



1.4.1.3. Análise Global da Receita

A receita global do exercício económico de 2009 ascende a 9.331.792,86 €, incluído o saldo da Gerência anterior (480.167,41 €) e reposições não abatidas nos pagamentos (982,97 €).

Ilustra-se, através das seguintes tabelas e gráficos a variação das Receitas de Capital e Correntes no período em análise.

Evolução das Diferentes Componentes da Receita 2002-2005

Rubricas / Anos		2002		2003		2004		2005	
		Valor €	%	Valor €	%	Valor €	%	Valor €	%
Receitas Correntes									
01	Impostos Directos	154.100,56 €	2,1%	217.439,99 €	3,3%	215.220,02 €	3,1%	191.983,98 €	2,9%
02	Impostos Indirectos	3.912,87 €	0,1%	15.768,44 €	0,2%	10.729,24 €	0,2%	14.328,40 €	0,2%
04	Taxas, multas e outras penalidades	19.062,59 €	0,3%	103.587,60 €	1,6%	46.543,56 €	0,7%	40.265,95 €	0,6%
05	Rendimentos da propriedade	3.391,29 €	0,0%	35.576,76 €	0,5%	25.114,63 €	0,4%	14.746,22 €	0,2%
06	Transferências Correntes	2.116.154,66 €	29,5%	2.205.853,45 €	33,5%	2.339.915,26 €	33,8%	2.433.141,70 €	37,2%
07	Venda de bens e serviços correntes	249.625,90 €	3,5%	234.839,51 €	3,6%	331.322,73 €	4,8%	323.830,79 €	4,9%
08	Outras Receitas Correntes	66.859,09 €	0,9%	1.604,38 €	0,0%	23.987,43 €	0,3%	44.673,98 €	0,7%
Total de Receitas Correntes		2.613.106,96 €	36,4%	2.814.670,13 €	42,8%	2.992.832,87 €	43,2%	3.062.971,02 €	46,8%
Receitas de Capital									
09	Venda de Bens de Investimento	1.647,82 €	0,0%	34.233,00 €	0,5%	27.718,80 €	0,4%	13.016,06 €	0,2%
10	Transferências de Capital	3.557.576,15 €	49,6%	1.819.990,03 €	27,7%	2.743.984,03 €	39,6%	2.826.577,48 €	43,2%
12	Passivos Financeiros	995.000,00 €	13,9%	385.733,00 €	5,9%	426.492,00 €	6,2%	0,00 €	0,0%
Total das Receitas de Capital		4.554.223,97 €	63,5%	2.239.956,03 €	34,1%	3.198.194,83 €	46,2%	2.839.593,54 €	43,4%
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	4.248,57 €	0,1%	3.048,17 €	0,0%	2.405,78 €	0,0%	6.265,37 €	0,1%
16	Saldo da Gerência Anterior	0,00 €	0,0%	1.518.341,00 €	23,1%	735.791,00 €	10,6%	635.585,34 €	9,7%
Total Geral		7.171.579,50 €	100,0%	6.576.015,33 €	100,0%	6.929.224,48 €	100,0%	6.544.415,27 €	100,0%

Tabela 10 – Evolução das Diferentes Componentes da Receita (2002-2005)



