



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0020/CMP/16, celebrada em 15 de Setembro de 2016 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 7.1. Apreciação do Relatório do Auditor Externo, relativo à Informação do 1º Semestre de 2016

O Senhor Presidente da Câmara apresentou o documento em epígrafe, o qual se dá por integralmente reproduzido e que fica arquivado no respetivo serviço.

A Câmara tomou conhecimento.

Ao Executivo Municipal do,

MUNICÍPIO DE POMBAL

Memorando de Revisão/Auditoria

Revisão Legal das Contas do Exercício de 2016 – 1º semestre 2016

Na continuidade do exercício das nossas funções, enquanto auditores externos do Município de Pombal, procedemos à análise da informação financeira relativa ao 1º Semestre de 2016.

Simultaneamente, face à obrigação prevista na alínea d) do n.º 2 do art.º 77º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais) de elaboração de uma informação semestral sobre a situação económica e financeira a apresentar ao órgão deliberativo – Assembleia Municipal, realizámos procedimentos de revisão analítica e de confirmação de transações e saldos dos primeiros seis meses de 2016, procedimentos que consideramos suficientes para a emissão da nossa informação.

Índice Geral

1. Âmbito	2
2. Síntese da posição económica.....	3
3. Síntese da posição financeira	5
4. Síntese da execução orçamental	6
5. Análise da evolução do endividamento total	9
7. Conclusão.....	10
Anexo.....	11

1. Âmbito

O trabalho efetuado consistiu em indagações, procedimentos analíticos e procedimentos substantivos, tendo sido realizados, entre outros, os seguintes procedimentos:

- Reuniões com o Senhor Presidente do executivo municipal, com a Diretora do Departamento Municipal Administrativo e Financeiro, e com o Chefe Divisão de Administração e Finanças Municipais, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
- Apreciação da adequação e consistência das políticas contabilísticas adotadas pelo município;
- Realização dos seguintes procedimentos analíticos:
 - Comparação da informação económica intercalar com a do período homólogo do ano anterior;
 - Comparação da informação financeira intercalar com a informação financeira do final do período anterior;
 - Comparação da execução orçamental com o período homólogo do ano anterior;
 - Cálculo de indicadores financeiros;
 - Cálculo do endividamento total do município e comparação com o máximo legal previsto para 2016;
 - Verificação do cumprimento da regra de equilíbrio orçamental;
- Testes ao funcionamento do sistema de controlo internos, nomeadamente nas áreas de pessoal, aquisição de bens e serviços e empreitadas, e disponibilidades;
- Realização de testes substantivos de detalhe às transações e saldos, nomeadamente:
 - Análise e teste das conciliações bancárias preparadas;
 - Confronto dos saldos de empréstimos obtidos com o mapa de responsabilidades de crédito do Banco de Portugal, com referência a 30/06/2016;
 - Verificação do cumprimento das obrigações fiscais e da adequada contabilização dos impostos, bem como da situação relativa à Segurança Social;
 - Análise e teste de alguns elementos de custos e proveitos registados no período;
 - Verificação do cumprimento das exigências legais quanto à publicitação de informação.

Nos pontos seguintes apresentamos, os dados mais relevantes da evolução da atividade do Município de Pombal, bem como a comunicação de eventuais aspetos que entendemos relevantes. A informação foi preparada com base nas demonstrações financeiras de 2015 e nos elementos

contabilísticos disponibilizados, com referência a 30/06/2016. Para a análise da evolução financeira – Ativo, Fundos Próprios e Passivo – tivemos em consideração a comparação da posição acumulada a 30/06/2016 com a posição a 31/12/2015; relativamente à análise da evolução económica, utilizamos como termo de comparação o período homólogo do ano anterior (1º semestre 2015), tal como para a comparação da execução orçamental.

Salientamos o facto do município não estar obrigado à apresentação de demonstrações financeiras intercalares; assim sendo, a posição económica e financeira deve ser apreciada considerando os efeitos que poderão existir tendo em conta que não resultam dum processo de preparação de contas intercalares, em especial, quanto à não aplicação plena do princípio da especialização (acrécimo).

2. Síntese da posição económica

DESEMPENHO ECONÓMICO – quadro síntese

RUBRICA	1º SEMESTRE		Variação	
	2016	2015	Valor	%
CUSTOS E PERDAS				
Custo das existências vendidas/consumidas	83.851,68	97.552,08	(13.700,40)	-14,0%
Fornecimentos e serviços externos	3.780.601,95	4.046.832,49	(266.230,54)	-6,6%
Transf. e Sub. correntes concedidos e prest. sociais	1.551.170,95	1.503.400,30	47.770,65	3,2%
Custos com o pessoal	3.874.877,91	3.662.185,61	212.692,30	5,8%
Outros custos e perdas operacionais	111.148,84	51.338,28	59.810,56	116,5%
Amortizações do exercício (*)	4.457.626,90	3.410.376,91	1.047.249,99	30,7%
Provisões do exercício (*)	209.990,67	295.368,54	(85.377,87)	-28,9%
Custos e perdas financeiros	59.961,93	40.731,46	19.230,47	47,2%
Custos e perdas extraordinários	669.383,92	563.859,71	105.524,21	18,7%
	14.798.614,75	13.671.645,38	1.126.969,37	8,2%
PROVEITOS E GANHOS				
Vendas	584.610,44	577.572,64	7.037,80	1,2%
Prestações de serviços	2.183.363,84	2.132.842,53	50.521,31	2,4%
Impostos e taxas	4.532.745,95	5.356.108,04	(823.362,09)	-15,4%
Transferências e subsídios obtidos	8.810.089,90	9.485.136,69	(675.046,79)	-7,1%
Outros proveitos e ganhos operacionais	203.931,20	159.249,55	44.681,65	28,1%
Proveitos e ganhos financeiros	504.945,38	433.757,00	71.188,38	16,4%
Proveitos e ganhos extraordinários	325.753,29	189.079,88	136.673,41	72,3%
	17.145.440,00	18.333.746,33	(1.188.306,33)	-6,5%
Resultado líquido do período	2.346.825,26	4.662.100,96	(2.315.275,70)	-49,7%

Obs. (*) – o valor das amortizações e das provisões do 1º semestre foi estimado tendo em conta os valores das amortizações e provisões do ano anterior (amortizações e provisões do ano anterior a dividir por dois).

