

Município da Calheta

Câmara Municipal



EMPRÉSTIMO DE SANEAMENTO FINANCEIRO
RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO 1.º SEMESTRE
PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

NOVEMBRO DE 2009

Preparado por:

SMART Vision
assessores e auditores estratégicos
You have an IDEA? We have a SOLUTION!



ÍNDICE

PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO	3
Demonstração da situação de desequilíbrio financeiro estrutural ou de ruptura financeira.	4
Descrição detalhada da totalidade das dívidas existentes na esfera do Município à data da apresentação do respectivo Plano de Saneamento Financeiro, bem como a delimitação respeitante às dívidas a satisfazer por conta do mesmo	5
a) Previsão do período temporal necessário à recuperação da situação financeira do município, em respeito pelas regras presentes na LFL	16
b) A apresentação das medidas específicas necessárias para atingir uma situação financeira equilibrada, nomeadamente no que respeita à contenção da despesa com o pessoal durante o período de saneamento financeiro, respeitando o princípio de optimização na afectação dos recursos humanos do município	18
c) Medidas de contenção da despesa corrente, a qual não pode ultrapassar a taxa global de evolução fixada pela lei do Orçamento do Estado para as rubricas da mesma natureza	35
d) Plano com calendarização anual da redução dos níveis de endividamento até serem cumpridos os limites previstos nos artigos 37.º e 39.º da LFL.....	37
e) Informação referente à despesa de investimento prevista, bem como as respectivas fontes de financiamento.....	49
f) Plano de maximização de receitas, designadamente em matéria de impostos locais, taxas e operações de alienação de património.....	51
g) A previsão de impacte orçamental, por classificação económica, das medidas referidas nas alíneas anteriores, para o período de vigência do plano de saneamento financeiro.	57
ANEXOS	80
ANEXO – A - PLANO DE AMORTIZAÇÃO DOS EMPRÉSTIMOS MÉDIO E LONGO PRAZOS EM VIGOR	80



PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

Face à aprovação do Plano de Saneamento Financeiro pelo Tribunal de Contas em Abril de 2009, o presente relatório visa dar cumprimento às obrigações previstas na alínea c) no n.º 4 do artigo 40.º da Lei n.º 2/2007, de 15 de Janeiro: "c) Elaborar relatórios semestrais sobre a execução do plano financeiro mencionado no número anterior e remetê-los, para apreciação da Assembleia Municipal". Em virtude da aprovação do Plano de Saneamento Financeiro ter ocorrido durante o exercício de 2009, o Município teve de proceder à revisão e adaptação das datas previstas para a implementação das medidas/iniciativas que constavam no Plano apresentado, nomeadamente nas medidas que tinham incidência sobre o ano de 2008 e 2009.

Assim, de seguida apresentaremos a execução do Plano de Saneamento Financeiro aprovado, com reporte a 31 de Outubro de 2009.



Demonstração da situação de desequilíbrio financeiro estrutural ou de ruptura financeira

No relatório de submetido à análise do Tribunal de Contas começámos por demonstrar a situação financeira à data, que se caracteriza por uma situação de desequilíbrio financeiro estrutural ou de ruptura financeira, tal como disposto no n.º 1 do art.º 8.º do Decreto-Lei nº 38/2008, de 7 de Março, sendo que estavam verificadas as alíneas a), b), c) e e).

De acordo com o n.º 1 do art.º 4.º do Decreto-Lei n.º 38/2008, de 7 de Março, apresentámos o Plano de Saneamento Financeiro para o Município da Calheta, começando com uma descrição detalhada da totalidade das dívidas existentes na esfera do Município à data da apresentação do respectivo Plano de Saneamento Financeiro, bem como a delimitação respeitante às dívidas a satisfazer por conta do mesmo.

Assim, cumpre-nos a esta data apresentar o estado de execução do mesmo. Convém realçar que apesar de o Plano de Saneamento Financeiro ter sido reportado a Agosto de 2008, este só foi visado pelo Tribunal de Contas em Abril de 2009, pelo que os dados relativos à execução devem ter em consideração a situação a essa data. Os mapas apresentados neste relatório apresentam, assim, a situação a Abril e Outubro de 2009, tendo os restantes períodos do Plano de Saneamento Financeiro sido ajustados face a estes.

Perante isto, o ano 2009 acabou por ser um ano de início de implementação das medidas contidas no Plano de Saneamento Financeiro, não se conseguindo pôr ainda em prática todas as medidas aí previstas, pelo que o ano de 2010 será o ano da implementação dessas medidas com vista à estabilização da situação financeira do Município.



Descrição detalhada da totalidade das dívidas existentes na esfera do Município à data da apresentação do respectivo Plano de Saneamento Financeiro, bem como a delimitação respeitante às dívidas a satisfazer por conta do mesmo

Neste ponto cumpre-nos apresentar o estado de execução das dívidas existentes à data da apresentação do respectivo Plano de Saneamento Financeiro, com reporte a 31 de Outubro de 2009.

Caracterização da dívida	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
VALOR DO EMPRÉSTIMO A CONTRATAR		6.175.000,00 €
Dívidas a Terceiros - Médio e longo Prazo		0,00 €
Dívidas a Instituições de Crédito		0,00 €
23121101 CGD - N° 01/887/0019		0,00 €
23121102 CGD - N° 01/787/0019		0,00 €
23121103 CGD - N° 01/587/0019		0,00 €
23121208 BCA - N° 20.04		0,00 €
23121301 CCA - N° 1200642		0,00 €
23121401 CEMG - N° 132.36.00000.47		0,00 €
23121402 CEMG - N° 132.36.00000.9-6		0,00 €
Fornecedores de Imobilizado (Leasing)		0,00 €
2612000196 Caixa Económica Montepio Geral		0,00 €
2612000199 Locapor		0,00 €
2612000423 Mundileasing - Soc. de Locação Financeira		0,00 €
2612000867 Caixa Leasing e Factoring, SA		0,00 €
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo		6.176.378,02 €
Dívidas a Instituições de Crédito		
231112 Banco Comercial dos Açores (300,000,00€)		0,00 €
Fornecedores C/C		1.325.662,43 €
221000002 Açorilhas-Soc.Insular de Representações		0,00 €
221000005 AIRC		10.755,86 €
221000006 Açormédia, S.A.		0,00 €
221000010 Brasil Móveis, Lda.		0,00 €
221000012 Soldaxis,C.Produutos p/a Mant.Ind.,Lda		5.360,29 €



