Subsídios	1.409.177,50		1.409.177,50	0,15%	1.409.177,50	0,15%	0,00%
576	Doações	5.645.163,94		5.645.163,94	0,58%	2.602.981,40	0,28%	116,87%
577	Reservas decorrentes de transferência de activos	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
59	Resultados transitados	66.433.964,66		66.433.964,66	6,86%	40.733.063,90	4,35%	63,10%
88	Resultado líquido do exercício	10.238.397,27		10.238.397,27	1,06%	11.629.979,73	1,24%	-11,97%
Passivo								
292	Provisões para riscos e encargos	4.555.188,22		4.555.188,22	0,47%	5.133.925,86	0,55%	-11,27%
Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo (a)								
2312	Dívidas a instituições de crédito	16.793.536,24		16.793.536,24	1,73%	19.235.461,58	2,06%	-12,69%
2612	Dívidas a fornecedores de imobilizado	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
		16.793.536,24	0,00	16.793.536,24	1,73%	19.235.461,58	2,06%	-12,69%
Dívidas a terceiros - Curto prazo								
2311	Emprestimos de curto prazo	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
269	Adiantamentos por conta de vendas	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
221	Fornecedores, c/c	361.721,16		361.721,16	0,04%	224.354,79	0,02%	61,23%
223	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	15.072.481,93		15.072.481,93	1,56%	12.346.219,91	1,32%	22,06%
252	Credores pela execução do orçamento	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
217	Clientes e utentes c/c caução	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	426.016,80		426.016,80	0,04%	856.286,15	0,09%	-50,25%
24	Estado e outros entes públicos	477.393,20		477.393,20	0,05%	505.095,11	0,05%	-5,46%
264	Administração autárquica	26.387,79		26.387,79	0,00%	26.546,56	0,00%	-0,60%
262 + 263 + 267 + 268	Outros credores	2.278.308,13		2.278.308,13	0,24%	2.217.502,23	0,24%	2,74%
265	Operações de Tesouraria	328.789,24		328.789,24	0,03%	292.230,54	0,03%	12,51%
2610	Form. Imobilizado - Facturas em recepção e conferência	1.642.184,84		1.642.184,84	0,17%	2.069.514,21	0,22%	-20,65%
		20.613.283,09	0,00	20.613.283,09	2,13%	18.537.748,50	1,98%	11,20%
Acréscimos e diferimentos								
273	Acréscimos de custos	3.798.947,98		3.798.947,98	0,39%	3.879.218,80	0,41%	-2,07%
274	Proveitos diferidos	17.077.820,97		17.077.820,97	1,76%	15.978.449,15	1,71%	6,88%
		20.876.768,95	0,00	20.876.768,95	2,15%	19.857.667,95	2,12%	5,13%
	Total de Fundos Próprios e Passivo	969.045.597,92	0,00	969.045.597,92		935.358.761,84		3,60%

Gráfico 16

Estrutura do Activo 2008

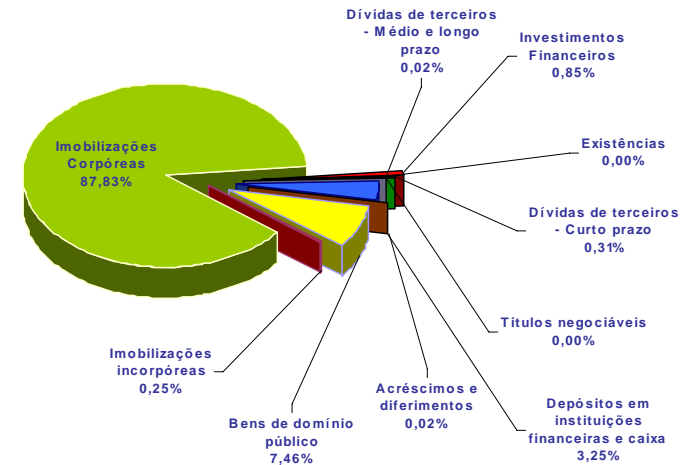
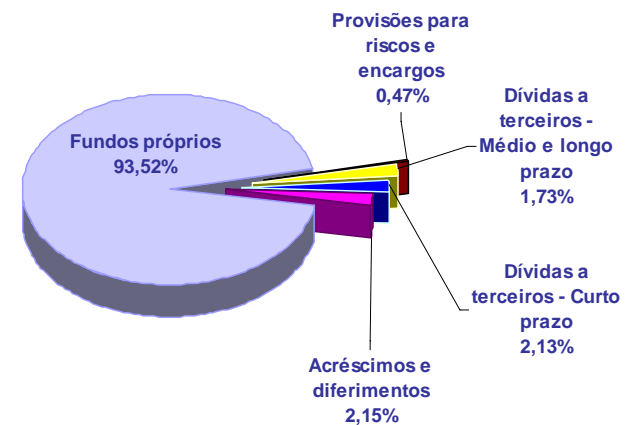


Gráfico 17

Estrutura dos Fundos Próprios e Passivo 2008



O valor global do Balanço do município sofre um acréscimo de 3,60%.

Destacam-se os seguintes aspectos em cada um dos seus componentes:

Activo

1. Crescimento do imobilizado relativo a “Bens de Domínio Público” (+13,11%), que fica a dever-se ao aumento dos agregados “Terrenos e recursos naturais”, “Outras construções e infra – estruturas”, “Outros bens de domínio público” e “Imobilizações em curso”,
2. As Imobilizações Incorpóreas aumentam o seu activo líquido em 31,88%, para o qual contribui o agregado “Propriedade Industrial e Outros Direitos”,
3. A classe das Imobilizações Corpóreas regista um aumento de 2,64%, para o qual contribuiu de forma significativa o aumento da classe “Equipamento de transporte”,
4. O valor do activo líquido de Investimentos Financeiros sofre um reforço considerável quando comparado com o do ano anterior (+20,59%),
5. As Existências (Circulante) apresentam uma diminuição de 90,21%,
6. As dívidas de terceiros de curto prazo diminuem em 30,76% como resultado da diminuição significativa das contas 212 – Contribuintes c/c (-69,58%), “Utentes c/c” (-67,20%),

7. Os depósitos e caixa crescem 10,17% em relação ao ano anterior fruto do reforço dos seus saldos,
8. O agregado acréscimos e diferimentos diminui em 29,12%.