Nota: tal como tem acontecido nos anos anteriores, o município regista na conta de transferências e subsídios obtidos os valores que recebe ao longo do ano relativos a comparticipações de fundos comunitários, procedendo no final do exercício à sua reclassificação para a conta de proveitos diferidos, reconhecendo nesse momento o valor do proveito do exercício, atendendo à taxa de comparticipação. Assim, a conta de transferências e subsídios obtidos inclui um valor de 1.339.191 € (2.185.901 € no 1º semestre de 2015), relacionados com transferências de fundos comunitários recebidos no 1º semestre de 2016.

Da leitura do quadro anterior podemos retirar as seguintes notas:

- A análise comparada aos resultados do 1º semestre de 2016, com os do 1º semestre de 2015, deverá ter em consideração os efeitos da expurgação dos valores recebidos relativos a fundos comunitários (atendendo à nota anterior, dos quais resulta uma diminuição dos proveitos de cerca 847 mil euros), e os efeitos resultantes do aumento de amortizações e provisões, em cerca de 962 mil euros. Assim, e tendo em consideração na análise comparada estes dois fatores, o desempenho económico no 1º semestre de 2016 viria inferior ao alcançado no período homólogo do ano anterior em cerca de 506 mil euros.
- Nos custos e perdas, as rubricas que maior variação registaram, em termos absolutos, foram as amortizações (1,047 milhões de euros) e os fornecimentos e serviços externos (-266 mil euros), face ao período homólogo.
- Será de salientar que nos custos e perdas está incluído o valor das amortizações e das provisões, que totalizam cerca de 4,7 milhões de euros, os quais não se traduzem em custos desembolsáveis do ponto de vista financeiro.
- Relativamente aos proveitos e ganhos destacamos: a diminuição de cerca 823 mil euros nos impostos e taxas (-15,4%), fundamentalmente devida à redução ocorrida no IMI, a qual se cifrou em cerca de 644 mil euros, e a diminuição de cerca 675 mil euros nas transferências e subsídios obtidos – em resultado da diminuição das transferências de fundos comunitários já mencionada.

QUADRO RESUMO – indicadores económico/financeiros

Indicador	30-06-2016	31-12-2015
1. Liquidez Geral (Ativo Circulante / Passivo CP)	3,89	3,35
2. Autonomia Financeira (Fundos próprios / Ativo Total)	62,0%	61,5%
3. Fundo de Maneio Líquido (Ativo Circulante - Passivo CP)	12.373.841 €	10.615.702 €
	1.º Sem 2016	1.º Sem 2015
4. Meios Liberto Brutos (R. Op. + Amort. + Prov.)	6.913.090 €	8.349.601 €
5. Meios Libertos Líquidos (R. Liq. + Amort. + Prov.)	7.014.443 €	8.367.846 €

Conforme se pode observar no quadro anterior, todos os indicadores relacionados com a situação financeira (1, 2 e 3) evoluíram de forma positiva no período compreendido entre 31/12/2015 e 30/06/2016. Relativamente aos indicadores económicos (4 e 5), a sua análise comparada com o período homólogo de 2015, registam uma diminuição dos seus valores, apesar de continuarem a apresentar valores bastante significativos de meios libertos (brutos e líquidos).

4. Síntese da execução orçamental

Relativamente à execução orçamental chamamos a atenção para o facto de todo o processo orçamental ser efetuado numa perspetiva anual, pelo que a análise semestral deverá ter em atenção esse condicionalismo.

SINTESE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – Despesa

Designação	Dotação para o ano	Despesa executada (comprometida)	% Execução (Comprometido/Dotação)	Despesa Paga	% Execução (pagamentos/Dotação)
Despesa corrente	21.110.332,31	18.838.155,64	89,2%	9.501.026,89	45,0%
Despesa capital	23.976.100,00	20.569.134,55	85,8%	6.673.044,50	27,8%
Total	45.086.432,31	39.407.290,19	87,4%	16.174.071,39	35,9%

3. Síntese da posição financeira

POSIÇÃO FINANCEIRA – quadro síntese

RUBRICA	30-06-2016	31-12-2015	Variação	
			Valor	%
ATIVO				
Ativo Imobilizado	218.050.968,89	217.091.590,79	959.378,10	0,4%
Existências	117.260,15	121.461,23	(4.201,08)	-3,5%
Contas a receber (clientes/utentes/outras entidades)	1.025.379,31	1.067.369,78	(41.990,47)	-3,9%
Estado	212.079,12	199.599,42	12.479,70	6,3%
Depósitos e caixa	15.303.704,20	13.745.652,06	1.558.052,14	11,3%
Acréscimo de proveitos	0,00	396.815,67	(396.815,67)	-100,0%
<i>Total Ativo</i>	<i>234.709.391,67</i>	<i>232.622.488,95</i>	<i>2.086.902,72</i>	<i>0,9%</i>
FUNDOS PRÓPRIOS				
Património	44.965.385,87	44.965.385,87	0,00	0,0%
Outros fundos próprios (reservas/doações/res. Trans.)	98.189.646,87	92.951.154,87	5.238.492,00	5,6%
Resultados líquidos	2.346.825,26	5.238.492,00	(2.891.666,75)	-55,2%
<i>Total Fundos Próprios</i>	<i>145.501.858,00</i>	<i>143.155.032,74</i>	<i>2.346.825,26</i>	<i>1,6%</i>
PASSIVO				
Provisões	1.394.175,60	1.184.184,93	209.990,67	17,7%
Dívidas a instituições de crédito	5.719.377,76	6.112.899,19	(393.521,43)	-6,4%
Fornecedores	559.349,61	662.626,28	(103.276,67)	-15,6%
Estado	185.218,92	99.532,04	85.686,88	86,1%
Outros Credores	4.303.091,79	4.125.779,07	177.312,72	4,3%
Proveitos diferidos (sub. ao investimento)	76.203.268,17	76.265.038,92	(61.770,75)	-0,1%
Acréscimo de custos	843.051,83	1.017.395,78	(174.343,95)	-17,1%
<i>Total Passivo</i>	<i>89.207.533,68</i>	<i>89.467.456,21</i>	<i>(259.922,54)</i>	<i>-0,3%</i>