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
221000013	Avmega, Lda.	0,00 €	
221000014	Açorcat	617,63 €	
221000015	Victor Manuel D. Fernandes Gráfica Açoreana, Lda. - CORREIO DOS	0,00 €	
221000019	AÇORES	642,38 €	
221000021	União Gráfica Angrense	324,00 €	
221000023	Luizes Representações , Lda ^a	3.374,13 €	
221000026	Adeliador	9.776,38 €	
221000028	Universidade dos Açores TMN- Telecomunicações Moveis	46.901,53 €	
221000033	Nacionais	496,47 €	
221000038	Castanheira & Soares, Lda.	150,01 €	
221000043	Fernando Gomes da Silva - Fergosil	2.657,78 €	
221000044	Companhia de Seguros Açoreana	31.255,41 €	
221000046	Companhia de Seguros Bonança	6.200,95 €	
221000048	Empresa de Electricidade dos Açores	16.914,20 €	-1.114,05 €
221000049	Lubriseca- Comb. da Ribeira Seca, Lda. Macrucel- Construção Civil Obras	216.216,64 €	
221000050	Públicas, Lda.	5.266,80 €	
221000054	Vodafone - Telecel	0,00 €	
221000058	Manuel Adriano Silveira	138,00 €	
221000063	José Araujo de Sousa	4.987,98 €	
221000064	José Augusto Martins Vieira & Filhos, Lda ^a	2.846,25 €	
221000065	Jaime de Sousa das Neves	306,95 €	
221000068	José Artur da Cruz Leal	9.289,83 €	
221000071	José Pinto de Azevedo & Filhos, Lda ^a	0,00 €	
221000075	Diario Insular	2.404,40 €	
221000079	Gráfica Ideal	1.458,74 €	
221000080	Almeida e Azevedo	1.860,54 €	1.860,54 €
221000083	Francisco Pedroso Almada Mercado JOMAR Fernando Maximino	20,01 €	
221000085	dos Reis	0,00 €	
221000086	Filipe Cabral	9.374,00 €	
221000088	Norma Açores CONSULNET- João Alberto Resendes de	112.970,17 €	112.970,17 €
221000089	Castro	12.906,85 €	12.906,85 €
221000091	Africauto, Lda ^a : Agrogança - Comercio Agricola da	16.986,93 €	
221000094	Gança,Lda ^a	23.384,59 €	
221000095	Equipraia	22.759,98 €	
221000097	Diario de Noticias - Global Noticias	355,70 €	
221000099	ADSE Velastrafego - Agência de Navegação e	187.619,52 €	
221000100	Trânsitos ,	0,00 €	
221000103	Tipografia Lugo	2.539,22 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
221000104	Transmaçor	2.032,24 €	
221000105	PT-Prime	29,71 €	
221000106	Tecnovia Açores Sociedade de Empreitadas, S.A.	27.036,51 €	27.036,51 €
221000107	PT Comunicações S.A.	353,03 €	
221000111	Siram Açores- Electricidade e Telecomunicações S.A	10.670,28 €	
221000118	Duarte Manuel Rodrigues Lourenço Cabral	8.109,67 €	
221000120	Firma Espinola e Irmãos, Lda	3.652,20 €	
221000124	Publiçor- Publicações & Publicidade , Lda	9.966,70 €	
221000125	Plano A Paperlaria ,Lda	4.505,80 €	
221000126	Paulo Henrique Gomes Teixeira	0,00 €	
221000127	Pedro Leonardes, Unipessoal, Lda	1.700,76 €	
221000129	Severino & Silva, Lda	6.585,98 €	
221000130	Resopre - Sociedade Revendedora aparelhos de Preci	9.250,57 €	
221000133	CEEA- Contabilidade Estudos Económicos Açores, Lda	856,65 €	
221000140	FCCN- Fundação Computação Científica Nacional	2.009,01 €	
221000141	V.F. Construções, Lda	36.024,45 €	
221000150	Caixa Geral de Aposentações	28.394,81 €	
221000156	Associação Bandeira Azul da Europa	810,00 €	
221000166	Lizuarte Manuel Martins	500,00 €	
221000177	FOTOCEANUS - Rúben Daniel Reis Pamplona	0,00 €	
221000178	Aquarius Viagens e Turismo Lda	26.309,70 €	
221000214	Papelaria Utilnova - Carlos M.D. Vieira	129,00 €	
221000215	Café Restaurante Califórnia	43,30 €	
221000218	Tipografia Moderna	801,96 €	
221000219	Grafinal - Artes Gráficas , Lda.	17.040,06 €	
221000228	JURIS - LEGIS Informação Jurídica	381,15 €	
221000237	Manuel Orlando Brasil Alves	0,00 €	
221000241	Climaco Ferreira da Cunha & Filhos Lda	43.312,71 €	
221000252	ARLIQUIDO	1.469,62 €	
221000257	Dário Bernardo do Nascimento	3,90 €	
221000258	Companhia de Seguros Fidelidade - António A. Silva	1.524,84 €	
221000263	José Oliveira de Sousa Luís	2.382,60 €	
221000264	Manuel Silveira Medeiros	6.095,00 €	
221000275	Agência de Viagens Abreu, S.A.	0,00 €	
221000280	Edmundo Manuel Silva de Oliveira	830,00 €	
221000287	Câmara Municipal de Angra do Heroísmo	138,05 €	
221000288	Imprensa Nacional Casa da Moeda	0,00 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
221000290	Transvelas-Navegação e Transitos Ldº	0,00 €	
221000295	Tipografia Açor, Lda: Casa de Pasto Beira Mar- Elvira Maria Sá	0,00 €	
221000301	Medeiros	0,00 €	
221000302	Jornal Correio de São Jorge	0,00 €	
221000318	Junta de Freguesia da Calheta Ponto Alto - Panificação e Doçaria	522,22 €	
221000323	Regional	1.518,84 €	
221000332	Sociedade Filarmonica Recreio S. Lázaro	5.000,00 €	
221000333	Centro Recreativo da Fajã dos Vimes	3.000,00 €	3.000,00 €
221000336	José da Costa Cristino, Lda.	8.981,70 €	
221000343	Nova Construtora S.Jorgense	9.172,89 €	
221000367	António Manuel S.M.H. Pedroso	1.026,00 €	
221000369	Equipo - Equipamentos Industriais, Lda. Café Rest. "O Camponês"-Rita Ermelinda	6.360,72 €	
221000378	Brasil da R	2.255,01 €	
221000380	Paróquia de Santa Catarina Jorgebloco - Fábrica de Blocos de São	5.237,38 €	
221000418	Jorge Mundileasing - Soc. de Locação	2.067,61 €	884,59 €
221000423	Financeira	-1.705,62 €	
221000425	Câmara Comercio de Angra do Heroísmo Associação de Bombeiros Voluntários da	1.542,00 €	
221000430	Calheta Intermezzo - Activ. Audiovisuais	0,00 €	
221000433	Públicitárias e P	2.307,86 €	
221000461	João Luís Albuquerque Pires dos Santos PentaQuimica - Prod. de Manutenção	3.943,44 €	
221000462	Industrial, Lda	1.941,37 €	
221000464	Paróquia da Ribeira Seca	6.129,60 €	
221000465	Centro Paroquial de Santo Antão	10.071,96 €	10.071,96 €
221000467	Residêncial Solmar Consulmar Açores -Projectistas e	4.785,00 €	
221000472	Consultores, Ldaª	2.789,97 €	
221000491	Tostes Lazeres e Pescas, Ldaª.	565,00 €	
221000505	Jorge Miguel G. Mendonça	24,18 €	
221000513	Auto Expresso	135,70 €	135,70 €
221000526	Varela & C.ª Ldaª	2.109,26 €	
221000527	Paróquia de S.Tiago da Rib. Seca ART- Assoc. Regional de Turismo - Turismo	9.975,96 €	
221000541	dos Açor	21.318,56 €	
221000550	TRF-Publicidade, Fotografia, Video e Som	617,24 €	
221000552	Fábrica da Igreja de St.º Antão ProjectAngra- Gab. Açoreano de	1.500,00 €	
221000560	Projectos, Lda.	14.317,50 €	
221000570	Iluminaçoes - Ilum. Dec. dos Açores, Lda.	16.127,00 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
221000575	Cabena, Lda.	9.079,70 €	
221000576	Assoc. de Municípios da Região Autónoma dos Açores	2.740,59 €	
221000578	Marfrete- Ag. de Navegação e Transito, Lda.	1.437,61 €	
221000584	Ouriversaria Araujo	300,00 €	
221000592	Açoressom	4.045,81 €	4.045,81 €
221000595	Instituto Açoreano de Cultura	0,00 €	
221000602	Finisterra	0,00 €	
221000603	José Dâmaso e Filhas, Lda.	923,21 €	
221000604	Casa de Repouso João Inácio de souza	500,00 €	500,00 €
221000622	Angratravel - Ag. Viagens e Turismo	753,44 €	
221000652	Nelson Armando Brasil	155,40 €	
221000662	Paróquia de St.º Antão	3.867,50 €	
221000663	Agripecupes, Lda. - Com. Rações e Adubos	0,00 €	
221000692	Maria Adelaide F. S. Gambão	21,84 €	
221000694	Maria de Fátima Silveira	21,84 €	
221000699	António Oldemiro Neves Pedroso	0,00 €	
221000700	José Gaspar Amaral Pereira	21,84 €	
221000703	Instituto Geográfico do Exército	2.275,38 €	
221000728	José Manuel Azevedo Brasil	0,00 €	
221000735	Viriato Ferreira Alexandre	0,00 €	
221000741	Disrego	0,00 €	
221000754	António Alberto Silva	0,00 €	
221000763	Companhia de Seguros Fidelidade - Mundial S.A.(Gru	1.952,01 €	
221000771	Motoseca - Januário Tibério A. Faustino	0,00 €	
221000793	Smart Vision, Assessores e Auditores Estratégicos,	5.692,50 €	
221000807	Myagifs	404,01 €	
221000811	Velconstruções	71,89 €	
221000827	Prospectiva-Projectos, Serviços, Estudos, Lda	22.072,74 €	22.072,74 €
221000831	Zurich - Companhia de Seguros, S.A.	83,19 €	
221000832	Mar e Mato - Comércio de Produtos para Agricultura	1.860,30 €	
221000853	Franquelim Freitas Cabral	75,00 €	
221000854	Instituto de Medicina Preventiva, Lda	3.710,00 €	
221000856	Maria Margarida Barbosa Dias Marques	528,56 €	
221000858	A.N.M.P. - Associação Nacional de Municípios Portu	14.031,92 €	
221000859	Via S.Jorge - Ag. Viagens e Turismo Unipessoal	173,61 €	
221000887	AÇORES XXI - Comunicação e Imagem	1.377,00 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
221000925	Metalúrgica Açoreana	7.246,47 €	
221000944	Pirotecnia Oleirense - Fogos de Artificio, LDª	5.750,00 €	
221000976	Rui Énio Pereira Avelar Rodrigues	600,00 €	
221001004	Inova-Instituto de Inovação Tecnológica dos Açores	6.138,37 €	
221001012	Praia Smile	240,00 €	
221001072	BNP Factor - Comp. Internacional Aquis. Créditos,	0,00 €	
221001074	Associação Portuguesa de Recursos Hidricos	425,00 €	
221001095	Attitude-Agência de Publicidade e Meios, Ldaª	15.334,10 €	15.334,10 €
221001100	Abel Jorge Igrejas Moreira	15,60 €	
221001106	Manuel Fernandes Lopes Ávila	23,40 €	
221001109	Moviter	450,30 €	
221001133	CONTIFORME - Soluções Gráficas Integradas, S.A.	789,53 €	
221001140	Meio Corte - Sinalização e Trânsito, Lda.	522,00 €	
221001144	VIVA, Produtos e Serviços do Ambiente, Lda	2.570,99 €	
221001146	Eduardo João Santos Tereso	19,50 €	
221001157	Crisozon	2.217,24 €	
221001159	DataJuris	1.801,68 €	
221001170	Honorato Manuel B. Silveira	21,84 €	
221001175	Fabio Miguel Salvador Bettencourt	900,00 €	
221001197	AMT-Associação de Municipios do Triângulo	5.827,10 €	5.827,10 €
221001206	ITS - Ibérica, Lda.	2.924,51 €	
221001213	Belchior Eloy Borges Ribeiro & Filhos, Ldaª	146,22 €	
221001221	Fotoceanus, Lda.	125,85 €	
221001233	FREDAUTO	0,00 €	
221001238	Revista Crítica de Ciências Sociais	30,00 €	
221001253	Air Liquide Soldadura, Lda	0,00 €	
221001263	MIGANO - Fab. de Sacos de Papel, Lda.	1.433,79 €	
221001264	Auto Viação Micaelense, Lda.	719,01 €	
221001267	CYBERMAP - Internet e Sistemas de Informação	687,50 €	
221001273	João Luis Teixeira	5.970,77 €	
221001276	AT.93 - Atelier de Arquitectura e Engenharia, Lda.	5.808,00 €	
221001280	JB - INFORMÁTICA	1.713,77 €	
221001284	Claúdio Oliveira da Silveira	377,89 €	
221001296	Sousa & Manso, Lda.	1.739,54 €	
221001307	Gemaçor - Turismo e Hotelaria, Lda.	472,50 €	
221001308	José Lizuarte Ramos Gomes, Unipessoal,	692,80 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
Lda.			
221001310	Luis Claudio Lino Almeida	150,00 €	
221001311	Eliarte - Brindes Publicitários	2.385,60 €	
221001318	Freguesia da Urzelina	600,00 €	
221001331	Sebastião Antunes	600,00 €	
221001332	Terra Mansa	3.505,94 €	
221001333	Fábio Juvenal Quadros Cabral	800,00 €	
Fornecedores por vendas a dinheiro		1.582,27 €	
223000015	Victor Manuel D. Fernandes	-583,29 €	
223000091	Africauto, Lda:	155,01 €	
223000098	Domingos D' Oliveira	210,00 €	
223000153	ISA - Maria Luisa Brasil Avelar Mesquita	75,00 €	75,00 €
223000307	Cáritas de Santa Catarina da Calheta	65,80 €	
223000316	Sociedade União Popular da Ribeira Seca	1.618,25 €	
223001089	Royal Pizza Unipessoal, Lda Adega Lusitânia - Pedro Oliveira & Filhos,	16,20 €	
223001302	Lda	15,80 €	
223001335	Jaime Eduardo Paiva Barbosa	9,50 €	
Estado e Outros Entes Públicos		607.651,36 €	
24511000099	ADSE	167.522,14 €	
24521000150	Caixa Geral de Aposentações Centro de Prestações Pecuniarias de São	426.517,04 €	
24531000132	Jorge	13.612,18 €	
Fornecedores de Imobilizado C/C		1.357.822,06 €	
2611000010	Brasil Móveis; Lda.	0,00 €	
2611000015	Victor Manuel D. Fernandes	0,00 €	
2611000038	Castanheira & Soares, Lda.	1.119.428,71 €	150,01 €
2611000047	Rafael Reis Amaral	244,08 €	
2611000048	Empresa de Electricidade dos Açores	17.931,61 €	
2611000049	Lubriseca- Comb. da Ribeira Seca, Lda.	6.248,46 €	
2611000051	João Natal Lima	3.158,00 €	
2611000084	Fundação Gaspar Frutuoso	11.472,36 €	
2611000091	Africauto, Lda: Tecnovia Açores Sociedade de	0,00 €	
2611000106	Empreitadas, S.A.	99.918,55 €	107.816,54 €
2611000241	Climaco Ferreira da Cunha & Filhos Lda	0,00 €	
2611000369	Equipo - Equipamentos Industriais, Lda. Jorgebloco - Fábrica de Blocos de São	1.700,02 €	
2611000418	Jorge	-3.000,00 €	
2611000457	Ecoserviços	0,00 €	
2611000560	ProjectAngra- Gab. Açoreano de	9.308,15 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
Projectos, Lda.			
2611000711	Adriano da Silva Rocha	200,00 €	200,00 €
2611000827	Prospectiva-Projectos, Serviços, Estudos, Lda	78.692,19 €	78.692,19 €
2611000925	Metalúrgica Açoreana	10.235,71 €	
2611001140	Meio Corte - Sinalização e Trânsito, Lda.	2.189,31 €	
2611001250	João Medeiros, Unipessoal, Lda	0,00 €	
2611001280	JB - INFORMÁTICA	94,91 €	
Fornecedores de Imobilizado (Factorings)		2.576.050,78 €	
268827000161	Banco Comercial dos Açores	630.120,54 €	257.204,92 €
268827000296	Banco Banif e Comercial dos Açores, S.A.	18.228,30 €	
268827000867	Caixa Leasing e Factoring, SA	616.825,01 €	
268827001132	Besleasing e Factoring, SA	1.310.876,93 €	
Administração autárquica		49.000,00 €	
2647001151	Calheta 2020 E.M.	49.000,00 €	
Outros credores		258.609,12 €	
26281000015	Victor Manuel D. Fernandes	59,34 €	142,50 €
26281000170	João Gabriel Santos	59,34 €	
26281000257	Dário Bernardo do Nascimento	59,34 €	
26281000349	Manuel Gil Berquó Ávila	59,34 €	
26281000505	Jorge Miguel G. Mendonça	59,34 €	
26281000692	Maria Adelaide F. S. Gambão	59,34 €	
26281000694	Maria de Fátima Silveira	59,34 €	
26281000700	José Gaspar Amaral Pereira	59,34 €	
26281001100	Abel Jorge Igrejas Moreira	59,34 €	
26281001102	Sérgio Ricardo S. Fernandes	59,34 €	
26281001106	Manuel Fernandes Lopes Ávila	59,34 €	
26281001146	Eduardo João Santos Tereso	59,34 €	
26281001170	Honorato Manuel B. Silveira	59,34 €	
26292000015	Victor Manuel D. Fernandes	14,79 €	
26292000170	João Gabriel Santos	14,79 €	
26292000257	Dário Bernardo do Nascimento	14,79 €	
26292000349	Manuel Gil Berquó Ávila	14,79 €	
26292000505	Jorge Miguel G. Mendonça	14,79 €	
26292000692	Maria Adelaide F. S. Gambão	14,79 €	
26292000694	Maria de Fátima Silveira	14,79 €	
26292000700	José Gaspar Amaral Pereira	14,79 €	
26292001100	Abel Jorge Igrejas Moreira	14,79 €	
26292001102	Sérgio Ricardo S. Fernandes	14,79 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
26292001106	Manuel Fernandes Lopes Ávila	14,79 €	
26292001146	Eduardo João Santos Tereso	14,79 €	
26292001170	Honorato Manuel B. Silveira	14,79 €	
26841000167	Sociedade Filarmónica Clube União do Topo	1.020,00 €	
26841000201	Centro Social e Recreativo dos Biscoitos	2.500,00 €	
26841000231	Junta de Freguesia do Topo	3.518,13 €	
26841000270	Direcção Reg. Educação Física e Desporto-Fundo Reg	600,00 €	600,00 €
26841000273	Junta de Freguesia da Ribeira Seca	10.000,00 €	
26841000307	Cáritas de Santa Catarina da Calheta	300,00 €	
26841000311	Sociedade Filarmónica Recreio dos Lavradores	12.500,00 €	
26841000316	Sociedade União Popular da Ribeira Seca	1.160,00 €	
26841000320	Grupo Desportivo do Topo	4.250,00 €	
26841000321	Futebol Clube da Calheta	600,00 €	
26841000322	Corpo Nacional de Escutas - 849	1.780,00 €	
26841000380	Paróquia de Santa Catarina	250,00 €	250,00 €
26841000395	Junta de Freguesia de Santo Antão	5.202,07 €	
26841000430	Associação de Bombeiros Voluntários da Calheta	0,00 €	
26841000445	Escola Básica Integrada do Topo	600,00 €	
26841000460	Casa do Povo da Ribeira Seca	250,00 €	
26841000677	Instituto Histórico da Ilha Terceira	2.000,00 €	
26841000752	Ass. de Estudantes da Escola de Enfermagem de Angr	200,00 €	
26841000873	Associação Recreativa da Preparatória da Calheta	800,00 €	800,00 €
26842000201	Centro Social e Recreativo dos Biscoitos	7.000,00 €	7.000,00 €
26842000273	Junta de Freguesia da Ribeira Seca	0,00 €	
26842000311	Sociedade Filarmónica Recreio dos Lavradores	580,00 €	
26842000316	Sociedade União Popular da Ribeira Seca	0,00 €	
26842000330	Sociedade Nova Aliança	1.000,00 €	
26842000334	Escola Básica e Secundária da Calheta	200,00 €	
26842000430	Associação de Bombeiros Voluntários da Calheta	0,00 €	
26842000587	Casa do Povo do Norte Pequeno	10.000,00 €	
26842000714	Corpo Nacional de Escutas - Região Açores	500,00 €	500,00 €
26842000889	Fábrica da Igreja do Topo (Paróquia de N.Sª do Ros)	0,00 €	
26842000934	Associação de Escuteiros de Portugal do N.Pequeno	570,00 €	
26842001073	Amigos da Caldeira de Sto Cristo	12.000,00 €	10.000,00 €
268825000164	Caixa Geral de Depositos	1.697,77 €	