Evolução das Diferentes Componentes da Receita 2006-2009

Rubricas / Anos		2006		2007		2008		2009	
		Valor €	%	Valor €	%	Valor €	%	Valor €	%
Receitas Correntes									
01	Impostos Directos	276.102,05 €	3,9%	357.798,33 €	4,6%	344.121,45 €	4,4%	421.020,94 €	4,5%
02	Impostos Indirectos	35.614,75 €	0,5%	29.546,72 €	0,4%	24.579,56 €	0,3%	11.653,19 €	0,1%
04	Taxas, multas e outras penalidades	50.777,01 €	0,7%	44.341,53 €	0,6%	32.958,25 €	0,4%	37.159,31 €	0,4%
05	Rendimentos da propriedade	1.008,30 €	0,0%	7.808,65 €	0,1%	17.765,21 €	0,2%	8.148,22 €	0,1%
06	Transferências Correntes	2.437.695,86 €	34,5%	2.510.749,10 €	32,1%	2.835.209,33 €	36,2%	2.691.374,73 €	28,8%
07	Venda de bens e serviços correntes	342.590,06 €	4,8%	468.526,82 €	6,0%	642.495,96 €	8,2%	578.143,60 €	6,2%
08	Outras Receitas Correntes	0,00 €	0,0%	714,23 €	0,0%	4.905,04 €	0,1%	15.000,00 €	0,2%
Total de Receitas Correntes		3.143.788,03 €	44,5%	3.419.485,38 €	43,7%	3.902.034,80 €	49,8%	3.762.499,99 €	40,3%
Receitas de Capital									
09	Venda de Bens de Investimento	10.487,12 €	0,1%	79.993,06 €	1,0%	18.874,50 €	0,2%	35.456,52 €	0,4%
10	Transferências de Capital	2.807.828,35 €	39,7%	2.486.625,79 €	31,8%	2.629.760,11 €	33,6%	5.052.685,97 €	54,1%
12	Passivos Financeiros	684.894,91 €	9,7%	1.603.403,09 €	20,5%	1.200.000,00 €	15,3%	0,00 €	0,0%
Total das Receitas de Capital		3.503.210,38 €	49,5%	4.170.021,94 €	53,3%	3.848.634,61 €	49,2%	5.088.142,49 €	54,5%
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	5.383,91 €	0,1%	3.050,91 €	0,0%	314,41 €	0,0%	982,97 €	0,0%
16	Saldo da Gerência Anterior	418.981,51 €	5,9%	236.551,44 €	3,0%	79.345,56 €	1,0%	480.167,41 €	5,1%
Total Geral		7.071.363,83 €	100,0%	7.829.109,67 €	100,0%	7.830.329,38 €	100,0%	9.331.792,86 €	100,0%

Tabela 11 – Evolução das Diferentes Componentes da Receita (2006-2009)

Comparativamente com o exercício económico de 2008, verifica-se que em 2009 as receitas de capital apresentam um acréscimo de 32,21%, em contraste com a diminuição das receitas correntes em 3,58%.

A tabela seguinte permite constatar a evolução das receitas ao longo dos últimos exercícios económicos.

Evolução das Receitas – Variação Anual em % (n / n-1)

Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Receitas Correntes	-	7,71%	6,33%	2,34%	2,64%	8,77%	14,11%	-3,58%
Receitas de Capital	-	-50,82%	42,78%	-11,21%	23,37%	19,03%	-7,71%	32,21%

Tabela 12 – Evolução das Receitas – Variação Anual em % (n / n-1)



Pode constatar-se nos seguintes gráficos a evolução da receita em termos nominais.