Da análise do quadro anterior, destacamos:

- Aumento global dos ativos em cerca de 2,087 milhões de euros, sendo de realçar os aumentos verificados nos ativos imobilizados líquidos (+959 milhões de euros), mesmo tendo em consideração que foram estimadas amortizações de 4,458 milhões de euros para o período, e o aumento nos depósitos bancários e caixa (+1,6 milhões de euros);
- O aumento dos ativos foi efetuado por via dos meios libertos do município, pois o passivo total registou inclusivamente uma redução de cerca 260 mil euros, o que se reflete na melhoria do indicador de autonomia financeira, que passou de 61,5% (31/12/2015) para 62,0% (30/06/2016).

Despesa comprometida		Variação 2016/2015		Despesa paga		Variação 2016/2015	
30-06-2016	30-06-2015	Valor	%	30-06-2016	30-06-2015	Valor	%
39.407.290,19	34.042.825,43	5.364.464,76	15,8%	16.174.071,39	16.384.898,15	-210.826,76	-1,3%

- Comparativamente ao 1º semestre de 2015 verifica-se um aumento significativo na despesa comprometida (+15,8%) e uma ligeira redução na despesa paga (-1,3%). Conforme se poderá verificar no Anexo a este memorando, a despesa comprometida com aquisição de bens de capital foi a que registou um maior aumento, em termos absolutos, tendo incrementado o seu valor em cerca de 2,5 milhões de euros, face ao período homólogo.

SINTESE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – Receita

Designação	Dotação Orçamental	Receita Liquidada	Receita Cobrada Líquida	% Execução
Receitas correntes	32.106.706,00	15.543.677,92	15.491.617,86	48,3%
Receitas de capital	1.919.019,00	2.144.206,92	2.144.206,92	111,7%
Outras receitas	11.060.707,31	11.062.401,53	11.062.401,53	100,0%
Total	45.086.432,31	28.750.286,37	28.698.226,31	63,7%

Receita liquidada		Variação 2016/2015 (1º semestre)		Rec. Cobrada Líq.		Variação 2016/2015 (1º semestre)	
30-06-2016	30-06-2015	Valor	%	30-06-2016	30-06-2015	Valor	%
28.750.286,37	27.489.779,33	1.260.507,04	4,6%	28.698.226,31	27.379.994,24	1.318.232,07	4,6%

- A execução orçamental da receita, comparativamente ao período homólogo de 2015, apresenta aumentos de igual grandeza, na casa dos 1,3 milhões de euros, quer na receita liquidada, quer na receita cobrada líquida, projetando a sua execução para 63,7% do valor do orçamento anual para 2016. Esta evolução favorável da receita resulta, fundamentalmente, da variação do saldo de gerência, que se cifrou em cerca de 3,2 milhões de euros (face a 30/06/2015).

SINTESE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – GOP's

Designação	Dotação Atual	Comprometido	% Exec. (comp/Financ.)	Pago	% Exec. (pago/Financ.)
Total GOP's	30.774.000,00	26.883.700,58	87,4%	9.766.786,62	31,7%

Despesa comprometida		Variação 1º sem 2016/2015		Despesa paga		Variação 1º sem 2016/2015	
1º sem 2016	1º sem 2015	Valor	%	1º sem 2016	1º sem 2015	Valor	%
26.883.700,58	23.605.485,00	3.278.215,58	13,9%	9.766.786,62	9.749.417,73	17.368,89	0,2%

- A execução das GOP's apresenta, quanto à despesa comprometida, um aumento de cerca 3,3 milhões de euros em relação ao 1º semestre de 2015 (+13,9%); em termos de valor de despesa paga, a variação foi residual – aumento de 17 mil euros (+0,2%).

CUMPRIMENTO DA REGRA DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

Relativamente ao cumprimento da regra de equilíbrio orçamental, em termos de execução no primeiro semestre de 2016, poderemos concluir pelo seu cumprimento tal como está refletido no quadro seguinte – a receita corrente (bruta) deve ser pelo menos igual à despesa corrente (paga) acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo (cf. Art.º 40.º do Regime Financeiro das Autarquias Locais):

Designação	Valor
1. Receitas correntes (Brutas)	15.519.814,94
2. Despesas correntes (pagas)	9.501.026,89
3. Amortizações médias	682.259,65
Diferença (1-2-3)	5.336.528,40

5. Análise da evolução do endividamento total

Nos termos do artigo 52.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais), a dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º (serviços municipalizados, entidades intermunicipais e entidades associativas municipais, empresas locais e participadas, cooperativas e fundações) não poderá ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

Para o ano económico de 2016, o valor do limite da dívida total do Município de Pombal é de **47.243.856 €** (valor este que se encontra publicado no site da DGAL – Direção-Geral das Autarquias locais).