Caracterização da dívida		Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro	Dívidas a solver no âmbito do Plano de Saneamento Financeiro a 31-10-2009
268825000165	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo	1.217,07 €	
268825000196	Caixa Económica Montepio Geral	175.194,37 €	76.101,73 €
268826000004	Notario do Municipio-Jose Artur da Silva Direcção Geral das Contribuições e	0,00 €	
268826000176	Impostos	156,02 €	
Operações de Tesouraria		0,00 €	
2421	Trabalho dependente	0,00 €	
2422	Trabalho independente	0,00 €	
244120	Selo Contrato de Água (08.0.00)	0,00 €	
244121	Aquisição Onerosa (01.0.00)	0,00 €	
2441251	Outras Licenças Ilha/Regional (12.5.10)	0,00 €	
2441252	Outras Licenças (12.5.20)	0,00 €	
244128	Imp Selo S/ Cauções de Empreitadas (10.3.00)	0,00 €	
24512	Retenções aos Funcionarios-ADSE	0,00 €	
24523	Desconto s/ empreitadas de 0,5%	0,00 €	
24524	Descontos nos Vencimentos 10%	0,00 €	
24532	Retenções aos Funcionarios- SS	0,00 €	
24912	Delegado Municipal 15%	0,00 €	
24913	Licenças Policiais de Caça	0,00 €	
2626	Cauções do pessoal	0,00 €	
2631	STAL	0,00 €	
26321	ATAM	0,00 €	
263221	Companhia de Seguros Açoreana - Seguro de Grupo	0,00 €	
2633	SINTAP	0,00 €	
268822	Cauções - Empreitadas	0,00 €	
268824	Preparos p/licenciamento sanitarios e outros	0,00 €	

Face aos valores apurados, o Município da Calheta tem em dívida o valor de 755.064,83 €, o qual corresponde a 12% do valor do empréstimo de saneamento. Assim, o Município da Calheta já executou, até à data, 88% do Empréstimo de Saneamento.

O Município pretende dar cumprimento ao seguinte plano, por forma a efectuar todos os pagamentos subjacentes ao Plano de Saneamento Financeiro:

Valor ainda em Dívida (31-10-2009)	755.064,83 €
A pagar até final 2009 - fornecedores	46.043,21 €



A pagar até final 2009 - empréstimos	76.101,73 €
Valor por pagar a 31-12-2009	632.919,89 €

Face aos valores apresentados, importa referir que o Município estima pagar em 2010 o valor de 632.919,89 € em virtude de se encontrar, a esta data, a negociar o valor relativo a juros de mora, nomeadamente, com os fornecedores: Tecnovia, Norma Açores e Prospectiva. Para além da situação relatada existem dividas a fornecedores em processo de falência, designadamente, Attitude e CONSULNET, pelo que o município aguarda orientações para efectuar o seu pagamento. Assim, o Município prevê que todas a situações apontadas sejam pagas no exercício de 2010.



a) Previsão do período temporal necessário à recuperação da situação financeira do município, em respeito pelas regras presentes na LFL

O saneamento financeiro visa a recuperação de uma situação de desequilíbrio financeiro conjuntural, que o Decreto-Lei nº 38/2008 (no seu Artigo 3º, nº 4) agora caracteriza com preenchimento de, pelo menos, uma das seguintes situações:

- a) A ultrapassagem do limite de endividamento líquido previsto no nº 1 do Artigo 37º da LFL;
- b) A existência de dívidas a fornecedores de montante superior a 40% das receitas totais do ano anterior, tal como definidas no Artigo 10º da LFL;
- c) O rácio dos passivos financeiros (incluindo o valor dos passivos excepcionados para efeitos do cálculo do endividamento líquido) em percentagem da receita total superior a 200%;
- d) Prazo médio de pagamento a fornecedores superior a seis meses.

O Município da Calheta, como se demonstrou no Plano de Saneamento Financeiro, preenchia três daquelas situações em 31 de Agosto de 2008:

- A ultrapassagem do limite de endividamento líquido previsto no nº 1 do Artigo 37º da LFL em cerca de 5.772.335,60 €;
- A existência de dívidas a fornecedores por montante correspondente a cerca de 201% do valor global das receitas cobrado em 2006;
- Prazo médio de pagamento a fornecedores de 638 dias (mais de 21 meses).

Pelo que se considera, para efeitos do disposto no Artigo 4º, nº 2, alínea a), do Decreto-Lei nº 38/2008, que a situação financeira do Município da Calheta estará recuperada quando nenhum daqueles indicadores já se verificar. Face à situação actual reportada à data de 31-10-2009, prevê-se que a recuperação da situação financeira do Município da Calheta venha a acontecer, tal como se irá demonstrar na alínea g) abaixo:

- ✓ No final do ano corrente, quanto à existência de dívidas a fornecedores de montante não superior a 40% das receitas totais do ano anterior, tal como definidas no Artigo 10º da LFL;



- ✓ No ano de 2010, quanto ao prazo médio de pagamento a fornecedores não superior a seis meses;
- ✓ No ano de 2015, quanto ao endividamento líquido contido dentro do limite previsto no Artigo 37.º, nº 1, da LFL;
- ✓ Quanto ao limite do endividamento a médio e longo prazos previsto no Artigo 39.º n.º 2, prevê-se que este seja cumprido a partir do ano 2016.

O período temporal necessário à recuperação financeira do Município da Calheta decorrerá, portanto, entre o ano de 2009, início da vigência do Plano de Saneamento Financeiro, e o ano de 2016, quando forem atingidos todos os quatro indicadores referidos no parágrafo antecedente.



b) A apresentação das medidas específicas necessárias para atingir uma situação financeira equilibrada, nomeadamente no que respeita à contenção da despesa com o pessoal durante o período de saneamento financeiro, respeitando o princípio de optimização na afectação dos recursos humanos do município ¹

O saneamento financeiro do Município não se circunscreve à simples contracção de um empréstimo, nem se esgota neste, antes é a tradução prática de uma adequada "política financeira" de contenção e rigor em complemento ao Plano de Saneamento Financeiro agora proposto. Contudo as datas definidas como limite para a implementação das medidas foram objecto de actualização em virtude do Plano de Saneamento Financeiro apenas ter sido visado pelo Tribunal de Contas em Abril de 2009.

Plano de Saneamento Financeiro				
N.º	Iniciativa	Data Limite	Estado	Observações
1	<p>Negociação de um financiamento de longo prazo no valor de 6.175.000,00 €, pelo período de 12 anos e com carência de pagamento de capital de 3 anos, com vista à consolidação e reprogramação da dívida de curto prazo</p> <p>A presente medida a implementar afigura-se como a que terá efectivamente o maior impacto imediato com vista à consolidação dos passivos de curto e médio prazo, salvaguardando a consistência e a sustentabilidade de todo o Plano.</p> <p>Não obstante os cerca de 2.500.000€ de encargos financeiros estimados para o período de 12 anos da operação, esta medida afigura-se como a única que</p>	31/01/2009	<p>Foi utilizado até 31-10-2009</p> <p>5.500.000,00€</p>	<p>Negociado e em execução</p>

¹ Por forma a facilitar a leitura do Plano, optou-se por agregar no presente capítulo as matérias respeitantes às alíneas b), c) e f) do Artigo 4º, nº 2, do Decreto-Lei nº 38/2008, sem prejuízo de se retornar às duas últimas alíneas nos capítulos que a elas directamente respeitam.

**Plano de Saneamento Financeiro**

permitirá, no curto prazo, a total alteração de política de financiamento, sendo inaceitável que o Município mantenha como seus principais financiadores todos aqueles que lhe forneceram bens ou prestaram serviços ao longo desde últimos anos.

Efectivamente, não podemos deixar de sublinhar, que a aprovação do plano tem como consequência directa uma libertação imediata de encargos com juros de mora a fornecedores estimada em 20.000€ em cada mês, o que representa cerca de 240.000€ anuais, fixando o seu total em 2.880.000€, contribuindo ainda para a saída dos limites de endividamento no ano de 2015.



Plano de Saneamento Financeiro				
N.º	Iniciativa	Data Limite	Estado	Observações
	Plano de maximização das receitas			
2	<p>Fixar as taxas do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI) para 2009:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0,5% para os prédios urbanos já avaliados nos termos do Código do IMI; • 0,8% para os restantes prédios urbanos. 	30/11/2008	Implementada	Iniciativa aprovada em Assembleia Municipal.
3	<p>Lançamento de derrama, prevista no Artigo 14.º da LFL, com a taxa máxima de 1,5% sobre o lucro tributável sujeito e não isento de imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas (IRC) no concelho da Calheta, sendo que a Repartição de Finanças não facultou os valores reais do ano 2007 para o Concelho da Calheta, pelo que optou-se por considerar nas projecções deste plano a estimativa do Chefe da Repartição de Finanças das Velas de um valor de 500.00,00 de lucro tributável sujeito e não isento de imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas (IRC) no concelho da Calheta para o ano de 2008. Para os anos seguintes anos adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 de 2,9% (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)</p>	31/12/2009	A implementar	A presente iniciativa vai ser implementada em 2010, estando os serviços a tomar as medidas necessárias para dar cumprimento ao disposto no art. 14.º da Lei das Finanças Locais (Lei n.º 2/2007 de 15/01). Esta iniciativa não foi implementada em 2008 em virtude do Plano de Saneamento Financeiro apenas ter sido visado em Abril de 2009.