Fundos Próprios e Passivo

1. Os Fundos Próprios sofrem um acréscimo em relação ao ano anterior de 3,85%, apesar da diminuição do resultado líquido do exercício (€ 10.238.397,27 face a € 11.629.979,73),
2. As dívidas a terceiros de médio e longo prazo decrescem (12,69%), fruto da redução das dívidas a instituições de crédito,
3. As dívidas a terceiros de curto prazo crescem (11,20%) para o que contribuem os aumentos verificados nos agregados 221 – Fornecedores c/c (61,23% correspondente a um aumento de € 137.366,37 em valor absoluto), 228 – Fornecedores – Facturas em recepção e conferência (22,08% correspondente a um aumento de € 2.726.263,02),
4. Os acréscimos e diferimentos contêm na conta de acréscimos de custos (conta 273), as férias, o subsídio de férias e respectivos encargos e ainda proveitos diferidos em conformidade com o disposto no POCAL para a assunção de custos no exercício em relação ao exercício seguinte, crescendo 5,13%.

Gráfico 18

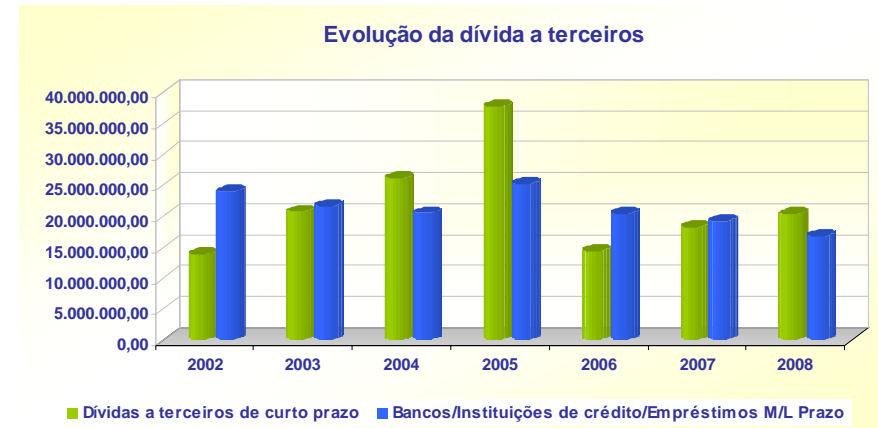
Endividamento

As figuras seguintes sintetizam a estrutura do endividamento.

Mapa XX – Evolução da dívida a terceiros 2008

Entidade	Valor da dívida em 31 de Dezembro							Evolução 07/08
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Dívidas a terceiros de curto prazo	13.822.242,21 a)	20.726.630,79 a)	26.120.221,40 a)	37.715.646,26 a)	14.359.685,39 a)	18.245.517,96 a)	20.284.493,85 a)	11,18%
Bancos/Instituições de crédito/Empréstimos M/L Prazo	23.904.731,09 b)	21.575.041,52 b)	20.488.496,20 b)	25.260.648,91 c)	20.425.401,76 c)	19.235.461,58 c)	16.793.536,24 c)	-12,69%
Total	37.726.973,30	42.301.672,31	46.608.717,60	62.976.295,17	34.785.087,15	37.480.979,54	37.078.030,09	-1,08%

a) Não inclui Operações de Tesouraria,
b) Inclui capital em dívida da AMTRES,
c) Não inclui capital em dívida do empréstimo AMTRES (já terminado).

*Mapa XXI – Empréstimos a Médio e Longo Prazo*

Tipologia do empréstimo	Capital em Dívida 1/1/2008	Utilizado em 2008	Encargos do ano 2008			Dívida a 31/12/2008
			Juros	Amortização	Total	
Médio e Longo Prazo	19.235.461,58	0,00	452.332,43	2.441.925,34	2.894.257,77	16.793.536,24

Em termos globais, a dívida a terceiros regista uma diminuição de 1,08% face ao ano anterior. Para este aumento contribuem: o acréscimo da dívida de curto prazo (+11,18%) e a redução da dívida de médio e longo prazo (-12,69%).

2. Demonstração de Resultados

Nesta secção apresenta-se a Demonstração de Resultados, o resumo dos Resultados do Exercício, Custos e Proveitos Operacionais e finalmente, Resultados Financeiros e Extraordinários.

Mapa XXII – Demonstração de Resultados 2008

Contas	2008			2007			Variação 2007/2008
	Valor	Peso no ano		Valor	Peso no ano		
Custos e Perdas							
61 Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:							
612 Mercadorias	64.747,28	0,04%	22.586,03	0,02%	186,67%		
616 Matérias	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%		
62 Fornecimentos e serviços externos	45.767.652,52	30,29%	41.368.315,31	28,71%	10,63%		
641+642 Custos com o pessoal:							
643 a 646 Remunerações	26.971.302,10	17,65%	26.140.132,46	18,14%	3,18%		
649 Encargos sociais	4.397.558,10	2,91%	4.500.339,85	3,12%	-2,28%		
65 Formação	93.147,44	0,06%	93.384,39	0,06%	-0,25%		
63 Transf. e subsídios correntes concedidos e prestações sociais	28.546.274,13	18,89%	27.893.078,75	19,36%	2,34%		
66 Amortizações do exercício	11.635.484,14	7,70%	14.855.879,15	10,31%	-21,68%		
67 Provisões do exercício	5.714.641,08	3,78%	5.107.401,63	3,54%	11,89%		
65 Outros custos e perdas operacionais	334.251,71	0,22%	201.619,63	0,14%	65,78%		
(A)	123.525.058,50		120.182.737,20				
68 Custos e perdas financeiras	1.473.842,41	0,98%	985.160,52	0,68%	49,60%		
(C)	124.998.900,91		121.167.897,72				
69 Custos e perdas extraordinárias	15.864.253,20	10,50%	11.307.595,54	7,85%	40,30%		
(E)	140.863.154,11		132.475.493,26				
88 Resultado líquido do exercício	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-11,97%		
	151.101.551,38		144.105.472,99		4,85%		
Proveitos e Ganhos							
7111 Vendas e prestações de serviços:							
7112+7113 Vendas de mercadorias	119.379,39	0,08%	135.635,58	0,09%	-11,99%		
712 Vendas de produtos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%		
713 Prestações de serviços	1.015.198,40	0,67%	1.308.160,92	0,91%	-22,39%		
72 Anulações de Receita Virtual	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%		
72 Impostos e taxas	102.441.363,06	67,80%	106.720.945,42	73,36%	-3,10%		
75 Variação da produção	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%		
73 Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%		
74 Proveitos suplementares	210.255,98	0,14%	293.101,98	0,20%	-28,27%		
76 Transferências e subsídios obtidos	26.980.593,17	17,86%	23.491.911,81	16,30%	14,85%		
76 Outros proveitos e ganhos operacionais	939,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%		
(B)	130.767.729,00		130.949.755,71				
78 Proveitos e ganhos financeiros	7.185.435,10	4,76%	6.686.853,21	4,64%	7,46%		
(D)	137.953.164,10		137.636.608,92				
79 Proveitos e ganhos extraordinários	13.148.387,28	8,70%	6.468.864,07	4,49%	103,26%		
(F)	151.101.551,38		144.105.472,99		4,85%		
Resumo:							
Resultados Operacionais: (B)-(A)	7.242.670,50		10.767.018,51		-32,73%		
Resultados Financeiros: (D)-(C-A)	5.711.592,69		5.701.692,69		0,17%		
Resultados Correntes: (D)-(C)	12.954.263,19		16.468.711,20		-21,34%		
Resultados Líquidos do Exercício: (F)-(E)	10.238.397,27		11.629.979,73		-11,97%		