Evolução da Receita

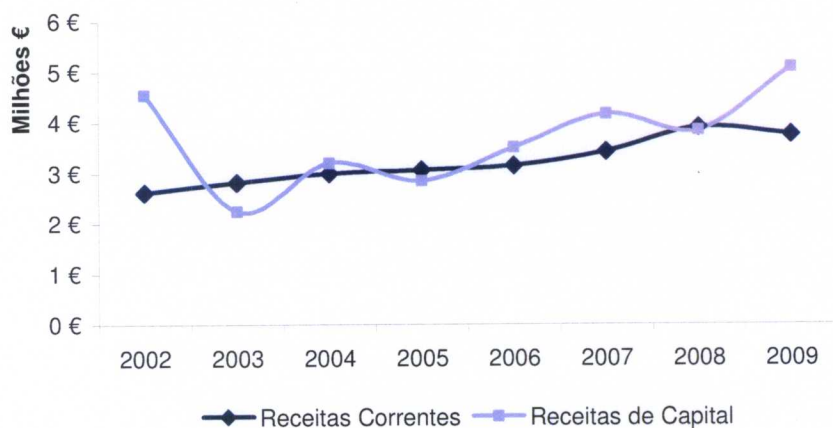


Gráfico 8 – Evolução da Receita

Evolução da Distribuição da Receita – Corrente Vs Capital

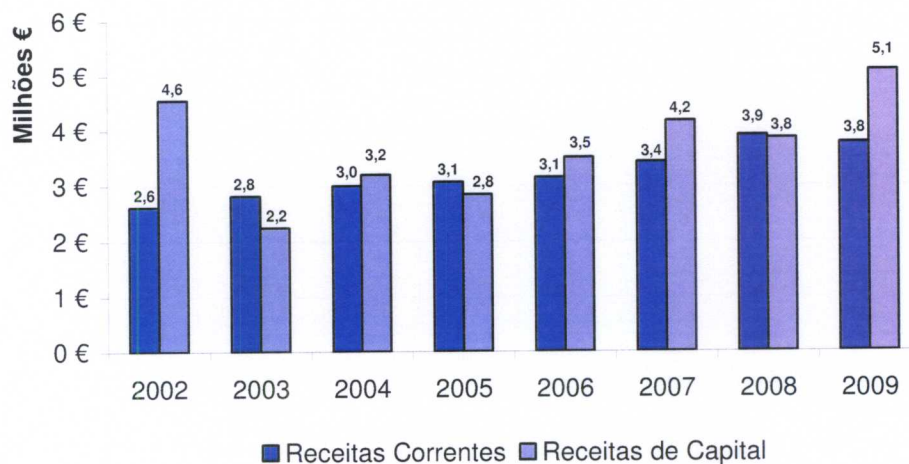


Gráfico 9 – Evolução da Distribuição da Receita – Corrente Vs Capital

Evolução da Natureza da Receita

(Receitas Correntes / Receitas Totais e Receitas de Capital / Receitas Totais)

Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Receitas Correntes	36,46%	55,69%	48,34%	51,89%	47,30%	45,06%	50,34%	42,51%
Receitas de Capital	63,54%	44,31%	51,66%	48,11%	52,70%	54,94%	49,66%	57,49%

Tabela 13 – Evolução da Natureza da Receita

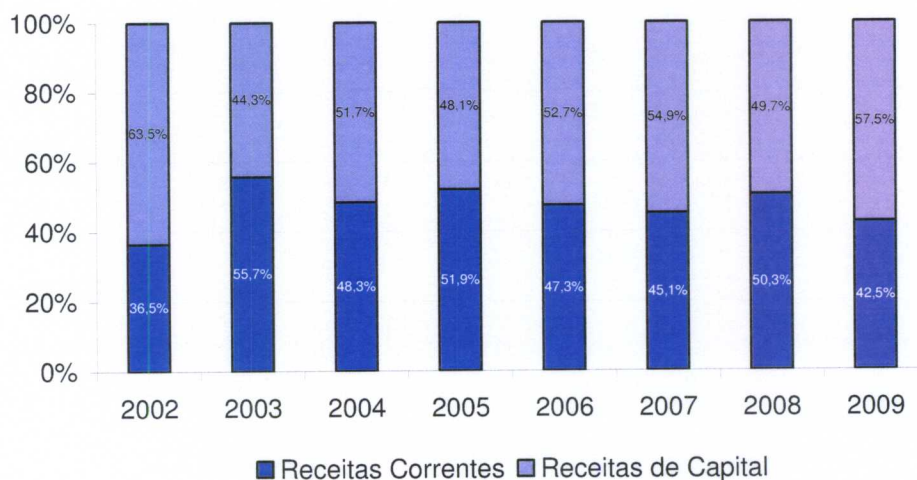


Gráfico 10 - Evolução da Natureza da Receita

Evolução da Execução Orçamental da Receita (Excluindo saldos de gerência e reposições não abatidas nos pagamentos)

Receita	Dotação	Receita Arrecadada	Execução
Corrente			
2002	2.582.414,00 €	2.613.106,96 €	101,2%
2003	3.175.694,00 €	2.814.670,13 €	88,6%
2004	3.165.035,00 €	2.992.832,87 €	94,6%
2005	3.070.208,00 €	3.062.971,02 €	99,8%
2006	3.396.839,00 €	3.143.788,03 €	92,6%
2007	3.588.357,00 €	3.419.485,38 €	95,3%
2008	3.892.518,00 €	3.902.034,80 €	100,2%
2009	3.728.022,00 €	3.762.499,99 €	100,9%
Capital			
2002	7.304.609,00 €	4.554.223,97 €	62,3%
2003	8.422.108,00 €	2.239.956,03 €	26,6%
2004	7.411.369,00 €	3.198.194,83 €	43,2%
2005	6.408.256,00 €	2.839.593,54 €	44,3%
2006	6.591.019,00 €	3.503.210,38 €	53,2%
2007	6.010.785,00 €	4.170.021,94 €	69,4%
2008	7.811.137,18 €	3.848.634,61 €	49,3%
2009	7.932.994,58 €	5.088.142,49 €	64,1%