Plano de Saneamento Financeiro

4	<p>Revisão das taxas e preços municipais suportada em fundamentação económico-financeira promovendo a sustentabilidade dos subsistemas em conformidade com o n.º 1 do artigo 16.º da Lei n.º2/2007, de 15 de Janeiro e n.º 1 do artigo 4.º da Lei 53-E/2006, de 29 de Dezembro, sendo que se propõe uma actualização dos preços relacionados com o serviço de abastecimento de água de 5% para 2009, sendo que para os restantes anos da projecção adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008, 2,9% (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores). Em relação à revisão da tabela de taxas e licenças que se encontra actualmente em curso, prevê-se que deverão conduzir a um significativo aumento das taxas e licenças em 2009, em conjunto com o lançamento de um plano de fiscalização que permita cobrar receitas de ocupação de via pública, publicidade e ruído que não se têm vindo a cobrar, resultando num aumento previsto para 2009 na ordem dos 250% (equivalente a cerca de 49.000,00€). Para os anos seguintes adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto</p>	31/12/2010	Em implementação	<p>O Município procedeu à revisão da sua tabela de taxas, bem como à elaboração do estudo de fundamentação económico-financeira das taxas, estando este, a esta data, no seu período de discussão pública.</p> <p>Contudo, apenas no ano de 2010 o Município irá proceder à revisão dos preços municipais.</p> <p>Esta iniciativa não foi implementada em 2008 em virtude do Plano de Saneamento Financeiro apenas ter sido visado em Abril de 2009.</p>
---	--	------------	------------------	--



Plano de Saneamento Financeiro				
	2008 de 2,9% (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores);			
5	Suportar as acções de fiscalização numa forte acção preventiva em detrimento da reactiva, em conjunto com a revisão dos regulamentos de taxas e preços, com o intuito de cobrar todas as taxas e preços que o Município tenha direito a cobrar;	31/12/2010	Em implementação	O Município encontra-se a desenvolver um trabalho de compilação e revisão de todos os regulamentos municipais, com o intuito de cobrar todas as taxas e preços que o Município tenha direito a cobrar.
Medidas de contenção da despesa				
6	Simplificação dos procedimentos, quer pela eliminação de redundâncias quer pela reavaliação dos mesmos, combatendo actuações burocráticas e circuitos de decisão complexos, reduzindo os seus custos e encurtando os prazos de resposta, estimando-se uma redução de 0,5% nas aquisições de bens e serviços e de bens de investimento no ano 2009;	31/12/2010	Em implementação	O Município encontra-se a desenvolver um trabalho interno de reorganização, com o intuito eliminar redundâncias. O presente trabalho continuará no exercício de 2010.
7	Identificação, através de análises funcionais, das áreas com excesso de despesas ou ineficiente afectação de recursos e quantificação das poupanças decorrentes do aumento de eficiência no funcionamento dessas áreas, em que se prevê uma poupança de cerca de 0,5% nas despesas com aquisições de bens e serviços e de bens de investimento no	31/12/2010	Em implementação	O Município encontra-se a desenvolver um trabalho interno de reorganização, com o intuito eliminar redundâncias. O presente trabalho continuará no exercício de 2010.



Plano de Saneamento Financeiro

	ano 2009;			
8	<p>Redução para o mínimo indispensável das admissões de pessoal, com demonstração individualizada dos ganhos de eficiência resultantes da operação. Crescimento das despesas com pessoal (Agrupamento 01), subagrupamentos 01 e 02 indexado à taxa de crescimento homólogo do Orçamento de Estado (0,1% para 2009, em consonância com o preconizado no OE de 2008);</p>	31/12/2010	Em implementação	<p>No ano de 2009 não foram efectuadas novas admissões.</p> <p>O Município, até à data, ainda não deu cumprimento à presente iniciativa em virtude dos valores considerados em Plano de Saneamento Financeiro não contemplarem o custo a associado às admissões efectuadas no final de 2008. Assim, o Município só poderá dar cumprimento a esta iniciativa no exercício de 2010.</p>
9	<p>Corte de 25% nas despesas associadas a trabalho de natureza extraordinário no exercício de 2009 em relação ao exercício de 2008, originando uma redução no total das despesas com pessoal de 0,2% e manutenção deste limite (absoluto) nos demais exercícios até 2021;</p>	31/12/2010	A implementar	<p>Face ao Plano de Saneamento Financeiro ter sido visado em Abril de 2009, a presente iniciativa só poderá ser implementada no exercício de 2010.</p>
10	<p>Implementação de uma Central de Compras para o Município e Participadas</p> <p>A centralização da compras numa única unidade orgânica permitirá potenciar a capacidade negocial da</p>	31/12/2010	Em implementação	<p>O Município encontra-se, a esta data, a efectuar a implementação da presente iniciativa, não tendo forma de demonstrar o impacto da sua implementação.</p>



Plano de Saneamento Financeiro

Autarquia, combater desperdícios e obter ganhos de eficiência material e financeira, sem afectar a qualidade do serviço a prestar.

Com a publicação do D.L. n.º 18/2008 de 29 de Janeiro, aplicável à contratação pública como um todo (Código dos Contratos Públicos), a Autarquia terá que se adaptar aos novos procedimentos, nomeadamente no que respeita às formas de contratação, tendo por base as novas tecnologias de informação.

Desta forma, a adesão às compras electrónicas, através de uma plataforma estruturante a criar para o efeito, será fundamental para o Município atingir os três objectivos estratégicos definidos para a função Compras:

- Atingir poupanças na ordem dos 10% nos preços de compra, através da implementação de novas práticas de negociação e da agregação das compras;
- Desenvolver competências internas mais orientadas para a eficácia e eficiência dos processos de contratação, reduzindo os prazos



Plano de Saneamento Financeiro

	<p>procedimentais, visando simultaneamente uma maior transparência concorrencial e uma redução dos custos inerentes aos processos de adjudicação.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Garantir que a Central de Compras seja uma unidade prestadora de serviços às várias unidades orgânicas do Município da Calheta. <p>Contribuirá ainda para a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desburocratização e Inovação; • Redução de tempos e custos de processo; • Redução de risco e de custos de contexto; • Transparência e controlo dos processos aquisitivos. <p>Com a concretização da presente medida é estimada uma redução da despesa em cerca de 1,1% em 2009 e de 0,6% dos anos seguintes, repartida entre as rubricas de aquisição de bens e serviços e de bens de investimento</p>			
11	<p>Elaboração de Proposta à Associação de Municípios da Região Autónoma dos Açores (AMRAA) para implementação de uma Unidade de Serviços Partilhados de Compras supra municipal que agregue necessidades</p>	31/12/2010	A implementar	Face ao Plano de Saneamento Financeiro ter sido visado em Abril de 2009, a presente medida só poderá ser implementada no exercício de 2010.



Plano de Saneamento Financeiro

	<p>aquisitivas dos Municípios Associados prevendo-se uma poupança estimada na ordem dos 20% nos artigos agregados. A poupança apresentada decorre do <i>benchmark</i> efectuado a projectos semelhantes noutros Municípios. Em relação ao impacto nas aquisições globais do Município com bens e serviços e bens de investimento, prevê-se uma redução anual de 0,2%;</p>			
12	<p>Redução das despesas com comunicação, electricidade e seguros A redução das despesas correntes é um imperativo na gestão de uma qualquer actividade, sendo ainda de maior relevância quando se trata de despesas públicas. Os custos de comunicações, energia e seguros apresentam-se como uma componente com elevada relevância na actual conjuntura de desequilíbrio conjuntural, sendo a concorrência e a resolução de actuais ineficiências factores que se traduziram de forma directa em poupanças importantes.</p> <p>Comunicações Com vista à optimização de custos com comunicações e eficiência das mesmas, serão encetadas negociações de renovação dos contratos existentes, quer de</p>	31/12/2010	A implementar	Face ao Plano de Saneamento Financeiro ter sido visado em Abril de 2009, a presente iniciativa só poderá ser implementada no exercício de 2010.



Plano de Saneamento Financeiro

<p>comunicações móveis quer fixas.</p> <p>Relativamente às comunicações escritas, importa salientar a actual conjuntura em que o correio físico tende a ser substituído, progressivamente, pelas novas formas de comunicação electrónica (e-mail, internet, SMS, electronic-banking, etc.).</p> <p>Com a introdução da Central de Compras Municipal, associada à obrigatoriedade legal de implementação do novo Código dos Contratos Públicos, iremos assistir a uma nova forma de contratação pública, que irá originar uma significativa redução do volume de documentos transaccionados por correio, permitindo assim uma poupança que terá o seu impacto reflectido progressivamente até ao ano de 2010, data em que estas contratações se efectuaram em pleno através das plataformas electrónicas.</p> <p>É expectável que esta medida permita uma redução no volume de despesa de comunicações escritas de cerca de 25% nos primeiros 4 anos (2009 – 2012) e, após este período, uma diminuição gradual de cerca de 2% ao ano.</p> <p>Electricidade</p> <p>Em matéria de despesas com</p>			
---	--	--	--

**Plano de Saneamento Financeiro**

electricidade, a presente medida pretende, de base potencial, a utilização de energias renováveis que permitam no médio prazo reduzir o actual volume de custos associados. Serão elaborados estudos que permitam identificar oportunidades de utilização destas energias com vista a uma poupança energética, não sendo possível de quantificar nesta fase.

Seguros

Irá ser renegociada toda a vertente seguradora do Município, com a procura de novas soluções a contratar.

Com a implementação da Central de Compras Municipal, pretende-se reduzir ainda mais o montante de despesa inerente a esta tipologia de despesa, através do lançamento de um novo procedimento concursal já na plataforma de compras electrónicas.

Esta medida permitirá uma redução nos próximos dois anos do valor global de seguros pagos pelo Município de cerca de 10%.

No total prevê-se que estas medidas tenham uma redução de 0,2% das despesas com aquisições de bens e serviços até 2012.



Plano de Saneamento Financeiro

13	<p>Congelamento do aumento dos Subsídios e Transferências atribuídos a terceiros, no período de 2009 a 2015</p>	31/12/2010	A implementar	<p>Face ao Plano de Saneamento Financeiro ter sido visado em Abril de 2009, a presente iniciativa só poderá ser implementada no exercício de 2010.</p>
14	<p>Juntas de Freguesias - Alargamento das delegações de competências.</p> <p>A presente medida visa promover a descentralização da gestão e cobrança das taxas inerentes ao licenciamento de processos de Ocupação da Via Pública e Publicidade.</p> <p>As Freguesias são agentes privilegiados na detecção das necessidades colectivas e individuais dos agentes locais, dada a sua proximidade às populações, sendo por isso expectável que possam dispor de melhores condições para decidir.</p> <p>Esta gestão permitirá às Freguesias obter uma nova fonte de receitas correntes que lhes possibilitará alargar as suas áreas de intervenção, permitindo assim ao Município reequacionar os modelos e montantes de financiamento anualmente transferidos para estas autarquias.</p> <p>Assim, a presente medida irá resultar numa passagem de receitas correntes</p>	31/12/2011	A implementar	<p>Face ao Plano de Saneamento Financeiro ter sido visado em Abril de 2009, a presente iniciativa só poderá ser implementada no exercício de 2010.</p> <p>Esta iniciativa será implementada no presente mandato.</p>



Plano de Saneamento Financeiro

	<p>do Município no período compreendido entre 2009 e 2011. De notar que são receitas que actualmente não estão a ser cobradas devido à não existência de um plano de fiscalização (medida nº 5), pelo que não se traduz em redução de receitas para o Município, sendo expectável que a delegação de competências destas receitas se possa efectuar gradualmente durante estes 3 anos.</p> <p>No que respeita às transferências para as Freguesias, prevê-se que o impacto esperado será de cerca de 20.000€, o que representa uma redução nas transferências financeiras relativas a delegações de competências correntes de cerca de 8% ao ano (5% no total das transferências correntes), durante também 3 anos (2009-2011), face ao actual volume de transferências efectuadas, prevendo-se a manutenção do valor das transferências no restante período do saneamento financeiro.</p>			
	Medidas de eficiência e eficácia organizacional			
15	<p>Controlo Interno</p> <p>Aprofundamento das acções de melhoria no sentido de tornar mais eficazes os mecanismos de controlo</p>	31/12/2010	Em implementação	O Município encontra-se, a esta data, a efectuar a implementação da presente medida, não tendo forma



Plano de Saneamento Financeiro

<p>interno.</p> <p>A presente medida surge no sentido de possibilitar que cada unidade orgânica possa saber efectivamente qual a sua Missão, Visão e Objectivos Estratégicos, minimizando-se assim os tempos de resposta aos Cidadãos e melhorando os resultados operacionais de colaboradores e serviços.</p> <p>Os objectivos associados aos métodos e procedimentos de controlo compreendem:</p> <ul style="list-style-type: none">• Salvaguarda da legalidade e regularidade dos documentos financeiros e do sistema contabilístico;• Cumprimento das deliberações e decisões;• Salvaguarda do património;• Exactidão, integridade e fiabilidade dos registos e da informação;• Incremento da eficiência das operações;• Adequada utilização de fundos e cumprimento de limites legais;• Controlo das aplicações e do ambiente informáticos;• Transparência e concorrência de mercados públicos;• Regular registo das operações. <p>No entanto, os objectivos específicos da presente medida vão mais além do</p>			de demonstrar o impacto da sua implementação.
--	--	--	---



Plano de Saneamento Financeiro

	<p>que o cumprimento das normas legais e administrativas: importa evitar erros, desperdícios, abusos e ineficiência e assegurar a fiabilidade e exactidão das informações financeiras, administrativas e operacionais.</p> <p>Esta medida não é susceptível de quantificação, para efeitos de previsão do respectivo impacto orçamental, por classificações económicas e para o período de vigência do plano, visto que não se destina a produzir nenhum efeito directo sobre as finanças do Município, mas sim potenciar e apoiar a execução, bem como auxiliar o controlo de outras das medidas do Plano.</p>			
16	<p>Implementação de um sistema de contabilidade analítica</p> <p>A presente medida visa, numa primeira análise, o cumprimento do disposto no POCAL - Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, que prevê a Contabilidade de Custos como obrigatória no apuramento dos custos das funções e dos custos subjacentes à fixação de tarifas, preços de bens e serviços.</p> <p>Paralelamente, e na sequência da aprovação e publicação do novo Regime Geral das Taxas das Autarquias Locais (Lei n.º 53-E/2006,</p>	31/12/2010	Em implementação	O Município encontra-se, a esta data, a efectuar a implementação da presente medida, tendo este projecto sido adjudicado à empresa SMART Vision que já se encontra a prestar este serviço.