Mapa XXIII – Resultados do Exercício 2008

Resultados do Exercício	2008	2007	Variação 2007/2008
	Valor	Valor	
Proveitos Operacionais	130.767.729,00	130.949.755,71	-0,14%
Custos Operacionais	123.525.058,50	120.182.737,20	2,78%
Resultados Operacionais	7.242.670,50	10.767.018,51	-32,73%
Resultados Financeiros	5.711.592,69	5.701.692,69	0,17%
Resultados Correntes	12.954.263,19	16.468.711,20	-21,34%
Resultados Extraordinários	-2.715.865,92	-4.838.731,47	-43,87%
Resultados Líquidos do Exercício	10.238.397,27	11.629.979,73	-11,97%

Mapa XXIV – Custos Operacionais 2008

Custos Operacionais	2008		2007		Variação 2007/2008
	Valor	Peso no ano	Valor	Peso no ano	
Custo Merc. Vendas Mat. Consum.	64.747,28	0,05%	22.586,03	0,02%	186,67%
Fornecimentos e Serv. Externos	45.767.652,52	37,05%	41.368.315,31	34,42%	10,63%
Remunerações	26.971.302,10	21,83%	26.140.132,46	21,75%	3,18%
Encargos Sociais	4.397.558,10	3,56%	4.500.339,85	3,74%	-2,28%
Formação Externa	93.147,44	0,08%	93.384,39	0,08%	-0,25%
Trans. Sub. Corr. e Prest. Sociais	28.546.274,13	23,11%	27.893.078,75	23,21%	2,34%
Amortizações e Prov. do Exercício	17.350.125,22	14,05%	19.963.280,78	16,61%	-13,09%
Outros Custos e Perdas Operacionais	334.251,71	0,27%	201.619,63	0,17%	65,78%
Total	123.525.058,50	100,00%	120.182.737,20	100,00%	2,78%

Gráfico 19

Estrutura dos Custos Operacionais 2008

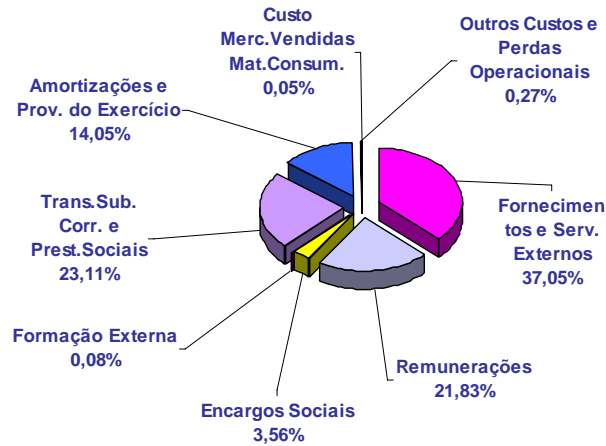
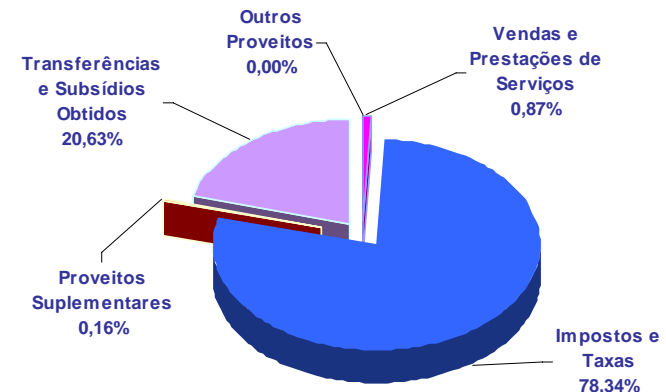


Gráfico 20

Estrutura dos Proveitos Operacionais 2008



Mapa XXIV – Proveitos Operacionais 2008

Proveitos Operacionais	2008		2007		Variação 2007/2008
	Valor	Peso %	Valor	Peso %	
Vendas e Prestações de Serviços	1.134.577,79	0,87%	1.443.796,50	1,10%	-21,42%
Impostos e Taxas	102.441.363,06	78,34%	105.720.945,42	80,73%	-3,10%
Proveitos Suplementares	210.255,98	0,16%	293.101,98	0,22%	-28,27%
Transferências e Subsídios Obtidos	26.980.593,17	20,63%	23.491.911,81	17,94%	14,85%
Outros Proveitos	939,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Total	130.767.729,00	100,00%	130.949.755,71	100,00%	-0,14%