Tabela 14 – Evolução da Execução Orçamental da Receita



1.4.2. Orçamento da Despesa

1.4.2.1. Despesas Correntes

As Despesas Correntes com uma execução de 95,2% representam cerca de 3.985.552,66 €. Na sua composição é notório o peso das rubricas de Despesas com Pessoal, Aquisição de Bens e Serviços e Transferências Correntes:

Class.	Composição	Dotação	Execução	Peso da Rubrica	Execução
01	Despesas com pessoal	1.900.512,91 €	1.875.863,39 €	47,07%	98,703%
02	Aquisição de bens e serviços	957.280,00 €	896.026,43 €	22,48%	93,6%
03	Juros e outros encargos	262.781,00 €	191.271,52 €	4,80%	72,8%
04	Transferências correntes	1.046.658,00 €	1.004.538,44 €	25,20%	96,0%
06	Outras despesas correntes	18.231,00 €	17.852,88 €	0,45%	97,9%
Total de Despesas Correntes Pagas		4.185.462,91 €	3.985.552,66 €	100,00%	95,2%

Tabela 15 – Despesas Correntes

Abaixo ilustram-se os gráficos que representam a evolução da despesa com pessoal, comparando o seu peso no total da Despesa Corrente e Despesas Totais do Município.

Evolução da Despesa com Pessoal



Gráfico 11 – Evolução da Despesa com Pessoal / Despesa Corrente



Conclui-se que, o peso da Despesa com Pessoal no total da Despesa Corrente, no período em análise, oscilou entre 45,0% e 50,7%, sendo que no ano económico de 2009 verificou-se um ligeiro acréscimo relativamente ao exercício de 2008, pautando-se em 47,1%.

No que concerne ao peso da Despesa com Pessoal na Despesa Total, constata-se um decréscimo em 2009 para 20,7%, o segundo valor mais baixo dos últimos oito anos.

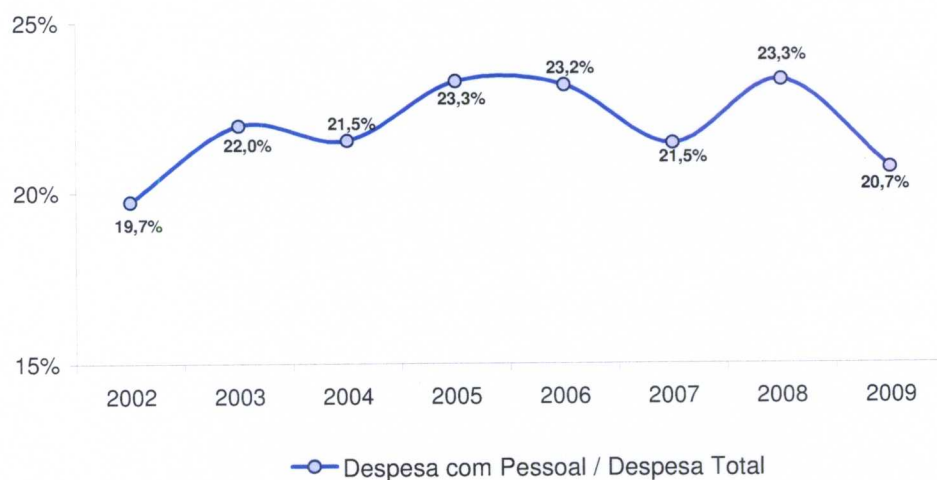


Gráfico 12 – Evolução da Despesa com Pessoal / Despesa Total

1.4.2.2. Despesas de Capital

As Despesas de Capital com uma execução de 63,7% representam cerca de 5.069.593,63 €. Na sua composição é notório o peso da rubrica Aquisição de Bens de Capital, com um peso de 75,95%.