**Plano de Saneamento Financeiro**

de 29 de Dezembro), que visa regular as relações jurídico-tributárias geradoras da obrigação de pagamento de taxas às autarquias locais, os Municípios têm até 1 de Janeiro de 2009 que adaptar os seus regulamentos à nova Lei sob pena de revogação das taxas actualmente existentes.

De entre as novas regras é de destacar a exigência de que os regulamentos conttenham a justificação económico-financeira dos quantitativos a cobrar, designadamente os custos directos e indirectos, os encargos financeiros e as amortizações e os futuros investimentos realizados ou a realizar pela autarquia local, sendo para isso fundamental, senão mesmo imprescindível, a existência de um sistema de Contabilidade Analítica.

A implementação deste sistema será desenvolvida no ano 2009 através da fixação de objectivos associados à Avaliação de Desempenho aos dirigentes associados às orgânicas intervenientes neste processo.

Esta medida não é susceptível de quantificação, para efeitos de previsão do respectivo impacto orçamental, por classificações económicas e para o



Plano de Saneamento Financeiro

	<p>período de vigência do plano, visto que não se destina a produzir nenhum efeito directo sobre as finanças do Município, mas sim potenciar e apoiar a execução, bem como auxiliar o controlo de outras das medidas do Plano.</p>			
--	--	--	--	--



c) Medidas de contenção da despesa corrente, a qual não pode ultrapassar a taxa global de evolução fixada pela lei do Orçamento do Estado para as rubricas da mesma natureza

As medidas específicas detalhadas no capítulo anterior incluem já, todas as acções de contenção de despesa, quer corrente, quer de capital, reflectindo as seguintes taxas de evolução em matéria de despesas correntes. Tal como explicado acima, grande parte das medidas contidas no Plano de Saneamento Financeiro apenas irão ter efeito em 2010, pelo que se optou por considerar os impactos destas iguais ao que se havia considerado inicialmente no plano. As percentagens evidenciadas para o exercício de 2010 referem-se à evolução das despesas pagas referentes ao exercício corrente, não contemplando o pagamento das despesas de anos anteriores, onde se contemplam os pagamentos restantes da contratação do empréstimo de saneamento financeiro. No que diz respeito às despesas com pessoal e à aquisição de bens e serviços, os valores previsionais de 2010 foram obtidos aplicando estas percentagens de evolução face aos valores da demonstração de resultados de previsual de 2009, por se considerarem que são valores previsionais mais credíveis para a determinação dos recursos efectivamente necessários ao financiamento da actividade corrente do Município:

Classificação económica	Descrição	OE 2008	% variação anual			Justificação
			2010	2011-2021	2015-2021	
01	Despesas com o pessoal	0,10%	-0,20%	0,10%	0,10%	
	Medida nº 8		0,10%	0,10%	0,10%	
	Medida nº 9		-0,30%	0,00%	0,00%	
02	Aquisição de bens e serviços	-2,20%	-2,50%	-1,00%	-1,00%	



	Medida nº 6		-0,50%	0,00%	0,00%	
	Medida nº 7		-0,50%	0,00%	0,00%	
	Medida nº 10		-1,10%	-0,60%	-0,60%	
	Medida nº 11		-0,20%	-0,20%	-0,20%	
	Medida nº 12		-0,20%	-0,20%	-0,20%	
03	Juros e outros encargos	5,60%	-	-	-	Valores justificados pelos mapas da programação financeira dos empréstimos anexos a este Plano. Em 2009 e em 2010 há lugar a pagamentos de juros de mora por não pagamento de facturas, estando o município a negociar o não pagamento desses juros junto dos fornecedores.
04	Transferências correntes	4,20%	-5,00%	0,00%	0,00%	A redução de 5% ocorre apenas até 2011, sendo que se manterá em valor de 2012 a 2021.
	Medida nº 13		0,00%	0,00%	0,00%	
	Medida nº 14		-5,00%	0,00%	0,00%	
06	Outras despesas correntes	44,70%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Evolução anual das Despesas Correntes	3,00%	21,61%	-0,28%		



d) Plano com calendarização anual da redução dos níveis de endividamento até serem cumpridos os limites previstos nos artigos 37.º e 39.º da LFL

Com a execução do presente plano de saneamento financeiro, o Município conseguirá no espaço de oito anos alterar a sua situação de total incumprimento dos limites previstos no artigo 37.º da Lei das Finanças Locais, passando da ultrapassagem do limite de endividamento líquido em Abril de 2009 de 6.338.533,29€, para um excesso de 375.076,43€ em 2015.

Em relação aos limites do artigo 39.º da LFL, este passará a ser cumprido a partir do ano 2016, passando de um excesso de 115.970,65€ em Abril de 2009 para um valor de 150.529,69€ abaixo do valor do limite previsto no ano 2016.

Apresentamos de seguida a evolução anual dos vários indicadores, com dados reais a Dezembro 2008, Abril de 2009 e Outubro de 2009:

- a) Limite de endividamento a médio e longo prazos previsto no artigo 39.º da LFL;
- b) Endividamento líquido face a 175% ou 125% das receitas previstas no n.º 1 do artigo 37.º da LFL;
- c) Rácio das dívidas a fornecedores face a 40% ou 50 % das receitas totais do ano anterior;
- d) Prazo médio de pagamentos a fornecedores superior a seis meses.



Limite de endividamento a médio e longo prazos previsto no artigo 39.º da LFL

Receitas	R 2006	R 2007	R 2007	R 2008	R 2008	R 2008	E 2009	P 2010	P 2011
Impostos Municipais	128.849,95 €	180.120,97 €	180.120,97 €	225.057,74 €	225.057,74 €	225.057,74 €	211.713,69 €	225.296,91 €	231.830,52 €
FEF	3.153.000,00 €	3.153.000,00 €	3.153.000,00 €	3.125.058,58 €	3.125.058,58 €	3.125.058,58 €	3.534.813,42 €	3.446.443,08 €	3.546.389,93 €
Participação financeira IRS	51.109,00 €	51.109,00 €	51.109,00 €	55.637,00 €	55.637,00 €	55.637,00 €	14.072,00 €	14.480,09 €	14.900,01 €
Derrama	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.500,00 €	7.717,50 €
Limite da capacidade legal de endividamento de médio e longo prazos (1)	3.332.958,95 €	3.384.229,97 €	3.384.229,97 €	3.405.753,32 €	3.405.753,32 €	3.405.753,32 €	3.760.599,11 €	3.693.720,08 €	3.800.837,96 €
Empréstimos de médio/longo prazo	R 2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011	P 2012
Montante da Dívida de Empréstimos m/l prazo	3.891.170,06 €	3.673.195,23 €	3.569.711,89 €	3.521.723,97 €	9.157.808,14 €	8.806.231,11 €	9.139.270,11 €	8.527.277,07 €	7.683.963,92 €
Empréstimos excepcionados	40.125,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Montante da dívida empréstimos m/l prazo líquido empréstimos excepcionados (2)	3.851.044,74 €	3.673.195,23 €	3.569.711,89 €	3.521.723,97 €	9.157.808,14 €	8.806.231,11 €	9.139.270,11 €	8.527.277,07 €	7.683.963,92 €
Capacidade legal de endividamento creditício (3) = (1) - (2)	-518.085,79 €	-288.965,26 €	-185.481,92 €	-115.970,65 €	-5.752.054,82 €	-5.400.477,79 €	-5.378.671,00 €	-4.833.556,99 €	-3.883.125,96 €
Diminuição anual							-0,4%	-10,1%	-19,7%

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Receitas	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020
Impostos Municipais	238.553,60 €	245.471,65 €	252.590,33 €	259.915,45 €	267.453,00 €	275.209,14 €	283.190,20 €	291.402,72 €	299.853,40 €
FEF	3.649.235,24 €	3.755.063,06 €	3.863.959,89 €	3.976.014,73 €	4.091.319,16 €	4.209.967,41 €	4.332.056,47 €	4.457.686,11 €	4.586.959,00 €
Participação financeira IRS	15.332,11 €	15.776,74 €	16.234,27 €	16.705,06 €	17.189,51 €	17.688,00 €	18.200,96 €	18.728,78 €	19.271,92 €
Derrama	7.941,31 €	8.171,61 €	8.408,58 €	8.652,43 €	8.903,35 €	9.161,55 €	9.427,23 €	9.700,62 €	9.981,94 €
Limite da capacidade legal de endividamento de médio e longo prazos (1)	3.911.062,26 €	4.024.483,07 €	4.141.193,08 €	4.261.287,67 €	4.384.865,02 €	4.512.026,10 €	4.642.874,86 €	4.777.518,23 €	4.916.066,26 €
Empréstimos de médio/longo prazo	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Montante da Dívida de Empréstimos m/l prazo	6.838.949,58 €	5.962.864,98 €	5.054.050,54 €	4.110.757,99 €	3.131.145,69 €	2.113.273,65 €	1.055.098,24 €	-0,00 €	-0,00 €
Empréstimos excepcionados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Montante da dívida empréstimos m/l prazo líquido empréstimos excepcionados (2)	6.838.949,58 €	5.962.864,98 €	5.054.050,54 €	4.110.757,99 €	3.131.145,69 €	2.113.273,65 €	1.055.098,24 €	-0,00 €	-0,00 €
Capacidade legal de endividamento creditício (3) = (1) - (2)	-2.927.887,32 €	-1.938.381,92 €	-912.857,47 €	150.529,69 €	1.253.719,33 €	2.398.752,46 €	3.587.776,62 €	4.777.518,23 €	4.916.066,26 €
Diminuição anual	-24,6%	-33,8%	-52,9%	-116,5%					



Endividamento líquido face a 175% ou 125% das receitas previstas no n.º 1 do artigo 37.º da LFL

Limite do Endividamento Líquido (4) = (1) * 175%		5.832.678,16 €	5.922.402,45 €	5.922.402,45 €	5.960.068,31 €	5.960.068,31 €	5.960.068,31 €	6.581.048,44 €
Limite do Endividamento Líquido (5) = (1) * 125%		4.166.198,69 €	4.230.287,46 €	4.230.287,46 €	4.257.191,65 €	4.257.191,65 €	4.257.191,65 €	4.700.748,89 €
Contas consideradas para o cálculo do endividamento líquido	Contributo para o endividamento líquido	R 2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010
1 DISPONIBILIDADES								
Disponibilidades	(-)	-236.329,40 €	-143.513,47 €	-100.105,72 €	-77.925,86 €	-1.572.769,18 €	-301.085,80 €	-51.243,98 €
2 TERCEIROS								
Dividas de Terceiros Curto Prazo	(-)	-128.357,48 €	-155.287,34 €	-145.178,47 €	-168.599,72 €	-198.742,49 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €
Dividas a Terceiros Curto Prazo	(+)	5.633.202,80 €	6.659.044,24 €	7.232.854,26 €	7.317.338,53 €	2.970.565,62 €	1.998.696,02 €	117.431,79 €
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	(+)	3.851.044,74 €	3.673.195,23 €	3.569.711,89 €	3.521.723,97 €	9.157.808,14 €	8.806.231,11 €	9.139.270,11 €
Acréscimos e diferimentos do Activo	(-)	-73.992,78 €	-36.489,62 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €
Acréscimos e diferimentos do Passivo (excluídas 2745 e 2749)	(+)	211.940,96 €	211.471,72 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €
4 IMOBILIZAÇÕES								
41 Investimentos financeiros (excluídos 414)	(-)	-205.797,69 €	-205.797,69 €	-205.797,69 €	-205.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €
Endividamento líquido (6)		9.051.711,15 €	10.002.623,07 €	10.560.469,98 €	10.595.724,94 €	10.415.050,11 €	10.358.180,92 €	9.059.797,51 €
Capacidade de endividamento líquido com 175% das receitas (7) = (4) - (6)		-3.219.032,99 €	-4.080.220,62 €	-4.638.067,53 €	-4.635.656,63 €	-4.454.981,80 €	-4.398.112,61 €	-2.478.749,07 €
Diminuição anual								-43,6%
Capacidade de endividamento líquido com 125% das receitas (8) = (5) - (6)		-4.885.512,46 €	-5.772.335,60 €	-6.330.182,52 €	-6.338.533,29 €	-6.157.858,46 €	-6.100.989,27 €	-4.359.048,62 €
Diminuição anual								-28,6%