Mapa XXVI – Resultados Financeiros 2008

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios				Variação 2008/2007	Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios				Variação 2008/2007
		2008		2007					2008		2007		
		Valor	Peso no ano	Valor	Peso no ano				Valor	Peso no ano	Valor	Peso no ano	
681	Juros suportados	1.458.977,99	20,30%	944.557,53	14,13%	54,46%	781	Juros obtidos	1.643.988,69	22,88%	946.804,83	14,16%	73,64%
682	Perdas em entidades participadas	0	0,00%	0	0,00%	0,00%	782	Ganhos em entidades participadas	90.604,17	1,26%	71.148,00	1,06%	27,35%
683	Amortizações de investimentos em imóveis	1.261,56	0,02%	1.261,56	0,02%	0,00%	783	Rendimentos de imóveis	5.450.842,24	75,86%	5.668.975,38	84,78%	-3,85%
684	Provisões para aplicações financeiras	0	0,00%	0	0,00%	0,00%	784	Rendimentos de participações de capital	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis	0	0,00%	0	0,00%	0,00%	785	Diferenças de câmbio favoráveis	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0	0,00%	0	0,00%	0,00%	786	Descontos de pronto pagamento obtidos	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
688	Outros custos e perdas financeiros	13.602,86	0,19%	39.341,43	0,59%	-65,42%	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
							788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	Resultados Financeiros	5.711.592,69		5.701.692,69		0,17%	789	Outros Reembolsos e Restituições	0	0,00%	-75,00	0,00%	-100,00%
		7.185.435,10	100,00%	6.686.853,21	100,00%	7,46%			7.185.435,10	100,00%	6.686.853,21	100,00%	7,46%

Mapa XXVII – Resultados Extraordinários 2008

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios				Variação 2007/2008	Código das Contas	Proventos e Ganhos	Exercícios				Variação 2007/2008
		2008		2007					2008		2007		
		Valor	Peso no ano	Valor	Peso no ano				Valor	Peso no ano	Valor	Peso no ano	
691	Transferências de capital concedidas	11.400.390,71	67,37%	9.096.620,57	152,99%	16,00%	791	Restituições de impostos	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
692	Dívidas incobráveis	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	792	Recuperação de dívidas	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
693	Perdas em existências	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	793	Ganhos em existências	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
694	Perdas em imobilizações	1.328.860,94	10,11%	1.078.921,52	16,68%	23,17%	794	Ganhos em imobilizações	412.669,16	3,14%	2.501.921,86	38,68%	-83,51%
695	Multas e Penalidades	1.408,94	0,011%	74.347,97	1,15%	0,00%	795	Benefícios de penalidades contratuais	368.681,96	2,73%	348.662,98	5,30%	2,87%
696	Aumentos de amortizações e de provisões	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	796	Reduções de amortizações e de provisões	6.184.060,66	47,13%	916.302,63	14,16%	574,89%
697	Correcções relativas a exercícios anteriores	835.011,95	6,36%	256.837,48	3,97%	225,11%	797	Correcções relativas a exercícios anteriores	4.232.268,39	32,19%	991.990,64	15,33%	326,64%
698	Outros custos e perdas extraordinárias	6284,38	0,05%	860,00	0,01%	0,00%	798	Outros proventos e ganhos extraordinários	1.960.707,11	14,91%	1.709.986,97	26,43%	14,86%
699	Outras	2.204.296,26	16,76%	0,00	0,00%	0,00%							
	Resultados extraordinários	-2.715.865,92		-4.830.731,47		-43,87%							
		13.148.387,26	100,00%	6.468.864,07	100,00%	103,26%			13.148.387,26	100,00%	6.468.864,07	100,00%	103,26%

Na Demonstração de Resultados de 2008 regista-se uma redução de 11,97% no resultado líquido do exercício, que passa de € 11.629.979,73 em 2007 para € 10.238.397,27 em 2008.

Do resumo dos resultados do exercício de 2008 comparativamente a 2007 conclui-se que a origem de tal redução se relaciona com os Resultados Operacionais, que diminuem substancialmente: € 10.767.018,51 em 2007 para € 7.242.670,50 em 2008, traduzindo uma evolução negativa de 32,73%.

Custos Operacionais

A nível dos custos operacionais é de salientar:

1. Aumento em relação ao ano anterior dos Custos de Mercadorias (186,67%),
2. Taxa de crescimento do valor de “Fornecimentos e Serviços Externos” (10,63%),
3. Aumento dos custos com remunerações (conta 641 + 642) em 3,18%,
4. Diminuição dos montantes relativos a encargos sociais (contas 643 a 648) em 2,28%,
5. As despesas com formação decrescem 0,25% em relação a 2007,
6. A conta 63, relativa a Transferências e Subsídios correntes regista um acréscimo de 2,34% em relação ao ano transacto,
7. A conta 66 – Amortizações do exercício regista uma diminuição de 21,68% e a 67 – Provisões do exercício registam um aumento de 11,89%,
8. Aumento muito significativo da conta 65 – Outros Custos e Perdas Operacionais (65,78%),
9. No total dos custos operacionais destacam-se os “Fornecimentos e Serviços Externos” e as “Transferências Sub. Correntes e Prestações Sociais”, que ocupam 37,05% e 23,11% dos custos daquela natureza, respectivamente.

Proveitos Operacionais

No âmbito dos Proveitos Operacionais registe-se:

- a. As Vendas de Mercadorias diminuem 11,99% em relação ao ano de 2007,
- b. As Prestações de Serviços diminuem 22,39%,
- c. Os Proveitos Operacionais são influenciados no global pelo decréscimo da conta 73 – Proveitos Suplementares, que regista uma taxa de -28,27%,
- d. Em matéria de peso no total dos proveitos operacionais, são de assinalar os “Impostos e Taxas” e as “Transferências e Subsídios Obtidos”, que representam 78,34% e 20,63% do total, respectivamente.

Resultados Financeiros

Os Resultados Financeiros crescem 0,17% face a 2007, atingindo um montante de € 5.711.592,69 Este acréscimo é suportado pela conta 781 – Juros Obtidos.

Resultados Extraordinários

Os Resultados Extraordinários registam um comportamento idêntico ao ano de 2007, tendo-se obtido um valor negativo: € 2.715.865,92.

3. Indicadores

Os rácios patrimoniais do município podem ver-se no mapa seguinte.