Class.	Composição	Dotação	Execução	Peso da Rubrica	Execução
07	Aquisição de bens de capital	6.640.990,80 €	3.850.607,11 €	75,95%	58,0%
08	Transferências de capital	610.657,47 €	514.816,94 €	10,15%	84,3%
10	Passivos financeiros	691.758,00 €	691.558,91 €	13,64%	100,0%
11	Outras Despesas de Capital	12.612,20 €	12.610,67 €	0,25%	100,0%
Total de Despesas de Capital Pagas		7.956.018,47 €	5.069.593,63 €	100,00%	63,7%

Tabela 16 – Despesas de Capital



1.4.2.3. Análise Global da Despesa

A Despesa Total paga no exercício ascendeu a 9,06 milhões de euros, dos quais 55,99% reportam a despesas de capital, tal facto é reflexo a boa execução de projectos financiados por Fundos Comunitários.

Exercício Económico de 2009

Despesas	Dotação	Execução	Peso da Rúbrica	% Execução
Despesas Correntes	4.185.462,91 €	3.985.552,66 €	44,01%	95,2%
Despesas de Capital	7.956.018,47 €	5.069.593,63 €	55,99%	63,7%
Total Geral	12.141.481,38 €	9.055.146,29 €	100,00%	74,6%

Tabela 17 – Exercício Económico de 2009

Com base nos quadros abaixo, podemos verificar a evolução da despesa corrente e de capital.

Evolução da Execução Orçamental da Despesa – 2002 a 2009

Despesas	Dotação	Paga	Execução
Correntes			
2002	2.755.652,00 €	2.554.097,37 €	92,7%
2003	3.423.135,00 €	2.529.095,28 €	73,9%
2004	3.519.175,00 €	2.737.702,31 €	77,8%
2005	3.482.583,73 €	3.149.196,40 €	90,4%
2006	3.745.820,51 €	3.570.864,20 €	95,3%
2007	3.579.367,35 €	3.420.708,42 €	95,6%
2008	3.960.896,55 €	3.783.504,91 €	95,5%
2009	4.185.462,91 €	3.985.552,66 €	95,2%
Capital			
2002	7.136.371,00 €	3.272.379,07 €	45,9%
2003	9.279.375,00 €	3.311.129,12 €	35,7%
2004	7.371.528,00 €	3.557.515,65 €	48,3%
2005	6.637.756,00 €	2.983.274,79 €	44,9%
2006	6.590.840,97 €	3.288.761,56 €	49,9%
2007	6.216.859,00 €	4.335.563,27 €	69,7%
2008	7.613.864,00 €	3.577.985,07 €	47,0%
2009	7.956.018,47 €	5.069.593,63 €	63,7%

Tabela 18 – Evolução da Execução Orçamental da Despesa – 2002 a 2009



Evolução da Despesa – Corrente / Capital

Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Despesas Correntes	2.554.097,37 €	2.529.095,28 €	2.737.702,31 €	3.149.196,40 €	3.570.864,20 €	3.420.708,42 €	3.783.504,91 €	3.985.552,66 €
Despesas de Capital	3.272.379,07 €	3.311.129,12 €	3.557.515,65 €	2.983.274,79 €	3.288.761,56 €	4.335.563,27 €	3.577.985,07 €	5.069.593,63 €

Tabela 19 – Evolução da Despesa – Corrente / Capital

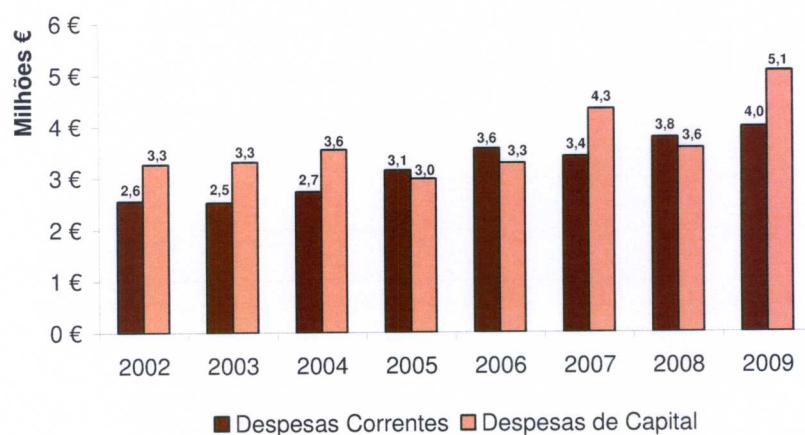


Gráfico 13 – Evolução da Despesa – Corrente / Capital

Evolução da Despesa – Variação Anual em % (n / n-1)

Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Despesas Correntes	-	-0,98%	8,25%	15,03%	13,39%	-4,21%	10,61%	5,34%
Despesas de Capital	-	1,18%	7,44%	-16,14%	10,24%	31,83%	-17,47%	41,69%

Tabela 20 – Evolução da Despesa – Variação Anual em % (n / n-1)

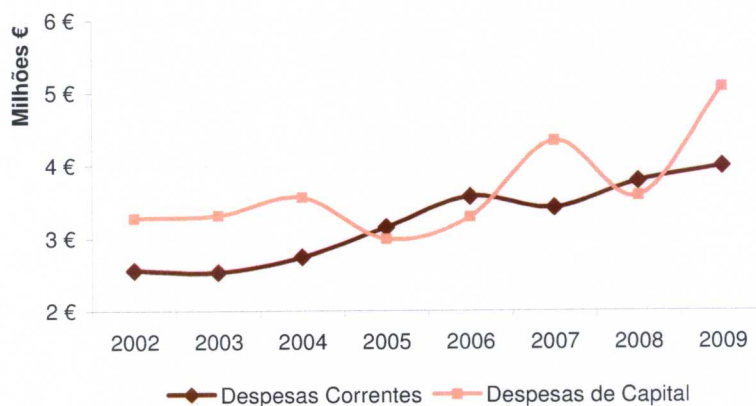


Gráfico 14 – Evolução da Despesa



Evolução da Despesa em %

(Despesas Correntes / Despesas Totais e Despesas Capital / Despesas Totais)

Designação	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Despesas Correntes	43,84%	43,30%	43,49%	51,35%	52,06%	44,10%	51,40%	44,01%
Despesas de Capital	56,16%	56,70%	56,51%	48,65%	47,94%	55,90%	48,60%	55,99%

Tabela 21 – Evolução da Despesa em %

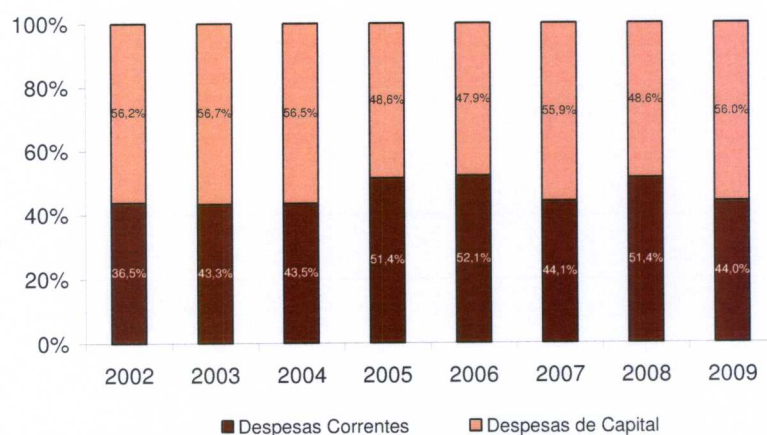


Gráfico 15 – Evolução da Despesa em %

Evolução das Diferentes Componentes da Despesa (Valor e % face à despesa total) 2002-2005