Limite do Endividamento Líquido (4) = (1) * 175%		6.464.010,14 €	6.651.466,43 €	6.844.358,96 €	7.042.845,37 €	7.247.087,88 €	7.457.253,43 €	7.673.513,78 €
Limite do Endividamento Líquido (5) = (1) * 125%		4.617.150,10 €	4.751.047,45 €	4.888.827,83 €	5.030.603,83 €	5.176.491,34 €	5.326.609,59 €	5.481.081,27 €
Contas consideradas para o cálculo do endividamento líquido	Contributo para o endividamento líquido	P 2011	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017
1 DISPONIBILIDADES								
Disponibilidades	(-)	-114.559,46 €	-94.807,40 €	-276.037,61 €	-278.944,57 €	-281.935,82 €	-285.013,82 €	-288.181,08 €
2 TERCEIROS								
Dividas de Terceiros Curto Prazo	(-)	-198.742,49 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €
Dividas a Terceiros Curto Prazo	(+)	2.970.565,62 €	1.998.696,02 €	117.431,79 €	146.340,74 €	174.960,60 €	203.294,27 €	231.344,59 €
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	(+)	8.527.277,07 €	7.683.963,92 €	6.838.949,58 €	5.962.864,98 €	5.054.050,54 €	4.110.757,99 €	3.131.145,69 €
Acréscimos e diferimentos do Activo	(-)	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €
Acréscimos e diferimentos do Passivo (excluídas 2745 e 2749)	(+)	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €
4 IMOBILIZAÇÕES								
41 Investimentos financeiros (excluídos 414)	(-)	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €
Endividamento líquido (6)		11.242.728,76 €	9.442.192,13 €	6.534.683,34 €	5.684.600,75 €	4.801.414,92 €	3.883.378,03 €	2.928.648,79 €
Capacidade de endividamento líquido com 175% das receitas (7) = (4) - (6)		-4.778.718,62 €	-2.790.725,70 €	309.675,61 €	1.358.244,62 €	2.445.672,97 €	3.573.875,40 €	4.744.864,99 €
Diminuição anual		92,8%	-41,6%	-111,1%	338,6%	80,1%	46,1%	32,8%
Capacidade de endividamento líquido com 125% das receitas (8) = (5) - (6)		-6.625.578,66 €	-4.691.144,68 €	-1.645.855,52 €	-653.996,92 €	375.076,43 €	1.443.231,57 €	2.552.432,48 €
Diminuição anual		52,0%	-29,2%	-64,9%	-60,3%	-157,4%	284,8%	76,9%



Limite do Endividamento Líquido (4) = (1) * 175%		7.896.045,68 €	8.125.031,00 €	8.360.656,90 €	8.603.115,95 €
Limite do Endividamento Líquido (5) = (1) * 125%		5.640.032,63 €	5.803.593,57 €	5.971.897,79 €	6.145.082,82 €
Contas consideradas para o cálculo do endividamento líquido	Contributo para o endividamento líquido	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
1 DISPONIBILIDADES					
Disponibilidades	(-)	-291.440,19 €	-294.793,82 €	-298.244,70 €	-1.105.139,52 €
2 TERCEIROS					
Dívidas de Terceiros Curto Prazo	(-)	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €
Dívidas a Terceiros Curto Prazo	(+)	259.114,42 €	286.606,54 €	313.823,75 €	340.768,78 €
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	(+)	2.113.273,65 €	1.055.098,24 €	0,00 €	0,00 €
Acréscimos e diferimentos do Activo	(-)	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €
Acréscimos e diferimentos do Passivo (excluídas 2745 e 2749)	(+)	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €
4 IMOBILIZAÇÕES					
41 Investimentos financeiros (excluídos 414)	(-)	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €
Endividamento líquido (6)		1.935.287,46 €	901.250,56 €	-130.081,36 €	-910.031,15 €
Capacidade de endividamento líquido com 175% das receitas (7) = (4) - (6)		5.960.758,22 €	7.223.780,45 €	8.490.738,27 €	9.513.147,11 €
Diminuição anual		25,6%			
Capacidade de endividamento líquido com 125% das receitas (8) = (5) - (6)		3.704.745,17 €	4.902.343,02 €	6.101.979,15 €	7.055.113,98 €
Diminuição anual		45,1%			



Rácio das dívidas a fornecedores face a 40% ou 50 % das receitas totais do ano anterior;

Limite do Endividamento Líquido (4) = (1) * 175%		5.832.678,16 €	5.922.402,45 €	5.922.402,45 €	5.960.068,31 €	5.960.068,31 €	5.960.068,31 €	6.581.048,44 €
Limite do Endividamento Líquido (5) = (1) * 125%		4.166.198,69 €	4.230.287,46 €	4.230.287,46 €	4.257.191,65 €	4.257.191,65 €	4.257.191,65 €	4.700.748,89 €
Contas consideradas para o cálculo do endividamento líquido	Contributo para o endividamento líquido	R 2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010
1 DISPONIBILIDADES								
Disponibilidades	(-)	-236.329,40 €	-143.513,47 €	-100.105,72 €	-77.925,86 €	-1.572.769,18 €	-301.085,80 €	-51.243,98 €
2 TERCEIROS								
Dividas de Terceiros Curto Prazo	(-)	-128.357,48 €	-155.287,34 €	-145.178,47 €	-168.599,72 €	-198.742,49 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €
Dividas a Terceiros Curto Prazo	(+)	5.633.202,80 €	6.659.044,24 €	7.232.854,26 €	7.317.338,53 €	2.970.565,62 €	1.998.696,02 €	117.431,79 €
Dividas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	(+)	3.851.044,74 €	3.673.195,23 €	3.569.711,89 €	3.521.723,97 €	9.157.808,14 €	8.806.231,11 €	9.139.270,11 €
Acréscimos e diferimentos do Activo	(-)	-73.992,78 €	-36.489,62 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €
Acréscimos e diferimentos do Passivo (excluídas 2745 e 2749)	(+)	211.940,96 €	211.471,72 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €
4 IMOBILIZAÇÕES								
41 Investimentos financeiros (excluídos 414)	(-)	-205.797,69 €	-205.797,69 €	-205.797,69 €	-205.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €
Endividamento líquido (6)		9.051.711,15 €	10.002.623,07 €	10.560.469,98 €	10.595.724,94 €	10.415.050,11 €	10.358.180,92 €	9.059.797,51 €
Capacidade de endividamento líquido com 175% das receitas (7) = (4) - (6)		-3.219.032,99 €	-4.080.220,62 €	-4.638.067,53 €	-4.635.656,63 €	-4.454.981,80 €	-4.398.112,61 €	-2.478.749,07 €
Diminuição anual								-43,6%
Capacidade de endividamento líquido com 125% das receitas (8) = (5) - (6)		-4.885.512,46 €	-5.772.335,60 €	-6.330.182,52 €	-6.338.533,29 €	-6.157.858,46 €	-6.100.989,27 €	-4.359.048,62 €
Diminuição anual								-28,6%

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Limite do Endividamento Líquido (4) = (1) * 175%		6.464.010,14 €	6.651.466,43 €	6.844.358,96 €	7.042.845,37 €	7.247.087,88 €	7.457.253,43 €	7.673.513,78 €
Limite do Endividamento Líquido (5) = (1) * 125%		4.617.150,10 €	4.751.047,45 €	4.888.827,83 €	5.030.603,83 €	5.176.491,34 €	5.326.609,59 €	5.481.081,27 €
Contas consideradas para o cálculo do endividamento líquido	Contributo para o endividamento líquido	P 2011	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017
1 DISPONIBILIDADES								
Disponibilidades	(-)	-114.559,46 €	-94.807,40 €	-276.037,61 €	-278.944,57 €	-281.935,82 €	-285.013,82 €	-288.181,08 €
2 TERCEIROS								
Dívidas de Terceiros Curto Prazo	(-)	-198.742,49 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €
Dívidas a Terceiros Curto Prazo	(+)	2.970.565,62 €	1.998.696,02 €	117.431,79 €	146.340,74 €	174.960,60 €	203.294,27 €	231.344,59 €
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	(+)	8.527.277,07 €	7.683.963,92 €	6.838.949,58 €	5.962.864,98 €	5.054.050,54 €	4.110.757,99 €	3.131.145,69 €
Acréscimos e diferimentos do Activo	(-)	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €
Acréscimos e diferimentos do Passivo (excluídas 2745 e 2749)	(+)	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €
4 IMOBILIZAÇÕES								
41 Investimentos financeiros (excluídos 414)	(-)	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €
Endividamento líquido (6)		11.242.728,76 €	9.442.192,13 €	6.534.683,34 €	5.684.600,75 €	4.801.414,92 €	3.883.378,03 €	2.928.648,79 €
Capacidade de endividamento líquido com 175% das receitas (7) = (4) - (6)		-4.778.718,62 €	-2.790.725,70 €	309.675,61 €	1.358.244,62 €	2.445.672,97 €	3.573.875,40 €	4.744.864,99 €
Diminuição anual		92,8%	-41,6%	-111,1%	338,6%	80,1%	46,1%	32,8%
Capacidade de endividamento líquido com 125% das receitas (8) = (5) - (6)		-6.625.578,66 €	-4.691.144,68 €	-1.645.855,52 €	-653.996,92 €	375.076,43 €	1.443.231,57 €	2.552.432,48 €
Diminuição anual		52,0%	-29,2%	-64,9%	-60,3%	-157,4%	284,8%	76,9%



Limite do Endividamento Líquido (4) = (1) * 175%		7.896.045,68 €	8.125.031,00 €	8.360.656,90 €	8.603.115,95 €
Limite do Endividamento Líquido (5) = (1) * 125%		5.640.032,63 €	5.803.593,57 €	5.971.897,79 €	6.145.082,82 €
Contas consideradas para o cálculo do endividamento líquido	Contributo para o endividamento líquido	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
1 DISPONIBILIDADES					
Disponibilidades	(-)	-291.440,19 €	-294.793,82 €	-298.244,70 €	-1.105.139,52 €
2 TERCEIROS					
Dividas de Terceiros Curto Prazo	(-)	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €	-203.848,43 €
Dividas a Terceiros Curto Prazo	(+)	259.114,42 €	286.606,54 €	313.823,75 €	340.768,78 €
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	(+)	2.113.273,65 €	1.055.098,24 €	0,00 €	0,00 €
Acréscimos e diferimentos do Activo	(-)	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €	-30.695,03 €
Acréscimos e diferimentos do Passivo (excluídas 2745 e 2749)	(+)	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €	239.680,74 €
4 IMOBILIZAÇÕES					
41 Investimentos financeiros (excluídos 414)	(-)	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €	-150.797,69 €
Endividamento líquido (6)		1.935.287,46 €	901.250,56 €	-130.081,36 €	-910.031,15 €
Capacidade de endividamento líquido com 175% das receitas (7) = (4) - (6)		5.960.758,22 €	7.223.780,45 €	8.490.738,27 €	9.513.147,11 €
Diminuição anual		25,6%			
Capacidade de endividamento líquido com 125% das receitas (8) = (5) - (6)		3.704.745,17 €	4.902.343,02 €	6.101.979,15 €	7.055.113,98 €
Diminuição anual		45,1%			



Prazo médio de pagamentos a fornecedores superior a seis meses

Recebimentos	R 2006	R 2007	R 2007	R 2008	R 2008	R 2008	E 2009	P 2010
Saldo da gerência anterior	-89.544,21 €	-245.904,78 €	-245.904,78 €	97.270,18 €	97.270,18 €	97.270,18 €	-188.187,85 €	258.138,58 €
Execução orçamental	-89.544,21 €	-245.904,78 €	-245.904,78 €	97.270,18 €	97.270,18 €	97.270,18 €	-188.187,85 €	258.138,58 €
Total das Receitas Orçamentais	4.907.051,11 €	6.568.363,36 €	6.568.363,36 €	5.349.016,59 €	5.349.016,59 €	5.349.016,59 €	10.634.080,42 €	5.470.670,60 €
Receitas correntes	2.419.412,84 €	2.526.378,62 €	2.526.378,62 €	2.581.607,89 €	2.581.607,89 €	2.581.607,89 €	2.883.800,84 €	2.867.514,10 €
Receitas de capital	2.487.638,27 €	4.035.272,23 €	4.035.272,23 €	2.763.363,50 €	2.763.363,50 €	2.763.363,50 €	7.748.909,33 €	2.603.156,50 €
Outras receitas	0,00 €	6.712,51 €	6.712,51 €	4.045,20 €	4.045,20 €	4.045,20 €	1.370,25 €	0,00 €
Total	4.817.506,90 €	6.322.458,58 €	6.322.458,58 €	5.446.286,77 €	5.446.286,77 €	5.446.286,77 €	10.445.892,57 €	5.728.809,17 €
50% das receitas totais	1.927.002,76 €	2.528.983,43 €	2.528.983,43 €	2.178.514,71 €	2.178.514,71 €	2.178.514,71 €	4.178.357,03 €	2.291.523,67 €
40% das receitas totais	2.408.753,45 €	3.161.229,29 €	3.161.229,29 €	2.723.143,39 €	2.723.143,39 €	2.723.143,39 €	5.222.946,29 €	2.864.404,59 €
Dívidas a Fornecedores	R 2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011
Dív. a terceiros (22 - Fornecedores c\c)	1.213.282,59 €	1.311.536,90 €	1.308.511,66 €	1.528.508,68 €	725.255,19 €	695.458,57 €	57.817,90 €	86.726,85 €
Dív. a terceiros (261 - Fornecedores Imob.)	381.054,14 €	1.410.699,28 €	2.020.574,78 €	597.090,24 €	445.620,75 €	217.545,68 €	16.666,67 €	16.666,67 €
Dív. a terceiros (268827 - Credores Factor's)	3.251.016,11 €	2.576.050,78 €	2.536.800,33 €	3.770.040,32 €	1.051.996,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	4.845.352,84 €	5.298.286,96 €	5.865.886,77 €	5.895.639,24 €	2.222.872,10 €	913.004,25 €	74.484,57 €	103.393,52 €
Dívidas a Fornecedores em % de 50% das receitas totais	251,45%	209,50%	231,95%	270,63%	102,04%	41,91%	1,78%	4,51%
Dívidas a Fornecedores em % de 40% das receitas totais	201,16%	167,60%	185,56%	216,50%	81,63%	33,53%	1,43%	3,61%