De acordo com a informação contabilística a 30 de junho de 2016, a dívida total de operações orçamentais do município, que engloba os empréstimos, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento por iniciativa do município, junto de instituições financeiras, e ainda todos os restantes débitos de terceiros decorrentes de operações orçamentais, ascendia a **6.703.953 €**, conforme se pode verificar no seguinte mapa:

Cod. Conta POCAL	Descritivo	Valor em dívida a 30/06/2016 - operações orçamentais
22	Fornecedores	371.189
23	Empréstimos	5.719.378
261	Fornecedores de imobilizado	188.161
268	Outros credores	1.736.960
	Total município	8.015.687
	Contributo de outras entidades (*)	45.669
	Valores execionados (FAM)	1.357.399
	Total Global	6.703.957
	Limite da dívida total	47.243.856
	Margem face ao limite total	40.539.899

Obs. (*) – apenas se encontra reportada a quota parte da dívida total das entidades intermunicipais, da empresa municipal, e de outras entidades participadas, que disponibilizaram essa informação com referência a 30 de junho de 2016. A inclusão da quota parte da dívida

total de todas as entidades mencionadas no art. 54.º da Lei 73/2013 terá que ser feita obrigatoriamente no final de cada ano (a 31 de dezembro).

Tendo como referência o limite máximo permitido para 2016 (de acordo com a Lei 73/2013), o Município de Pombal cumpre o limite legal, dispondo ainda de uma margem positiva de cerca 40,5 milhões de euros.

No quadro seguinte apresentamos a evolução da dívida total do município, e da margem face ao limite legal:

	01-01-2014	01-01-2015	01-01-2016	30-06-2016
Endividamento total	14.139.240 €	8.702.557 €	6.824.611 €	6.703.957 €
Limite legal	41.444.972 €	44.253.144 €	47.243.856 €	47.243.856 €
Margem face ao limite	27.305.732 €	35.550.587 €	40.419.245 €	40.539.899 €

Conforme se pode verificar, no período compreendido entre 01/01/2014 e o final do primeiro semestre de 2016, o valor do endividamento total diminuiu em cerca de 7,4 milhões de euros (-52,6%). Circunscrevendo a sua evolução apenas ao primeiro semestre de 2016, verificamos que o endividamento total diminuiu cerca de 121 mil euros (-1,8%), sendo que a 30 de junho de 2016 representava 14,2% do valor máximo permitido para esse ano.

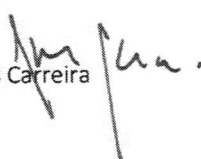
7. Conclusão

Na execução do nosso trabalho, as pequenas incorreções detetadas nos registos contabilísticos foram devidamente comunicadas aos serviços financeiros, e prontamente regularizadas.

Concluimos com o nosso agradecimento ao Executivo Municipal e aos responsáveis dos serviços financeiros, pelas informações e esclarecimentos prestados, contribuindo desta forma para o adequado desempenho das nossas funções.

Leiria, 9 de setembro de 2016

LCA SROC
Representada por
José Maria de Jesus Carreira
R.O.C nº 614



Anexo

Neste anexo apresentaremos em maior detalhe, a evolução comparada dos principais custos, proveitos e execução orçamental.

a) Análise comparativa dos principais custos:

- Fornecimentos e Serviços Externos

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIACÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Electricidade	816.536,72	810.057,23	6.479,49	0,8%
Combustíveis	292.932,93	324.425,95	-31.493,02	-9,7%
Água	10,46	0,00	10,46	
Outros fluidos	1.315,81	929,46	386,35	41,6%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	3.662,41	3.519,50	142,91	4,1%
Livros e documentação técnica		25,49	-25,49	-100,0%
Material de escritório	13.933,73	17.249,22	-3.315,49	-19,2%
Artigos para oferta	6.294,65	8.246,32	-1.951,67	-23,7%
Rendas e alugueres	57.495,73	69.822,30	-12.326,57	-17,7%
Transportes Escolares	376.554,11	472.180,84	-95.626,73	-20,3%
Despesas de representação	1.898,33	3.061,41	-1.163,08	-38,0%
Comunicação	36.782,83	25.695,58	11.087,25	43,1%
Seguros	58.560,18	52.318,47	6.241,71	11,9%
Deslocações e estadas	9.950,24	10.785,25	-835,01	-7,7%
Honorários	5.596,50	6.150,00	-553,50	-9,0%
Correios e Telecomunicações	73.281,97	88.896,31	-15.614,34	-17,6%
Conservação e reparação	260.238,83	262.424,90	-2.186,07	-0,8%
Publicidade e propaganda	51.210,40	33.858,39	17.352,01	51,2%
Limpeza, higiene e conforto	88.089,03	91.708,09	-3.619,06	-3,9%
Vigilância e segurança	50.404,89	58.306,03	-7.901,14	-13,6%
Trabalhos especializados	473.799,89	536.770,03	-62.970,14	-11,7%
Material de educação, cultura e recreio	769,52	3.425,38	-2.655,86	-77,5%
Vestuário e Artigos Pessoais	5.761,08	3.926,13	1.834,95	46,7%
Material de Transporte -Peças	28.791,10	30.147,75	-1.356,65	-4,5%
Formação	1.092,50	1.607,30	-514,80	-32,0%
Assistência Técnica	10.473,65	8.823,57	1.650,08	18,7%
Material de consumo clínico	30,75	168,26	-137,51	-81,7%
Outro Material -Peças	4.940,29	3.506,39	1.433,90	40,9%
Seminários, Exposições e Similares	2.846,19	1.775,71	1.070,48	60,3%
Serviços de saúde	7.525,45	7.525,45	0,00	0,0%
Alimentação - Generos para confeccionar	12.402,70	7.169,82	5.232,88	73,0%
Bares - Produtos alimentares e bebidas	2.767,45	3.900,74	-1.133,29	-29,1%
Estudos, Pareceres, Projectos e Consultadoria	11.918,18	46.918,30	-35.000,12	-74,6%
Encargos de cobrança	122.331,04	290.959,60	-168.628,56	-58,0%
Outros fornecimentos e serviços	890.402,41	760.547,32	129.855,09	17,1%
TOTAL	3.780.601,95	4.046.832,49	-266.230,54	-6,6%

- Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIAÇÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Fundos e serviços autónomos	27.235,57	5.490,00	21.745,57	396,1%
Freguesias	517.364,76	423.345,25	94.019,51	22,2%
Associações de Municípios	6.850,00	21.565,47	-14.715,47	-68,2%
Instituições particulares	295.764,12	293.467,37	2.296,75	0,8%
Famílias	550.685,90	540.572,42	10.113,48	1,9%
Bombeiros Voluntários	101.750,24	105.972,81	-4.222,57	-4,0%
Empresas públicas municipais e intermu	10.710,30	10.710,30	0,00	0,0%
Outras entidades	12.608,24	75.000,00	-62.391,76	-83,2%
Famílias	28.201,82	27.276,68	925,14	3,4%
TOTAL	1.551.170,95	1.503.400,30	47.770,65	3,2%

- Custos com pessoal

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIAÇÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Rem. dos Membros dos órgãos autárquicos	155.897,44	152.265,27	3.632,17	2,4%
Pessoal dos quadros	2.355.845,83	2.244.525,81	111.320,02	5,0%
Pessoal com contrato a termo certo	43.096,85	16.586,04	26.510,81	159,8%
Outras situações	249.529,92	220.363,47	29.166,45	13,2%
Trabalho extraordinário	63.719,68	51.605,73	12.113,95	23,5%
Abono para falhas	8.839,09	7.937,29	901,80	11,4%
Subsidio de Refeição	222.518,24	205.962,24	16.556,00	8,0%
Ajudas de custo	2.817,97	2.424,35	393,62	16,2%
Senhas de Presença	8.504,95	16.526,01	-8.021,06	-48,5%
Subsidio familiar a crianças e jovens	12.438,90	12.904,40	-465,50	-3,6%
Outras prestações familiares	2.307,24	3.937,14	-1.629,90	-41,4%
Outras prestações de acção social	511,20	6.306,15	-5.794,95	-91,9%
Pensões	16.331,22	16.331,22	0,00	0,0%
Assistência na doença dos funcionários público	29.379,78	46.661,84	-17.282,06	-37,0%
Segurança social dos funcionários publicos	353.206,99	354.964,73	-1.757,74	-0,5%
Segurança social - regime geral	218.334,55	168.606,41	49.728,14	29,5%
Outros encargos sobre remunerações	962,76	962,76	0,00	0,0%
Seg. de acidentes no trabalho e doenças prof.	22.303,17	39.074,58	-16.771,41	-42,9%
Despesas de saúde	108.332,13	94.240,17	14.091,96	15,0%
TOTAL	3.874.877,91	3.662.185,61	212.692,30	5,8%

- Custos e perdas financeiras

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIAÇÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Juros Suportados	48.717,74	30.979,52	17.738,22	57,3%
Outros Custos	11.244,19	9.751,94	1.492,25	15,3%
Total	59.961,93	40.731,46	19.230,47	47,2%

- Custos e perdas extraordinárias

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIAÇÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Transfª de Capital concedidas - Freguesias	452.504,57	430.682,44	21.822,13	5,1%
Transfª de Capital concedidas - Inst. particulares	192.795,93	123.900,01	68.895,92	55,6%
Perdas em imobilizações	11.709,21	1.650,05	10.059,16	609,6%
Multas e Penalidades	0,00	226,50	-226,50	-100,0%
Correções relativas a exercicios anteriores	6.579,68	847,44	5.732,24	676,4%
Outros Custos e Perdas Extraordinárias	5.794,53	6.553,27	-758,74	-11,6%
TOTAL	669.383,92	563.859,71	105.524,21	18,7%

b) Análise comparativa dos principais proveitos

- Vendas e Prestações de serviços

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIACÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Vendas:				
Água	573.130,30	571.330,14	1.800,16	0,3%
Venda de produtos agrícolas e pecuários	2.939,20		2.939,20	100,0%
Venda de Sucatas	406,00	2.254,48	-1.848,48	-82,0%
Venda de Combustíveis	13.168,41	8.911,49	4.256,92	47,8%
Vendas de produtos alimentares e bebidas	8.208,51	8.017,90	190,61	2,4%
Venda de bens no castelo	202,16		202,16	100,0%
Venda de outros bens	94,34	240,29	-145,95	-60,7%
Descontos e abatimentos em vendas (-)	13.538,48	13.181,66	356,82	2,7%
Prestações de serviços:				
Saneamento	471.649,20	384.831,03	86.818,17	22,6%
Resíduos Sólidos	784.703,77	778.977,57	5.726,20	0,7%
Transportes Colectivos Pessoas e Mercadorias	35.690,79	65.032,12	-29.341,33	-45,1%
Trabalhos por conta de particulares	142.771,06	171.079,07	-28.308,01	-16,5%
Cemitérios	38.810,30	31.968,98	6.841,32	21,4%
Mercados e Feiras	53.334,50	37.888,43	15.446,07	40,8%
Instalações Desportivas, Culturais e Recreativas	65.195,97	75.584,07	-10.388,10	-13,7%
Disponibilidade de ligação de água	487.613,52	477.429,74	10.183,78	2,1%
Refeitório municipal - fornecimento de refeições	15.946,75	15.010,96	935,79	6,2%
Contrato de Água - Tarifa de Ligação	14.515,23	14.235,57	279,66	2,0%
Outras prestações de serviços	4.446,55	200,00	4.246,55	2123,3%
Rendas de Habitação	17.472,13	19.148,49	-1.676,36	-8,8%
Rendas de Outros Edifícios	51.214,07	61.456,50	-10.242,43	-16,7%
TOTAL	2.767.974,28	2.710.415,17	57.559,11	2,1%