Rubricas / Anos		2002		2003		2004		2005	
			%		%		%		%
Despesas Correntes									
01	Pessoal	1.149.663,03 €	19,7%	1.283.238,47 €	22,0%	1.355.241,80 €	21,5%	1.427.460,03 €	23,3%
02	Aquisição de Bens e Serviços	936.605,58 €	16,1%	785.760,51 €	13,5%	902.207,98 €	14,3%	974.634,08 €	15,9%
03	Juros e outros encargos	151.983,88 €	2,6%	122.552,64 €	2,1%	107.395,43 €	1,7%	104.250,46 €	1,7%
04	Transferências correntes	301.768,44 €	5,2%	324.682,62 €	5,6%	357.641,50 €	5,7%	635.396,07 €	10,4%
05	Subsídios	13.691,44 €	0,2%	7.876,67 €	0,1%	9.474,99 €	0,2%	0,00 €	0,0%
06	Outras despesas correntes	385,00 €	0,0%	4.984,37 €	0,1%	5.740,61 €	0,1%	7.455,76 €	0,1%
Total de Despesas Correntes		2.554.097,37 €	43,8%	2.529.095,28 €	43,3%	2.737.702,31 €	43,5%	3.149.196,40 €	51,4%
Despesas de Capital									
07	Aquisição de bens de capital	2.357.495,48 €	40,5%	2.058.644,37 €	35,2%	2.440.441,49 €	38,8%	1.594.430,42 €	26,0%
08	Transferências de Capital	609.583,05 €	10,5%	855.436,20 €	14,6%	679.234,54 €	10,8%	719.476,44 €	11,7%
09	Activos financeiros	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
10	Passivos Financeiros	305.300,54 €	5,2%	372.108,55 €	6,4%	410.214,96 €	6,5%	669.367,93 €	10,9%
11	Outras despesas de capital	0,00 €	0,0%	24.940,00 €	0,4%	27.624,66 €	0,4%	0,00 €	0,0%
Total das Despesas de Capital		3.272.379,07 €	56,2%	3.311.129,12 €	56,7%	3.557.515,65 €	56,5%	2.983.274,79 €	48,6%
Total Geral		5.826.476,44 €	100,0%	5.840.224,40 €	100,0%	6.295.217,96 €	100,0%	6.132.471,19 €	100,0%

Tabela 22 – Evolução das Diferentes Componentes da Despesa (2002-2005)



Evolução das Diferentes Componentes da Despesa (Valor e % face à despesa total) 2006-2009

Rubricas / Anos		2006		2007		2008		2009	
		Valor €	%	Valor €	%	Valor €	%	Valor €	%
Despesas Correntes									
01	Pessoal	1.589.168,25 €	23,2%	1.663.887,97 €	21,5%	1.716.399,38 €	23,3%	1.875.863,39 €	20,7%
02	Aquisição de Bens e Serviços	1.019.183,81 €	14,9%	811.430,18 €	10,5%	859.112,48 €	11,7%	896.026,43 €	9,9%
03	Juros e outros encargos	110.502,94 €	1,6%	156.186,03 €	2,0%	230.117,20 €	3,1%	191.271,52 €	2,1%
04	Transferências correntes	833.752,99 €	12,2%	781.739,60 €	10,1%	916.168,29 €	12,4%	1.004.538,44 €	11,1%
05	Subsídios	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
06	Outras despesas correntes	18.256,21 €	0,3%	7.464,64 €	0,1%	61.707,56 €	0,8%	17.852,88 €	0,2%
Total de Despesas Correntes		3.570.864,20 €	52,1%	3.420.708,42 €	44,1%	3.783.504,91 €	51,4%	3.985.552,66 €	44,0%
Despesas de Capital									
07	Aquisição de bens de capital	2.259.978,13 €	32,9%	3.341.494,72 €	43,1%	2.634.439,55 €	35,8%	3.850.607,11 €	42,5%
08	Transferências de Capital	506.381,76 €	7,4%	483.614,87 €	6,2%	475.972,87 €	6,5%	514.816,94 €	5,7%
09	Activos financeiros	65.000,00 €	0,9%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%
10	Passivos Financeiros	457.401,67 €	6,7%	510.453,68 €	6,6%	467.572,65 €	6,4%	691.558,91 €	7,6%
11	Outras despesas de capital	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	0,00 €	0,0%	12.610,67 €	0,1%
Total das Despesas de Capital		3.288.761,56 €	47,9%	4.335.563,27 €	55,9%	3.577.985,07 €	48,6%	5.069.593,63 €	56,0%
Total Geral		6.859.625,76 €	100,0%	7.756.271,69 €	100,0%	7.361.489,98 €	100,0%	9.055.146,29 €	100,0%