PMP = (Dívidas a Fornecedores / Aquisição de bens e serviços) * período de actividade da autarquia

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Recebimentos	P 2011	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017
Saldo da gerência anterior	8.296,76 €	71.612,23 €	51.860,18 €	233.090,39 €	235.997,34 €	238.988,60 €	242.066,60 €
Execução orçamental	8.296,76 €	71.612,23 €	51.860,18 €	233.090,39 €	235.997,34 €	238.988,60 €	242.066,60 €
Total das Receitas Orçamentais	4.504.838,97 €	4.635.479,30 €	4.769.908,20 €	4.742.713,39 €	4.880.252,08 €	5.021.779,39 €	5.167.410,99 €
Receitas correntes	2.950.672,01 €	3.036.241,50 €	3.124.292,50 €	3.214.896,98 €	3.308.128,99 €	3.404.064,74 €	3.502.782,61 €
Receitas de capital	1.554.166,97 €	1.599.237,81 €	1.645.615,70 €	1.527.816,41 €	1.572.123,09 €	1.617.714,66 €	1.664.628,38 €
Outras receitas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	4.513.135,73 €	4.707.091,54 €	4.821.768,38 €	4.975.803,78 €	5.116.249,42 €	5.260.767,99 €	5.409.477,59 €
50% das receitas totais	1.805.254,29 €	1.882.836,62 €	1.928.707,35 €	1.990.321,51 €	2.046.499,77 €	2.104.307,19 €	2.163.791,04 €
40% das receitas totais	2.256.567,87 €	2.353.545,77 €	2.410.884,19 €	2.487.901,89 €	2.558.124,71 €	2.630.383,99 €	2.704.738,79 €
Dívidas a Fornecedores	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018
Dív. a terceiros (22 - Fornecedores c/c)	115.346,72 €	143.680,38 €	171.730,71 €	199.500,53 €	226.992,66 €	254.209,86 €	281.154,89 €
Dív. a terceiros (261 - Fornecedores Imob.)	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €
Dív. a terceiros (268827 - Credores Factor's)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	132.013,38 €	160.347,05 €	188.397,37 €	216.167,20 €	243.659,32 €	270.876,53 €	297.821,56 €
Dívidas a Fornecedores em % de 50% das receitas totais	7,31%	8,52%	9,77%	10,86%	11,91%	12,87%	13,76%
Dívidas a Fornecedores em % de 40% das receitas totais	5,85%	6,81%	7,81%	8,69%	9,52%	10,30%	11,01%



Recebimentos	P 2018	P 2019	P 2020
Saldo da gerência anterior	245.233,86 €	248.492,97 €	251.846,59 €
Execução orçamental	245.233,86 €	248.492,97 €	251.846,59 €
Total das Receitas Orçamentais	5.317.265,91 €	5.471.466,62 €	5.630.139,16 €
Receitas correntes	3.604.363,31 €	3.708.889,84 €	3.816.447,65 €
Receitas de capital	1.712.902,60 €	1.762.576,78 €	1.813.691,51 €
Outras receitas	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	5.562.499,77 €	5.719.959,59 €	5.881.985,75 €
50% das receitas totais	2.224.999,91 €	2.287.983,84 €	2.352.794,30 €
40% das receitas totais	2.281.249,88 €	2.859.979,80 €	2.940.992,88 €
Dívidas a Fornecedores	P 2019	P 2020	P 2021
Dív. a terceiros (22 - Fornecedores c/c)	307.830,47 €	334.239,30 €	360.384,04 €
Dív. a terceiros (261 - Fornecedores Imob.)	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €
Dív. a terceiros (268827 - Credores Factor's)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	324.497,14 €	350.905,97 €	377.050,70 €
Dívidas a Fornecedores em % de 50% das receitas totais	14,58%	15,34%	16,03%
Dívidas a Fornecedores em % de 40% das receitas totais	11,67%	12,27%	12,82%



e) Informação referente à despesa de investimento prevista, bem como as respectivas fontes de financiamento

Para o período do Plano de Saneamento Financeiro foram estimadas as seguintes despesas de investimento e correspondentes financiamentos, sendo que estas previsões resultam de uma análise à execução do PPI dos últimos anos, em que tipicamente as despesas de investimento são realizadas nas funções 244 - Abastecimento de água (24%), 251 – Cultura (7%), 252 - Desporto, recreio e lazer (9%) e 331 - Transportes rodoviários (49%), totalizando estas 4 áreas 90% do total das despesas de investimento.

Assim, havia-se considerado no Plano de Saneamento Apresentado como previsão para o ano 2009 o montante previsto no PPI de 2008 ainda não executado e o previsto para o ano seguinte, dividido por 3, no que resultou uma despesa de investimento de 1.747.928,17 €. No entanto, ao nível da execução à data de 31-10-2009 foram pagos 303.691,85€ de despesas de investimento do ano corrente e estima-se que irão ser pagos cerca de 350 mil euros no total do exercício de 2009. Os anos de 2010 a 2013 pretendem ser os anos de estabilização e consolidação financeira do Município, pelo que foram consideradas despesas de investimento de 200.000,00€ para 2010 e 2011, com um aumento anual de acordo com a inflação nos anos 2012 e 2013.

No que diz respeito às fontes de financiamento, no ano 2009 ficarão pagos 3.490.159,19 € de despesas de investimento que resultam da utilização do empréstimo de saneamento financeiro, ficando por pagar 443.713,65 € pelas razões explicadas acima. Quanto aos financiamentos comunitários, considerou-se uma percentagem média de financiamento do total das despesas de investimento de cerca de 76%, que tem sido a média percentual dos investimentos que o Município tem obtido este tipo de financiamento nos últimos anos. Como o actual Quadro Comunitário de Apoio irá terminar em 2013, não havendo a esta data qualquer previsão de continuidade deste, optou-se por apenas considerar financiamentos comunitários até 2013, sendo que após esse ano as despesas de investimento deverão reduzir-se para se ajustar à consolidação das contas, aumentando gradualmente até ao final do prazo deste plano de saneamento financeiro, à medida que as contas do Município o possam permitir:



Ano	Investimento Class Econ 07	Fontes de Financiamento					Amortizações dos activos Novos	Amortizações dos activos existentes	Reconhecimento Proveitos diferidos dos novos activos	Reconhecimento Proveitos diferidos dos activos existentes
		Financiamentos comunitários	Transferência de capital FEF	Empréstimos MLP		Venda Bens Investimento				
				Complementar aos Fundos comunitários	Emp Saneam Fin					
2009	4.292.218,80 €	509.377,56 €	292.682,05 €	0,00 €	3.490.159,19 €	0,00 €	27.242,73 €	236.620,88 €	25.468,88 €	126.594,62 €
2010	643.713,65 €	151.918,27 €	45.488,89 €	0,00 €	443.713,65 €	2.592,84 €	32.185,68 €	240.201,53 €	30.371,35 €	152.063,50 €
2011	200.000,00 €	151.918,27 €	45.413,70 €	0,00 €	0,00 €	2.668,04 €	10.000,00 €	272.387,21 €	7.595,91 €	182.434,84 €
2012	205.800,00 €	156.323,89 €	46.730,70 €	0,00 €	0,00 €	2.745,41 €	10.290,00 €	282.387,21 €	7.816,19 €	190.030,76 €
2013	211.768,20 €	160.857,29 €	48.085,89 €	0,00 €	0,00 €	2.825,03 €	10.588,41 €	292.677,21 €	8.042,86 €	197.846,95 €
2014	382.769,89 €		379.862,94 €	0,00 €	0,00 €	2.906,95 €	19.138,49 €	303.265,62 €		205.889,82 €
2015	510.254,22 €		507.262,96 €	0,00 €	0,00 €	2.991,25 €	25.512,71 €	322.404,11 €		205.889,82 €
2016	689.611,93 €		686.533,93 €	0,00 €	0,00 €	3.078,00 €	34.480,60 €	347.916,82 €		205.889,82 €
2017	852.826,88 €		849.659,62 €	0,00 €	0,00 €	3.167,26 €	42.641,34 €	382.397,42 €		205.889,82 €
2018	988.728,76 €		985.469,65 €	0,00 €	0,00 €	3.259,11 €	49.436,44 €	425.038,76 €		205.889,82 €
2019	1.188.801,24 €		1.185.447,61 €	0,00 €	0,00 €	3.353,63 €	59.440,06 €	474.475,20 €		205.889,82 €
2020	1.407.125,15 €		1.403.674,27 €	0,00 €	0,00 €	3.450,88 €	70.356,26 €	533.915,26 €		205.889,82 €
2021	1.841.337,60 €		1.837.786,65 €	0,00 €	0,00 €	3.550,96 €	92.066,88 €	604.271,52 €		205.889,82 €
Totais	13.414.956,31 €	1.130.395,27 €	8.314.098,84 €	0,00 €	3.933.872,84 €	36.589,36 €	483.379,61 €	4.717.958,76 €	79.295,20 €	2.496.089,21 €
%	100%	8%	62%	0%	29%	0%				

- Pressupostos de investimento e financiamento:

- *Taxa média de depreciação dos novos investimentos*

5,00%

- *Reconhecimento dos proveitos diferidos dos subsídios ao investimento:*

Reconhecido como proveitos na proporção das depreciações dos activos financiados, ou seja, a 5% ao ano a partir da entrada em funcionamento dos activos.

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



f) Plano de maximização de receitas, designadamente em matéria de impostos locais, taxas e operações de alienação de património

Tal como já mais detalhadamente foi explicitado sob o antecedente capítulo b), a maximização das receitas, para o período compreendido entre 2008 e 2021, é constituída por três áreas de intervenção:

- Fixação das taxas máximas do IMI para os anos do plano;
- Lançamento da Derrama com a taxa máxima de 1,5% para os anos do plano;
- Revisão dos Regulamentos e respectivas tabelas de taxas e preços do Município;
- Suportar as acções de fiscalização numa forte acção preventiva em detrimento da reactiva.

No que diz respeito às transferências relativas à participação de cada município nos impostos do Estado, à semelhança do previsto no nº 1 do artigo 29.º da Lei nº 2/2007, em virtude da grave crise económico-financeira mundial que afecta também o nosso país, considerou-se uma eventual redução no valor das transferências relativas à participação do Município da Calheta nos impostos do Estado em 2,5%, dado que as receitas dos impostos do Estado em 2009 previsivelmente irão reduzir-se face ao ano 2008. No entanto, e segundo as previsões do Banco Central Europeu, o ano de 2010 já será um ano de retoma moderada da economia, pelo que já não foi considerado para esse ano uma redução, mas um novo aumento à taxa de inflação actual, assim como para os restantes anos do plano. Historicamente, estas transferências para os municípios aumentam quase sempre todos os anos, ou pelo menos ficam congeladas face ao ano anterior, mas o ano 2009 é um ano de excepção a nível mundial para a economia, daí termos previsto esta redução para as transferências a receber em 2010.