- Impostos e Taxas

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIAÇÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Impostos	4.361.998,83	5.307.621,30	-945.622,47	-17,8%
Imposto Municipal sobre Imóveis	3.176.898,10	3.821.232,54	-644.334,44	-16,9%
Imposto único de circulação	598.010,97	580.929,14	17.081,83	2,9%
Imposto Mun. s/ Trans. Onerosas de Imóveis	504.374,91	714.593,88	-210.218,97	-29,4%
Derrama	16.489,42	96.786,93	-80.297,51	-83,0%
Mercados e feiras	350,00	118,70	231,30	194,9%
Loteamentos e obras	36.758,64	46.324,48	-9.565,84	-20,6%
Ocupação da via Pública - Motivo obras	2.553,51	8.190,28	-5.636,77	-68,8%
Publicidade	1.944,50	1.940,00	4,50	0,2%
Outros	24.118,78	37.050,35	-12.931,57	-34,9%
Saneamento p/ setor produtivo	500,00	455,00	45,00	9,9%
Taxas	198.944,20	143.539,96	55.404,24	38,6%
Loteamentos e obras	126.541,76	66.256,23	60.285,53	91,0%
Caça, uso e porte de arma	0,00	341,60	-341,60	-100,0%
Outras	58.882,65	64.110,78	-5.228,13	-8,2%
Taxa de recursos hídricos	12.644,79	11.616,35	1.028,44	8,9%
Outros	875,00	1.215,00	-340,00	-28,0%
Reembolsos e Restituições (-)	28.197,08	95.053,22	-66.856,14	-70,3%
TOTAL	4.532.745,95	5.356.108,04	-823.362,09	-15,4%

- Transferências e subsídios obtidos

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIAÇÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Transferências Correntes - Orç. Estado	6.073.944,00	6.000.168,01	73.775,99	1,2%
Transferências de Capital - Orç. Estado	555.918,00	549.324,00	6.594,00	1,2%
ISS - Instituto Segurança Social		12.508,43	-12.508,43	-100,0%
I.E.F.P.	18.705,39	24.318,51	-5.613,12	-23,1%
DGAI (ex -STAPE)	16.250,00		16.250,00	100,0%
IFAP		16.820,72	-16.820,72	-100,0%
Programa fundo para a fruta escolar	5.840,09	11.742,89	-5.902,80	-50,3%
Outras transf. Correntes (fundos autónomos)	2.000,00	27,00	1.973,00	7307,4%
Outras transf. capital (fundos autónomos)	60.064,00		60.064,00	100,0%
Turismo de Portugal		1.368,12	-1.368,12	-100,0%
DGEE ex-D.R.E.C. - Tranf. Correntes	729.554,09	650.788,91	78.765,18	12,1%
Turismo do Centro de Portugal		15.000,00	-15.000,00	-100,0%
FEDER	1.190.712,54	2.118.100,45	-927.387,91	-43,8%
Fundo de coesão	148.478,62	67.800,83	80.677,79	119,0%
Emp. públicas municipais e intermunicipais	1.498,00		1.498,00	
Outras entidades	7.125,17	17.168,82	-10.043,65	-58,5%
TOTAL	8.810.089,90	9.485.136,69	-675.046,79	-7,1%

- Outros proveitos e ganhos operacionais:

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIACÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Parque Eólico	155.383,94	130.642,12	24.741,82	18,9%
Rendas de exploração - Pedreiras	38.402,78	17.627,70	20.775,08	117,9%
Renda de espaços publicos municipais	10.144,48	10.535,49	-391,01	-3,7%
Renda de Concessão de Edifícios Municipais		444,24	-444,24	-100,0%
TOTAL	203.931,20	159.249,55	44.681,65	28,1%

- Proveitos e ganhos financeiros

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIACÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Juros Obtidos	1.551,62	3.377,82	-1.826,20	-54,1%
Ganhos em entidades participadas	82.077,45	10.857,80	71.219,65	655,9%
Rendimentos de imoveis	421.316,31	419.521,38	1.794,93	0,4%
Total	504.945,38	433.757,00	71.188,38	16,4%

- Proveitos e ganhos extraordinários

DESIGNAÇÃO	JAN A JUN		VARIACÃO 2016/15	
	2016	2015	VALOR	%
Ganhos em imobilizações	251.266,03	98.600,06	152.665,97	154,8%
Benefícios de penalidades contratuais	72.234,89	64.421,32	7.813,57	12,1%
Correcções relativas a exercícios anteriores		1.537,80	-1.537,80	-100,0%
Outros proveitos de ganhos extraordinarios	2.252,37	24.520,70	-22.268,33	-90,8%
TOTAL	325.753,29	189.079,88	136.673,41	72,3%

c) Análise comparada da execução orçamental

DESPESA:

Class.	Designação	Dotação para o ano	Comprometido	% Execução (Comprometido / Dotação)	Despesa Paga	% Execução (Pago / Dotação)
01	Despesas com o pessoal	8.019.300,00	7.737.315,64	96,5%	3.862.863,17	48,2%
02	Aquisição de bens e serviços	9.577.382,31	8.075.374,13	84,3%	3.915.710,82	40,9%
03	Juros e outros encargos	81.300,00	73.337,07	90,2%	48.692,87	59,9%
04	Transferências correntes	3.048.300,00	2.664.395,41	87,4%	1.470.024,69	48,2%
05	Subsídios	159.500,00	95.196,24	59,7%	51.412,12	32,2%
06	Outras despesas correntes	224.550,00	192.537,15	85,7%	152.323,22	67,8%
07	Aquisição de bens de capital	20.806.300,00	18.176.800,51	87,4%	5.450.729,17	26,2%
08	Transferências de capital	1.455.000,00	1.229.462,30	84,5%	654.393,90	45,0%
09	Activos financeiros	297.800,00	297.800,00	100,0%	174.400,00	58,6%
10	Passivos financeiros	876.500,00	865.071,74	98,7%	393.521,43	44,9%
11	Outras despesas de capital	540.500,00		0,0%		0,0%
	Total	45.086.432,31	39.407.290,19	87,4%	16.174.071,39	35,9%