Mapa XXVIII – Rácios Patrimoniais

Rácios	Composição dos Rácios	2007	2008
Rácios de Alavanca Financeira			
Peso dos Cap. Alheios =	Capitais Alheios / Fundos Próprios	4,33%	4,13%
Peso dos Cap. Alheios a L. Prazo =	Cap. Alheios L.Prazo / Fundos Próprios	2,20%	1,85%
Estrutura do Endividamento =	Capitais Alheios Longo Prazo / Capitais Alheios	50,92%	44,89%
Excedente Bruto Exploração =	Resultados Operacionais + Amortizações + Provisões	30.730.299,29	24.592.795,72
Cobertura Encargos Financeiros =	Excedente Bruto Exploração / Encargos Financeiros	78,42	54,37
Cobertura do Serviço da Dívida =	Excedente Bruto Exploração / Serviço da Dívida	11,83	8,50
Autofinanciamento =	Result. Líquido + Amortizações + Provisões	31.593.260,51	27.588.522,49
Rácios de Liquidez (pela execução patrimonial)			
Liquidez Geral =	Activo Circulante / Passivo Circulante	1,80	1,69
Liquidez Reduzida =	(Activo Circulante - Existências) / Passivo Circulante	1,79	1,69
Liquidez Imediata =	(Dep. Banc. + Caixa + Tit. Negociáveis) / Passivo Circulante	1,54	1,53
Solvabilidade =	Fundos Próprios / Capital Alheio	23,10	24,23
Despesas Operacionais (1) Mensais =	Somat. Despesas Operacionais / 12 meses	5.773.665,01	6.198.222,83
Prazo de Segurança Liquidez =	(Activo Circulante - Existências) / Despesas Oper. Mensais	5,75	5,61
Rácios de Rentabilidade			
Margem Contribuição da Actividade =	Margem Contribuição (2) / (Vendas + Prest. Serviços + Impostos e Taxas)	24,80%	12,87%
Grau de Alavanca Operacional =	Margem Contribuição / Resultados Operacionais	2,47	1,84
Grau de Alavanca Financeiro =	Resultado Operacional / Resultado Corrente	0,65	0,56
Grau de Alavanca Combinado =	Margem Contribuição / Resultado Corrente	1,61	1,03
Rendib. Operacional =	Resultado Operacional / (Vendas + Prest. Serviços + Impostos e Taxas)	10,05%	6,99%
Rendib. Líquida =	Resultado Líquido / (Vendas + Prest. Serviços + Impostos e Taxas)	10,85%	9,88%
Rendib. Fundos Próprios =	Resultados Líquidos / Fundos Próprios	1,33%	1,13%
Rentabilidade do Activo =	Resultado Operacional / Activo	1,15%	0,75%
Rácios de Funcionamento			
Activo Médio =	(Activo t + Activo t-1) / 2	922.712.591,18	952.202.179,88
Rotação do Activo =	(Vendas + Prest. Serviços + Impostos e Taxas) / Activo Médio	0,12	0,11
Saldo Médio Clientes =	(Clientes t + Clientes t-1) / 2	637.336,89	405.979,51
Aquisições/Compras =	CMVMC + FSE's	41.390.901,34	45.832.399,80
Prazo médio Pagamentos (Ano) =	Média dos PMP dos quatro trimestres do ano (RCM 34/2008) em dias	91,00	87,00

Notas:

(1) Despesas Operacionais = CMVMC + FSE's + Transf. Corr/Subs.

(2) Margem de Contribuição = (Vendas + Prest. Serviços + Impostos e Taxas) - (CMVMC + FSE's + Transf. Corr/Subs. + Transf. Cap/Subs.)

Rácios de Alavanca Financeira

Os rácios de alavanca financeira que agora se apresentam, traduzem a utilização por parte da autarquia de cada vez mais capitais próprios em detrimento da dívida de curto prazo. Destaque-se:

1. O peso dos capitais alheios nos Fundos Próprios diminui, registando 4,33% em 2007 e 4,15% em 2008, fruto da diminuição do Passivo de Curto Prazo,
2. Os Capitais Alheios de longo Prazo sobre os Fundos Próprios reduzem o seu peso, dos 2,20% em 2007 para 1,85% em 2008,
3. O Excedente Bruto de Exploração regista uma evolução negativa de € 6.137.503,57. Esta diminuição repercute-se no decréscimo da Cobertura dos Encargos Financeiros (de 78,42% em 2007 para 54,37% em 2008),
4. A cobertura do Serviço da Dívida diminui de 11,83% em 2007 para 8,50% em 2008 revelando um aumento nas amortizações e juros de empréstimos feitas no ano,
5. O Autofinanciamento global agrava-se ligeiramente na sequência da diminuição do resultado líquido do exercício.

Rácios de Liquidez

A política financeira executada pela autarquia reflecte-se nos rácios de liquidez, que em termos gerais, mantêm a capacidade para solvência das suas obrigações financeiras, apesar de um ligeiro agravamento.

Destaque-se:

1. Todos os rácios de liquidez sofrem um ligeiro agravamento, consequência da diminuição dos saldos de disponibilidades,
2. A solvabilidade aumenta de 23,10 em 2007 para 24,23 em 2008, como consequência do aumento do peso de capitais alheios nos Fundos Próprios,
3. As despesas operacionais mensais aumentaram de € 5.773.665,01 para € 6.198.222,83, diminuindo o prazo de segurança da liquidez.

Rácios de Rendibilidade

Não obstante em 2008 a situação se ter agravado ligeiramente face a 2007 os resultados ao nível da rendibilidade do ano traduzem a solvência dos compromissos anteriores, o que permitirá no futuro a canalização de recursos para investimento. Destaque-se:

1. A Margem de Contribuição da Actividade diminuiu de 24,80% para 12,87% na sequência do aumento dos custos com mercadorias, fornecimentos e serviços externos e transferências,

2. Os graus de alavanca operacional diminuem na generalidade, consequência de uma diminuição da capacidade financeira,
3. As Rendibilidades diminuem na generalidade, fruto do menor incremento no resultado líquido do exercício e maior dependência do capital alheio.

Rácios de Funcionamento

Os rácios de funcionamento permitem atestar da capacidade do município para cumprir atempadamente os seus compromissos financeiros. Destaca-se que:

1. O Activo Médio cresce de € 922.712.591,18 em 2007 para € 952.202.179,88 em 2008,
2. A Rotação do Activo é sensivelmente idêntica à do ano anterior,
3. O Saldo Médio de Clientes reduz-se, reflexo de um reforço das cobranças,
4. As Aquisições (Compras feitas no exercício) aumentam.
5. O prazo médio de pagamentos foi calculado nos termos da Resolução do Conselho de Ministros nº 34/2008, de 22 de Fevereiro, em 2008 é ligeiramente inferior (87 dias) ao ano anterior (91 dias).

Parte III - Demonstrações Financeiras das contas individuais e consolidadas

1. Enquadramento

O ano de 2008 corresponde ao segundo ano em que as contas dos municípios são apresentadas a título individual e consolidado.

Embora sob a jurisdição e tutela do Tribunal de Contas, os municípios devem agora ver as suas contas certificadas por um auditor externo, que emite parecer sobre as Demonstrações Financeiras (adiante mencionadas como DF's) que devem traduzir a imagem verdadeira e apropriada da situação financeira do município e respectivo perímetro de consolidação.