Tabela 23 – Evolução das Diferentes Componentes da Despesa (2006-2009)

Comparativo Despesas Correntes vs Receitas Correntes

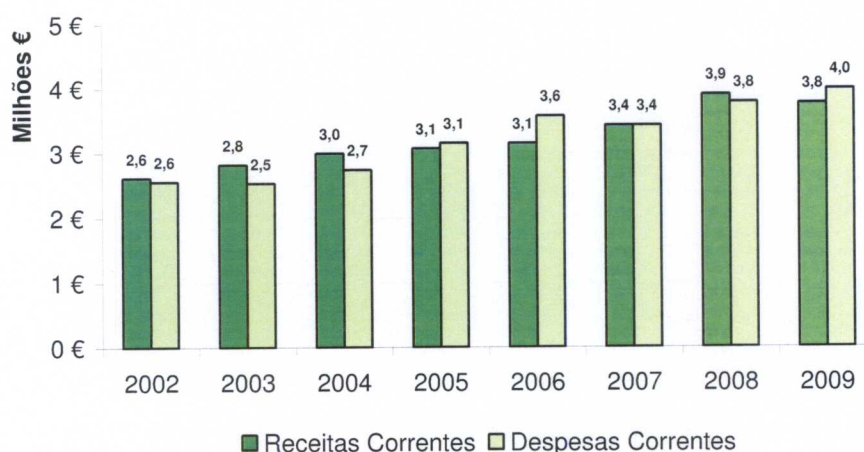


Gráfico 16 – Comparativo Despesas Correntes vs Receitas Correntes



Comparativo Despesas de Capital vs Receitas de Capital

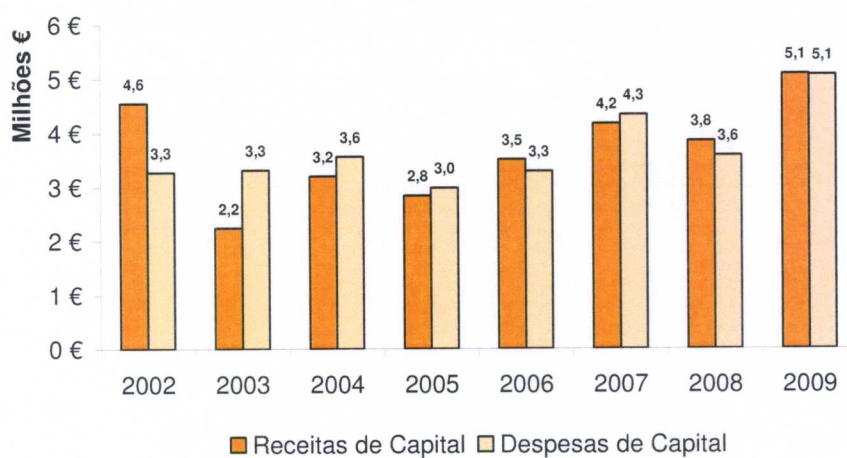


Gráfico 17 – Comparativo Despesas de Capital vs Receitas de Capital

No seguinte gráfico, ilustra-se a evolução temporal da Receita e Despesa;

Evolução Temporal da Receita e da Despesa

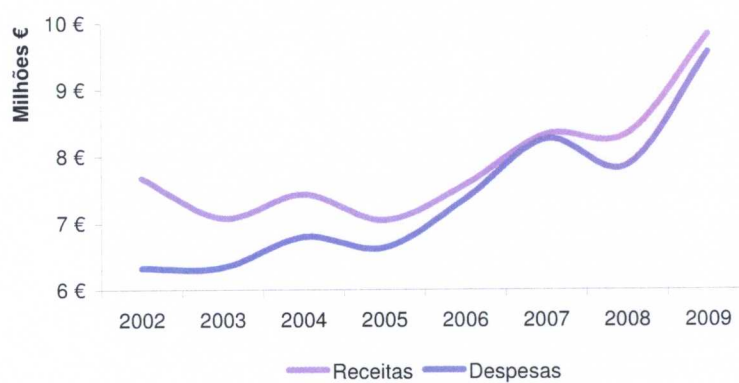


Gráfico 18 – Evolução Temporal da Receita e da Despesa