Class.	Designação	Despesa comprometida		Variação 2015/16	
		30-06-2016	30-06-2015	Valor	%
01	Despesas com o pessoal	7.737.315,64	5.409.566,04	2.327.749,60	43,0%
02	Aquisição de bens e serviços	8.075.374,13	7.630.484,40	444.889,73	5,8%
03	Juros e outros encargos	73.337,07	61.176,94	12.160,13	19,9%
04	Transferências correntes	2.664.395,41	2.690.112,60	-25.717,19	-1,0%
05	Subsídios	95.196,24	130.271,10	-35.074,86	-26,9%
06	Outras despesas correntes	192.537,15	199.163,95	-6.626,80	-3,3%
07	Aquisição de bens de capital	18.176.800,51	15.663.008,62	2.513.791,89	16,0%
08	Transferências de capital	1.229.462,30	1.012.572,15	216.890,15	21,4%
09	Activos financeiros	297.800,00	246.800,00	51.000,00	20,7%
10	Passivos financeiros	865.071,74	999.669,63	-134.597,89	-13,5%
	Total	39.407.290,19	34.042.825,43	5.364.464,76	15,8%

Class.	Designação	Despesa paga		Variação 2016/15	
		30-06-2016	30-06-2015	Valor	%
01	Despesas com o pessoal	3.862.863,17	3.637.451,01	225.412,16	6,2%
02	Aquisição de bens e serviços	3.915.710,82	4.309.198,73	-393.487,91	-9,1%
03	Juros e outros encargos	48.692,87	30.979,52	17.713,35	57,2%
04	Transferências correntes	1.470.024,69	1.606.474,16	-136.449,47	-8,5%
05	Subsídios	51.412,12	115.129,04	-63.716,92	-55,3%
06	Outras despesas correntes	152.323,22	157.827,32	-5.504,10	-3,5%
07	Aquisição de bens de capital	5.450.729,17	5.380.374,43	70.354,74	1,3%
08	Transferências de capital	654.393,90	524.313,09	130.080,81	24,8%
09	Activos financeiros	174.400,00	123.400,00	51.000,00	41,3%
10	Passivos financeiros	393.521,43	499.750,85	-106.229,42	-21,3%
Total		16.174.071,39	16.384.898,15	-210.826,76	-1,3%

RECEITA:

Class.	Designação	Dotação	Receita Liquidada	Receita cobrada Líquida	% Execução
01	Impostos diretos	9.894.130,00	4.622.023,29	4.593.837,06	46,4%
02	Impostos indiretos	119.617,00	67.117,48	63.303,94	52,9%
04	Taxas, multas e outras penalidades	448.360,00	248.764,38	229.758,25	51,2%
05	Rendimentos de propriedade	2.074.678,00	788.274,99	783.117,68	37,7%
06	Transferências correntes	13.519.880,00	6.844.187,09	6.848.056,91	50,7%
07	Venda de bens e serviços correntes	5.719.757,00	2.931.741,74	2.932.081,57	51,3%
08	Outras receitas correntes	330.284,00	41.568,95	41.462,45	12,6%
09	Venda de bens de investimento	226.533,00	187.559,25	187.559,25	82,8%
10	Transferências de capital	1.692.376,00	1.955.173,16	1.955.173,16	115,5%
13	Outras Receitas de capital	110,00	1.474,51	1.474,51	1340,5%
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	321,00	2.015,22	2.015,22	627,8%
16	Outras receitas (Saldo Gerência anterior)	11.060.386,31	11.060.386,31	11.060.386,31	100%
Total		45.086.432,31	28.750.286,37	28.698.226,31	63,7%

Class.	Designação	Receita liquidada		Variação 2016/15	
		30-06-2016	30-06-2015	Valor	%
01	Impostos directos	4.622.023,29	5.734.381,12	-1.112.357,83	-19,4%
02	Impostos indirectos	67.117,48	95.197,85	-28.080,37	-29,5%
04	Taxas, multas e outras penalidades	248.764,38	184.718,89	64.045,49	34,7%
05	Rendimentos da propriedade	788.274,99	1.071.579,59	-283.304,60	-26,4%
06	Transferências correntes	6.844.187,09	6.812.429,90	31.757,19	0,5%
07	Venda de bens e serviços correntes	2.931.741,74	2.850.857,61	80.884,13	2,8%
08	Outras receitas correntes	41.568,95	42.642,34	-1.073,39	-2,5%
09	Venda de bens de investimento	187.559,25	97.500,00	90.059,25	92,4%
10	Transferências de capital	1.955.173,16	2.736.593,40	-781.420,24	-28,6%
13	Outras receitas de capital	1.474,51	0,00	1.474,51	
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	2.015,22	3.338,46	-1.323,24	-39,6%
16	Outras receitas - Saldo da gerência anterior	11.060.386,31	7.860.540,17	3.199.846,14	40,7%
Total		28.750.286,37	27.489.779,33	1.260.507,04	4,6%

Class.	Designação	Rec. Cobrada Líq.		Variação 2016/15	
		30-06-2016	30-06-2015	Valor	%
01	Impostos directos	4.593.837,06	5.643.964,41	-1.050.127,35	-18,6%
02	Impostos indirectos	63.303,94	90.196,83	-26.892,89	-29,8%
04	Taxas, multas e outras penalidades	229.758,25	183.080,82	46.677,43	25,5%
05	Rendimentos da propriedade	783.117,68	1.071.579,59	-288.461,91	-26,9%
06	Transferências correntes	6.848.056,91	6.809.889,57	38.167,34	0,6%
07	Venda de bens e serviços correntes	2.932.081,57	2.840.721,15	91.360,42	3,2%
08	Outras receitas correntes	41.462,45	42.589,84	-1.127,39	-2,6%
09	Venda de bens de investimento	187.559,25	97.500,00	90.059,25	92,4%
10	Transferências de capital	1.955.173,16	2.736.593,40	-781.420,24	-28,6%
13	Outras receitas de capital	1.474,51	0,00	1.474,51	
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	2.015,22	3.338,46	-1.323,24	-39,6%
16	Outras receitas - Saldo da gerência anterior	11.060.386,31	7.860.540,17	3.199.846,14	40,7%
Total		28.698.226,31	27.379.994,24	1.318.232,07	4,6%