A Câmara de Cascais possui um Regulamento de Prestação de Contas, aprovado em Reunião de Câmara e também em Assembleia Municipal, bem como um Manual de Consolidação do Município, desenvolvido na DAFI, onde se encontram vertidos os princípios e regras práticas de desenvolvimento da metodologia de consolidação. Neste trabalho inclui-se a criação de um plano de contas POCAL/POC, que permitiu conjugar os planos de contas das participadas no plano de contas POCAL, em certas situações, muito distinto do plano POC.

O perímetro de consolidação do Município é constituído pelas seguintes empresas:

1. ArCascais – Empresa Gestora do Aeródromo de Cascais, EM, capital social detido de 100%,
2. ETE – Empresa de Turismo do Estoril, EM, detida em 93%,
3. EMAC – Empresa de Ambiente de Cascais, SA, cujo capital social detido é de 100%,
4. EMGHA – Empresa de Gestão do Parque Habitacional do Município de Cascais, EM, detida em 100%,
5. ESUC – Empresa de Serviços Urbanos de Cascais, EM, detida em 100%,
6. Fortaleza de Cascais, EM, com capital social detido em 100%.

O apuramento dos Interesses Minoritários foi executado no âmbito das empresas do perímetro de consolidação definido supra.

Na preparação das DF's para análise financeira, foram utilizados os princípios e regras definidos para os Analistas Financeiros.

Chamamos a atenção para o facto de que a leitura dos mapas não é imediatamente comparável com o Balanço e Demonstração de Resultados simples da Câmara Municipal, apresentados nos pontos 1 e 2 da Prestação de Contas e na Parte II deste Relatório, uma vez que no processo de consolidação foi utilizada a metodologia de redução a três dígitos para os ajustamentos e apenas algumas contas das Demonstrações Financeiras se apresentam a dois dígitos.

É importante salientar que como *factos assinaláveis no cálculo do Resultado Líquido de 2008, que diminui de € 11.629.979,73 em 2007 para € 10.238.397,27 em 2008, contribuíram:*

1. O acréscimo da conta de Fornecimentos e Serviços Externos (62) de € 41.838.174,89 em 2007 para € 52.709.825,83;
2. O acréscimo das Transferências e subsídios de capital concedidos, contabilizados na conta Custos e Perdas Extraordinárias (69) de € 11.645.661,28 em 2007 para € 15.428.663,48;
3. A redução dos Impostos e Taxas (Conta 72) de € 105.720.945,42 em 2007 para € 102.441.363,06.

2. DF's consolidadas 2008/2007

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas simples, resultam do apuramento do exercício e da elaboração da consolidação de acordo com as regras definidas no POCAL, Regulamento de Prestação de Contas do Município e Manual de Consolidação (documento interno de trabalho).

No mapa seguinte apresentam-se, os Balanço e Demonstração de Resultados dos exercícios 2008 e 2007.

Mapa XXIX – Balanços Consolidados - Imobilizado

Contas	ACTIVO	Consolidado		Rátios
		2008	2007	CMC/ Consolidado
	Imobilizado			
	Bens de domínio público			
451	Terrenos e recursos naturais	9.792.174,01	8.811.115,94	11,13%
452	Edifícios	3.389.183,01	3.395.235,55	-0,18%
453	Outras construções e infra-estruturas	41.006.867,96	34.837.446,36	17,71%
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	1.366.149,52	1.366.149,52	0,00%
459	Outros bens de domínio público	3.178.225,42	2.863.763,85	10,98%
445	Imobilizações em curso	18.722.086,12	16.662.005,97	12,36%
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	182.991,50	-100,00%
485	Amortizações de bens de domínio público	-5.150.810,04	-4.194.639,71	22,80%
		72.303.876,00	63.924.068,98	13,11%
	Imobilizações incorpóreas			
431	Despesas de instalação	27.028,31	26.343,31	2,60%
432	Despesas de investigação e desenvolvimento	1.883.489,51	1.060.823,25	77,55%
433	Propriedade industrial e outros direitos	5.086.079,76	3.566.067,08	42,62%
443	Imobilizações em curso	0,53	138.061,00	-100,00%
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00%
483	Amortizações de imobilizações incorpóreas	-4.289.822,37	-2.711.964,84	58,18%
	Diferenças de Consolidação	0,00	857.338,65	-100,00%
		2.706.775,74	2.936.668,45	-7,83%
	Imobilizações Corpóreas			
421	Terrenos e recursos naturais	766.633.079,16	758.148.756,43	1,12%
422	Edifícios e outras construções	116.404.666,30	112.740.917,94	3,25%
423	Equipamento básico	7.499.753,10	6.494.408,97	15,48%
424	Equipamento de transporte	11.467.988,34	8.894.972,86	28,93%
425	Ferramentas e utensílios	1.022.708,34	913.747,84	11,92%
426	Equipamento administrativo	9.307.070,58	8.672.665,60	7,31%
427	Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00%
429	Outras imobilizações corpóreas	4.244.619,18	2.983.024,59	42,29%
442	Imobilizações em curso	10.296.115,66	11.589.807,02	-11,16%
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	2.446.631,67	0,00	100,00%
482	Amortizações de imobilizações corpóreas	-69.587.505,02	-75.011.342,91	-7,23%
		859.735.127,31	835.426.958,34	2,91%
	Investimentos Financeiros			
411	Partes de capital	2.688.321,32	2.693.879,79	-0,21%
412	Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00%
413	Empréstimos de financiamento	0,00	0,00	0,00%
414	Investimentos em imóveis	2.412.549,36	1.417.927,67	70,15%
415	Outras aplicações financeiras	0,00	0,00	0,00%
441	Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00%
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00%
481	Amort. acumuladas de investimentos financeiros	-6.377,16	-5.115,60	24,66%
491	Provisões para Inv. Financeiros - Partes de Capital	0,00	0,00	0,00%
492	Provisões para Obrigações e Títulos de Participação		0,00	0,00%
493	Provisões para Empréstimos de Financiamento		0,00	0,00%
495	Provisões para Inv. Financeiros - Outras Aplicações	0,00	0,00	0,00%
		5.094.493,52	4.106.691,86	24,05%

Mapa XXX – Balanços Consolidados – Circulante, Dívidas de terceiros, Disponível e Acréscimos/Diferimentos

Contas	ACTIVO	Consolidado		Rátios
		2008	2007	CMC/ Consolidado
	Circulante			
	Existências			
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	0,00	0,00	0,00%
35	Produtos e trabalhos em curso	0,00	0,00	0,00%
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00	0,00	0,00%
33	Produto acabados e intermédios	0,00	0,00	0,00%
32	Mercadorias	6.078,85	62.100,95	-90,21%
37	Adiantamentos por conta de compras	0,00	0,00	0,00%
		6.078,85	62.100,95	-90,21%
282	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo	219.600,00	219.600,00	0,00%
	Dívidas de terceiros - Curto prazo			
281	Empréstimos concedidos	0,00	0,00	0,00%
211	Clientes, c/c	6.292.040,54	728.664,69	763,50%
212	Contribuintes, c/c	176.706,68	580.909,54	-69,58%
213	Utentes, c/c	13.422,45	40.920,34	-67,20%
214	Terceiros - Operações de Tesouraria	122,03	122,04	-0,01%
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	1.790.047,83	650.805,49	175,05%
221	Fornecedores (Saldos devedores)	120.819,02	13.405,10	801,29%
251	Devedores pela execução do orçamento	0,00	0,00	0,00%
229	Adiantamentos a fornecedores	47.620,69	397.040,07	-88,01%
261	Fornecedores de imobilizado	5.964.185,27	3.891.783,58	53,25%
241	Imposto sobre o rendimento	146.116,99	36.597,49	299,25%
242	Retenção de impostos sobre rendimentos	240,00	0,00	100,00%
243	IVA	245.263,71	2.140.417,37	-88,54%
244	Restantes impostos	95,00	85,00	11,76%
245	Contribuições para a segurança social	0,00	0,00	0,00%
249	Outras Tributações	852,04	1.272,15	-33,02%
264	Administração autárquica	0,00	400.000,00	-100,00%
262	Pessoal	6.253,51	23.119,44	-72,95%
263	Sindicatos	0,00	0,00	0,00%
267	Consultores, assessores e intermediários	0,00	0,00	0,00%
268	Devedores e credores diversos	7.333.988,71	5.101.487,20	43,76%
291	Provisões para cobrança duvidosa	-2.802.067,81	-1.370.144,56	104,51%
		19.555.306,66	12.856.084,94	52,11%
	Titulos negociáveis			
151	Acções	0,00	0,00	0,00%
152	Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00%
153	Títulos de dívida pública	0,00	0,00	0,00%
159	Outros títulos	0,00	0,00	0,00%
181	Outras aplicações de tesouraria	130.000,00	109.996,54	18,19%
		130.000,00	109.996,54	18,19%
	Depósitos em instituições financeiras e caixa			
12	Depósitos em instituições financeiras	33.588.349,36	30.882.978,83	8,76%
11	Caixa	32.806,26	135.379,67	-75,77%
		33.621.155,62	31.018.358,50	8,39%
	Acréscimos e diferimentos			
271	Acréscimos de proveitos	4.645.917,87	1.641.926,71	182,96%
272	Custos diferidos	252.915,78	323.580,62	-21,84%
		4.898.833,65	1.965.507,33	149,24%
	Total dos Activos Consolidados	998.051.647,35	952.406.435,89	4,79%

Mapa XXXI – Balanços Consolidados – Fundos Próprios e Passivo

Contas	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	2008	2007	CMC/ Consolidado
	Fundos próprios			
511	Património	819.903.792,37	814.223.928,73	0,70%
	Diferenças de Consolidação	0,00	857.338,65	-100,00%
551	Ajustamento de partes de capital em empresas	0,00	0,00	0,00%
561	Reservas de reavaliação	0,00	0,00	0,00%
	Reservas			
571	Reservas legais	2.638.400,32	2.015.093,59	30,93%
572	Reservas estatutárias	0,00	4.939,46	-100,00%
573	Reservas contratuais	0,00	0,00	0,00%
574	Reservas livres	43.805,47	10.421,13	320,35%
575	Subsídios	1.409.177,50	1.409.177,50	0,00%
576	Doações	5.645.163,94	2.602.981,40	116,87%
577	Reservas decorrentes de transferência de activos	0,00	0,00	0,00%
59	Resultados transitados	68.211.716,25	40.141.063,43	69,93%
88	Resultado Líquido do Exercício	8.468.077,06	11.338.194,61	-25,31%
	Interesses Minoritários	81.358,75	123.348,17	-34,04%
		906.401.491,66	872.726.486,67	3,86%
	Passivo			
292	Provisões para riscos e encargos	4.557.439,03	5.154.000,78	-11,57%
	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo			
231/9	Empréstimos obtidos	23.362.402,57	22.703.593,89	2,90%
	Dívidas a terceiros - Curto prazo			
121	Descobertos Bancários	0,00	0,00	0,00%
269	Adiantamentos por conta de vendas	0,00	0,00	0,00%
221	Fornecedores, c/c	14.040.565,23	6.319.757,45	122,17%
228	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	11.130.594,56	10.087.575,79	10,34%
252	Credores pela execução do orçamento	0,00	0,00	0,00%
217	Clientes e utentes c/ cauções	0,00	0,00	0,00%
219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	158,12	0,00	0,00%
261	Fornecedores de imobilizado	7.522.420,95	7.144.193,60	5,29%
241	Imposto sobre o rendimento	65.769,54	39.225,13	67,67%
242	Retenção de impostos sobre rendimentos	322.074,49	298.270,17	7,98%
243	IVA	636.291,71	241.906,83	163,03%
244	Restantes impostos	1.989,34	4.794,56	-58,51%
245	Contribuições para a segurança social	410.778,09	385.009,60	6,69%
249	Outras Tributações	11.183,98	3.279,46	241,03%
264	Administração autárquica	26.387,79	26.546,56	-0,60%
262	Pessoal	18.905,14	23.718,53	-20,29%
263	Sindicatos	4.170,81	4.298,15	-2,96%
267	Consultores, assessores e intermediários	7.988,60	8.797,10	-9,19%
268	Devedores e credores diversos	5.104.674,70	3.074.008,21	66,06%
265	Operações de Tesouraria	328.789,24	405.245,84	-18,87%
		67.552.583,89	55.924.221,65	20,79%
	Acréscimos e diferimentos			
273	Acréscimos de custos	5.923.662,18	6.173.465,77	-4,05%
274	Proveitos diferidos	18.173.909,62	17.582.261,80	3,37%
		24.097.571,80	23.755.727,57	1,44%
	Total de Fundos Próprios e Passivo	998.051.647,35	952.406.435,89	4,79%

Os valores consolidados do Balanço crescem 4,79% entre 2007 e 2008, com especial destaque para as componentes (em valor absoluto e

percentagem): clientes (+763,50%), Resultados Transitados (+69,93%) e Fornecedores (+122,17%).