GRANDES OPÇÕES DO PLANO (GOP'S) - EXECUÇÃO:

Obj.	Designação	Dotação Atual	Comprometido	% Exec. (comp/Financ.)	Pago	% Exec. (pago/Financ.)
111	Administração geral	1.764.700,00	1.588.359,55	90,0%	931.632,85	52,8%
121	Protecção Civil e luta contra incêndios	213.750,00	192.768,99	90,2%	101.292,99	47,4%
211	Ensino não superior	4.377.550,00	4.145.426,55	94,7%	623.126,45	14,2%
212	Serviços auxiliares de ensino	2.280.000,00	1.972.301,10	86,5%	953.558,70	41,8%
221	Serviços individuais de saúde	422.500,00	411.026,27	97,3%	129.540,20	30,7%
231	Segurança social	43.000,00	38.069,90	88,5%	17.958,32	41,8%
232	Acção social	349.000,00	283.301,58	81,2%	187.524,19	53,7%
241	Habitação	53.500,00	48.489,56	90,6%	8.732,00	16,3%
242	Ordenamento do território	3.936.700,00	2.820.013,86	71,6%	1.341.464,64	34,1%
243	Saneamento	3.116.500,00	3.343.551,46	107,3%	1.013.952,34	32,5%
244	Abastecimento de água	602.500,00	544.209,45	90,3%	198.993,86	33,0%
245	Resíduos sólidos	592.000,00	590.365,07	99,7%	285.408,36	48,2%
246	Natureza	1.208.000,00	1.064.024,45	88,1%	387.367,79	32,1%
251	Cultura	682.200,00	567.920,85	83,2%	158.559,06	23,2%
252	Desporto, Recreio e Lazer	934.000,00	799.053,27	85,6%	519.581,74	55,6%
253	Outras actividades civis e religiosas	121.500,00	95.224,00	78,4%	54.591,16	44,9%
311	Fomento agrícola	6.000,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%
312	Planeamento e prevenção florestal	344.000,00	305.582,46	88,8%	48.894,24	14,2%
321	Gestão energética e iluminação pública	123.700,00	116.941,44	94,5%	85.121,27	68,8%
322	Parques industriais	287.500,00	262.370,92	91,3%	31.207,09	10,9%
331	Transportes rodoviários	5.319.900,00	4.326.368,08	81,3%	751.279,48	14,1%
341	Mercados e Feiras	170.000,00	162.892,21	95,8%	84.157,01	49,5%
342	Turismo	418.500,00	363.826,09	86,9%	162.729,21	38,9%
41	Op. Dívida autárquica	932.100,00	912.815,85	97,9%	416.646,21	44,7%
42	Transferências entre administrações	2.177.100,00	1.630.997,62	74,9%	1.099.067,46	50,5%
43	Diversas - não especificadas	297.800,00	297.800,00	100,0%	174.400,00	58,6%
	Total GOP's	30.774.000,00	26.883.700,58	87,4%	9.766.786,62	31,7%

GRANDES OPÇÕES DO PLANO (GOP'S) – COMPARAÇÃO COM 1º SEMESTRE/2015:

Obj.	Designação	Despesa paga		Variação 2016/15	
		1º sem 2016	1º sem 2015	Valor	%
111	Administração geral	931.632,85	529.591,99	402.040,86	75,9%
121	Protecção Civil e luta contra incêndios	101.292,99	105.972,81	-4.679,82	-4,4%
211	Ensino não superior	623.126,45	1.187.810,54	-564.684,09	-47,5%
212	Serviços auxiliares de ensino	953.558,70	979.966,12	-26.407,42	-2,7%
221	Serviços individuais de saúde	129.540,20	621.803,29	-492.263,09	-79,2%
231	Segurança social	17.958,32	20.694,79	-2.736,47	-13,2%
232	Ação social	187.524,19	169.552,12	17.972,07	10,6%
241	Habitação	8.732,00	14.633,43	-5.901,43	-40,3%
242	Ordenamento do território	1.341.464,64	182.890,84	1.158.573,80	633,5%
243	Saneamento	1.013.952,34	811.104,02	202.848,32	25,0%
244	Abastecimento de água	198.993,86	200.826,30	-1.832,44	-0,9%
245	Resíduos sólidos	285.408,36	235.994,17	49.414,19	20,9%
246	Natureza	387.367,79	419.854,80	-32.487,01	-7,7%
251	Cultura	158.559,06	151.179,30	7.379,76	4,9%
252	Desporto, Recreio e Lazer	519.581,74	303.169,69	216.412,05	71,4%
253	Outras actividades civis e religiosas	54.591,16	33.528,22	21.062,94	62,8%
311	Fomento agrícola	0,00	35.000,00	-35.000,00	-100,0%
312	Planeamento e prevenção florestal	48.894,24	11.533,20	37.361,04	323,9%
321	Gestão energética e iluminação pública	85.121,27	159.070,01	-73.948,74	-46,5%
322	Parques industriais	31.207,09	441.322,13	-410.115,04	-92,9%
331	Transportes rodoviários	751.279,48	838.993,03	-87.713,55	-10,5%
341	Mercados e Feiras	84.157,01	155.207,39	-71.050,38	-45,8%
342	Turismo	162.729,21	271.295,98	-108.566,77	-40,0%
41	Op. Dívida autárquica	416.646,21	530.644,90	-113.998,69	-21,5%
42	Transferências entre administrações	1.099.067,46	1.214.378,66	-115.311,20	-9,5%
43	Diversas - não especificadas	174.400,00	123.400,00	51.000,00	41,3%
	Total	9.766.786,62	9.749.417,73	17.368,89	0,2%