O mapa seguinte apresenta a evolução percentual entre 2007 e 2008 para os grandes agregados do consolidado.

Mapa XXXII – Síntese dos Balanços Consolidados

ACTIVO	Consolidado		Rátios
	2008	2007	CMC/ Consolidado
Bens de domínio público	72.303.876,00	63.924.068,98	13,11%
Imobilizações incorpóreas (sem Dif. Consolidação)	2.706.775,74	2.079.329,80	30,18%
<i>Diferenças de Consolidação</i>	0,00	857.338,65	-100,00%
Imobilizações Corpóreas	859.735.127,31	835.426.958,34	2,91%
Investimentos Financeiros	5.094.493,52	4.106.691,86	24,05%
Existências	6.078,85	62.100,95	-90,21%
Dívidas de terceiros - Curto, Médio e Longo Prazos	19.555.306,66	12.856.084,94	52,11%
Titulos negociáveis	130.000,00	109.996,54	18,19%
Depósitos em instituições financeiras e caixa	33.621.155,62	31.018.358,50	8,39%
Acréscimos e diferimentos	4.898.833,65	1.965.507,33	149,24%
Total do Activo Consolidado	998.051.647,35	952.406.435,89	4,79%
FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	2008	2007	CMC/ Consolidado
Fundos próprios (sem Dif.Cons., RLE, IM's)	897.852.055,85	860.407.605,24	4,35%
<i>Diferenças de Consolidação</i>	0,00	857.338,65	-100,00%
Resultado Líquido Consolidado	8.468.077,06	11.338.194,61	-25,31%
<i>Interesses Minoritários</i>	81.358,75	123.348,17	-34,04%
Provisões para riscos e encargos	4.557.439,03	5.154.000,78	-11,57%
Dívidas a terceiros - Curto, Médio e longo prazo	62.995.144,86	50.770.220,87	24,08%
Acréscimos e diferimentos	24.097.571,80	23.755.727,57	1,44%
Total dos Fundos Próprios e Passivo Consolidado	998.051.647,35	952.406.435,89	4,79%

O mapa XXXIII apresenta as Demonstrações de Resultados Consolidadas de 2008 e 2007, lado a lado, com o apuramento dos rácios de evolução de cada componente.

Mapa XXXIII – Demonstrações de Resultados Consolidados

Contas	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	Consolidado		Rátios
		2008	2007	CMC/ Consolidado
Custos e Perdas				
61	Custos mercadorias vendidas e matérias consumidas	64.747,28	22.586,03	186,67%
62	Fornecimentos e serviços externos	52.709.825,83	41.838.174,89	25,99%
63	Transf. Subs. correntes concedidos e prest. sociais	25.457.994,31	26.293.344,04	-3,18%
64	Custos com o pessoal	42.013.694,05	39.480.914,83	6,42%
65	Outros custos e perdas operacionais	589.555,01	87.566,32	573,27%
66	Amortizações do exercício	13.257.657,04	16.053.172,03	-17,41%
67	Provisões do exercício	5.964.045,89	5.287.464,80	12,80%
	(A)	140.057.519,41	129.063.222,94	8,52%
68	Custos e perdas financeiras	1.744.327,42	1.227.628,42	42,09%
	(C)	141.801.846,83	130.290.851,36	8,83%
69	Custos e perdas extraordinárias	15.428.663,48	11.645.661,28	32,48%
	(E)	157.230.510,31	141.936.512,64	10,78%
85	Resultado antes de Imposto	8.536.356,40	11.517.971,33	-25,89%
86	Imposto	-76.730,59	-166.212,17	-53,84%
	Interesses Minoritários	8.451,25	-13.564,55	-162,30%
88	Resultado líquido do exercício Consolidado	8.468.077,06	11.338.194,61	-25,31%
Proveitos e Ganhos				
71	Vendas e prestações de serviços:	9.221.744,77	6.733.284,31	36,96%
72	Impostos e taxas	102.441.363,06	105.720.945,42	-3,10%
	Variação da produção	0,00	0,00	0,00%
73	Proveitos suplementares	719.188,42	536.638,16	34,02%
74	Transferências e subsídios obtidos	32.548.331,22	26.660.617,61	22,08%
75	Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00	0,00%
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	939,00	450,00	108,67%
	(B)	144.931.566,47	139.651.935,50	3,78%
78	Proveitos e ganhos financeiros	7.296.795,87	6.751.654,40	8,07%
	(D)	152.228.362,34	146.403.589,90	3,98%
79	Proveitos e ganhos extraordinários	13.538.504,37	7.050.894,07	92,01%
	(F)	165.766.866,71	153.454.483,97	8,02%
Resumo:				
	Resultados Operacionais: (B)-(A)	4.874.047,06	10.588.712,56	-53,97%
	Resultados Financeiros: (D-B)-(C-A)	5.552.468,45	5.524.025,98	0,51%
	Resultados Correntes: (D)-(C)	10.426.515,51	16.112.738,54	-35,29%
	Resultados Líquidos do Exercício (F)-(E)	8.459.625,81	11.351.759,16	-25,48%
	Resultados Líquidos do Exercício Consolidado:	8.468.077,06	11.338.194,61	-25,31%

3. Interesses Minoritários 2008 e Diferenças de Consolidação 2008

O apuramento dos interesses minoritários corresponde directamente à parte nos Resultados Líquidos do Exercício dos interesses do capital detido por terceiros, neste caso € 8.451,25.

Mapa XXXIV – Apuramento dos Interesses Minoritários

Interesses Minoritários				
ETE (DTCE)				
1.110.190,00	A	89.810,00	1.200.000,00	Total CP
112.280,84	B	8.451,25	120.732,09	Total RLE
(A-B)		81.358,75		

Não foram apuradas diferenças de consolidação, uma vez que no âmbito do grupo foram tratados na fase de criação das grelhas contabilísticas todos os contratos-programa e anulados os capitais próprios das empresas participadas nos investimentos financeiros da “Mãe” (CMC).