Junto se desagrega as perspectivas de evolução da receita por classificação económica, com as respectivas justificações para os valores apontados:



Classificação económica	Descrição	% variação anual			Justificação
		2010	2011	2012-2021	
01	Impostos directos				
010202	Imposto municipal sobre imóveis	2,9%	2,9%	2,9%	O Município já adoptou em 2009 a taxa máxima, sendo que para os anos seguintes adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)
010203	Imposto municipal sobre veículos	2,9%	2,9%	2,9%	Adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)
010204	Imposto municipal sobre transm. onerosas imóveis	2,9%	2,9%	2,9%	Adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)
010205	Derrama	N/A	2,9%	2,9%	O ano 2010 será o primeiro ano de aplicação da Derrama, tendo o Chefe da Repartição de Finanças das Velas estimado um valor de 500.00,00 de lucro tributável sujeito e não isento de imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas (IRC) no concelho da Calheta, aplicando-se o limite máximo de 1,5 %, nos termos previstos no artigo 14.º da LFL , sendo que para os anos seguintes anos adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)



Classificação económica	Descrição	% variação anual			Justificação
		2010	2011	2012-2021	
02	Impostos indirectos	14%	2,9%	2,9%	Os valores do aumento para 2009 foram ajustados pela revisão da tabela de taxas e licenças que se encontra actualmente em curso decorrentes do cumprimento do disposto no art.º 8 da Lei 53-E/2006, que deverão conduzir a um aumento das taxas e licenças, em conjunto com o lançamento de um plano de fiscalização que permita cobrar receitas de ocupação de via pública, publicidade e ruído que não se têm vindo a cobrar. Para os anos seguintes adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)
04	Taxas, multas e outras penalidades	2,9%	2,9%	2,9%	
05	Rendimentos da propriedade	2,9%	2,9%	2,9%	
06	Transferências correntes				
06030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	-2,5%	2,9%	2,9%	Adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores) para 2009. No que diz respeito ao ano 2010, em virtude da grave crise económico-financeira mundial que afecta também o nosso país, considerou-se uma eventual redução no valor das transferências relativas à participação do Município da Calheta nos impostos do Estado, tal como previsto no nº 1 do art 29.º da Lei nº 2/2007.
06030102	Fundo Social Municipal	2,9%	2,9%	2,9%	
06030103	Participação fixa no IRS	2,9%	2,9%	2,9%	
07	Venda de bens e serviços correntes	5,0%	2,9%	2,9%	Propõe-se a actualização dos valores do regulamento de preços relativo ao serviço de abastecimento de água em 5%. Para os anos seguintes adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)
08	Outras receitas correntes	2,9%	2,9%	2,9%	Adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)
09	Venda de bens de investimento	2,9%	2,9%	2,9%	Adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores)



Classificação económica	Descrição	% variação anual			Justificação
		2010	2011	2012-2021	
10	Transferências de capital				
10030101	Fundo de Equilibrio Financeiro	-2,5%	2,9%	2,9%	Adoptou-se a taxa de inflação média nos Açores de Agosto 2008 (divulgada pelo Serviço Regional de Estatística dos Açores) para 2009. No que diz respeito ao ano 2010, em virtude da grave crise económico-financeira mundial que afecta também o nosso país, considerou-se uma eventual redução no valor das transferencias relativas à participação do Município da Calheta nos impostos do Estado, tal como previsto no nº 1 do art 29.º da Lei nº 2/2007.
10030104	Cooperação Técnica e Financeira	-	-	-	Em função dos valores previstos para o investimento financiado
100307	Estado-Particip.comunitária project.co-financiados	-	-	-	
12	Passivos financeiros	0,0%	0,0%	0,0%	Apenas se previu o valor do empréstimo de saneamento financeiro
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	0,0%	0,0%	0,0%	

Assim, junto segue em anexo mapa demonstrativo da evolução das receitas ao longo do período de 2007 a 2021:



Classificação económica	Descrição	R Receita cobrada líquida 2007	R Receita cobrada líquida Ago-2008	R Receita cobrada líquida 2008	R Receita cobrada líquida Abril 2009	R Receita cobrada líquida Outubro 2009	E Receita cobrada líquida 2009	P Receita cobrada líquida 2010	P Receita cobrada líquida 2011	P Receita cobrada líquida 2012
01	Impostos directos	180.120,97	162.061,86	225.057,74	30.986,99	191.560,96	211.713,69	225.296,91	231.830,52	238.553,60
010202	Imposto municipal sobre imóveis	88.330,82	71.479,82	84.239,13	4.516,00	103.086,11	105.554,85	108.615,94	111.765,80	115.007,01
010203	Imposto municipal sobre veículos	31.439,01	18.187,73	27.993,66	14.311,08	32.113,54	38.536,25	39.653,80	40.803,76	41.987,07
010204	Imp mun s/ transm. onerosas imóveis	60.351,14	72.060,57	112.347,34	12.111,83	56.306,42	67.567,70	69.527,16	71.543,45	73.618,21
010205	Derrama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	7.717,50	7.941,31
010207	Impostos abolidos	0,00	333,74	477,61	48,08	54,89	54,89	0,00	0,00	0,00
02	Impostos indirectos	4.024,37	802,22	1.320,76	594,50	1.318,40	2.326,13	2.645,31	2.722,02	2.800,96
04	Taxas, multas e outras penalidades	22.749,52	13.885,27	27.112,40	5.058,94	18.745,67	22.397,89	23.047,43	23.715,80	24.403,56
05	Rendimentos da propriedade	196,84	21,90	59,11	198,26	234,12	273,14	281,06	289,21	297,60
06	Transferências correntes	2.012.953,00	1.373.445,86	1.928.279,58	917.751,42	1.898.187,42	2.224.999,42	2.173.975,13	2.237.020,41	2.301.894,00
06030101	Fundo de Equilibrio Financeiro	1.891.800,00	1.277.254,86	1.800.325,58	884.281,42	1.825.921,42	2.139.801,42	2.086.306,38	2.146.809,27	2.209.066,74
06030102	Fundo Social Municipal	70.044,00	54.232,00	72.317,00	25.864,00	58.194,00	71.126,00	73.188,65	75.311,12	77.495,15
06030103	Participação fixa no IRS	51.109,00	41.959,00	55.637,00	7.606,00	14.072,00	14.072,00	14.480,09	14.900,01	15.332,11
07	Venda de bens e serviços correntes	294.863,43	205.420,26	365.980,31	115.635,79	314.654,62	377.955,78	396.853,57	408.362,32	420.204,83
0701	Venda de bens	186.636,01	108.680,17	220.285,56	57.196,44	183.808,21	220.328,25	231.344,66	238.053,66	244.957,21
0702	Serviços	108.227,42	96.740,09	145.694,75	58.439,35	130.846,41	157.627,53	165.508,91	170.308,66	175.247,62
08	Outras receitas correntes	4.741,90	22.766,21	33.797,99	2.629,77	37.829,82	44.134,79	45.414,70	46.731,73	48.086,95
09	Venda de bens de investimento	3.482,36	2.466,78	2.749,37	1.050,08	2.159,80	2.519,77	2.592,84	2.668,04	2.745,41
10	Transferências de capital	3.731.789,87	1.046.254,91	2.460.614,13	465.004,00	1.671.887,56	1.904.389,56	1.967.563,66	1.551.498,93	1.596.492,40
10030101	Fundo de Equilibrio Financeiro	1.261.200,00	993.548,00	1.324.733,00	465.004,00	1.162.510,00	1.395.012,00	1.360.136,70	1.399.580,66	1.440.168,50
10030104	Cooperação Técnica e Financeira Estado-Particip.comunitária project.co-	8.903,64	52.706,91	52.706,91	0,00	0,00	0,00	298.767,03	0,00	0,00
100307	financiados	2.461.686,23	0,00	1.083.174,22	0,00	509.377,56	509.377,56	308.659,93	151.918,27	156.323,89
12	Passivos financeiros	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	5.800.000,00	5.842.000,00	633.000,00	0,00	0,00
1205	Empréstimos a curto prazo	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
1206	Empréstimo de saneamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	5.542.000,00	633.000,00	0,00	0,00
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	6.712,51	4.045,20	4.045,20	1.370,25	1.370,25	1.370,25	0,00	0,00	0,00
	TOTAIS	6.561.634,77	3.131.170,47	5.349.016,59	1.840.280,00	9.937.948,62	10.634.080,42	5.470.670,60	4.504.838,97	4.635.479,30
	Variação anual			-18,48%	-71,95%	217,39%	98,80%	-48,56%	-17,65%	2,90%



Classificação económica	Descrição	P Receita cobrada líquida 2013	P Receita cobrada líquida 2014	P Receita cobrada líquida 2015	P Receita cobrada líquida 2016	P Receita cobrada líquida 2017	P Receita cobrada líquida 2018	P Receita cobrada líquida 2019	P Receita cobrada líquida 2020	P Receita cobrada líquida 2021
01	Impostos directos	245.471,65	252.590,33	259.915,45	267.453,00	275.209,14	283.190,20	291.402,72	299.853,40	308.550,15
010202	Imposto municipal sobre imóveis	118.342,21	121.774,14	125.305,59	128.939,45	132.678,69	136.526,38	140.485,64	144.559,73	148.751,96
010203	Imposto municipal sobre veículos	43.204,70	44.457,63	45.746,90	47.073,56	48.438,70	49.843,42	51.288,88	52.776,26	54.306,77
010204	Imp mun s/ transm. onerosas imóveis	75.753,14	77.949,98	80.210,53	82.536,64	84.930,20	87.393,17	89.927,58	92.535,47	95.219,00
010205	Derrama	8.171,61	8.408,58	8.652,43	8.903,35	9.161,55	9.427,23	9.700,62	9.981,94	10.271,42
010207	Impostos abolidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
02	Impostos indirectos	2.882,19	2.965,77	3.051,78	3.140,28	3.231,35	3.325,06	3.421,49	3.520,71	3.622,81
04	Taxas, multas e outras penalidades	25.111,27	25.839,49	26.588,84	27.359,91	28.153,35	28.969,80	29.809,92	30.674,41	31.563,97
05	Rendimentos da propriedade	306,23	315,11	324,25	333,65	343,33	353,28	363,53	374,07	384,92
06	Transferências correntes	2.368.648,92	2.437.339,74	2.508.022,59	2.580.755,25	2.655.597,15	2.732.609,47	2.811.855,14	2.893.398,94	2.977.307,51
06030101	Fundo de Equilibrio Financeiro	2.273.129,67	2.339.050,43	2.406.882,90	2.476.682,50	2.548.506,29	2.622.412,98	2.698.462,95	2.776.718,38	2.857.243,21
06030102	Fundo Social Municipal	79.742,51	82.055,04	84.434,64	86.883,24	89.402,85	91.995,54	94.663,41	97.408,65	100.233,50
06030103	Participação fixa no IRS	15.776,74	16.234,27	16.705,06	17.189,51	17.688,00	18.200,96	18.728,78	19.271,92	19.830,80
07	Venda de bens e serviços correntes	432.390,77	444.930,10	457.833,08	471.110,23	484.772,43	498.830,83	513.296,93	528.182,54	543.499,83
0701	Venda de bens	252.060,97	259.370,74	266.892,49	274.632,37	282.596,71	290.792,02	299.224,99	307.902,51	316.831,68
0702	Serviços	180.329,80	185.559,36	190.940,58	196.477,86	202.175,72	208.038,81	214.071,94	220.280,02	226.668,15
08	Outras receitas correntes	49.481,47	50.916,43	52.393,01	53.912,40	55.475,86	57.084,66	58.740,12	60.443,58	62.196,44
09	Venda de bens de investimento	2.825,03	2.906,95	2.991,25	3.078,00	3.167,26	3.259,11	3.353,63	3.450,88	3.550,96
10	Transferências de capital	1.642.790,68	1.524.909,46	1.569.131,83	1.614.636,66	1.661.461,12	1.709.643,49	1.759.223,15	1.810.240,62	1.862.737,60
10030101	Fundo de Equilibrio Financeiro	1.481.933,39	1.524.909,46	1.569.131,83	1.614.636,66	1.661.461,12	1.709.643,49	1.759.223,15	1.810.240,62	1.862.737,60
10030104	Cooperação Técnica e Financeira Estado-Particip.comunitária project.co-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100307	financiados	160.857,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1205	Empréstimos a curto prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1206	Empréstimo de saneamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAIS	4.769.908,20	4.742.713,39	4.880.252,08	5.021.779,39	5.167.410,99	5.317.265,91	5.471.466,62	5.630.139,16	5.793.414,19
	Variação anual	2,90%	-0,57%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



g) A previsão de impacte orçamental, por classificação económica, das medidas referidas nas alíneas anteriores, para o período de vigência do plano de saneamento financeiro.

O impacto orçamental das medidas explicitadas nas alíneas anteriores (onde também já foi sendo referenciado, sinteticamente embora), para o período compreendido entre 2008 e 2021 e por classificação económica, quer na óptica da receita, quer na da despesa, constam dos quadros seguintes para a Receita e para a Despesa e os respectivos Fluxos de Caixa do período. No que diz respeito às despesas de cada exercício, considerou-se um prazo médio de pagamentos para as aquisições de bens e serviços de 30 dias, o que significa que dos valores previsionais da demonstração de resultados de cada ano são pagos 11 meses da facturação. Para o ano 2009 e 2010 efectuou-se a desagregação, por rubrica de classificação económica, dos pagamentos a efectuar resultantes da utilização do empréstimo de saneamento financeiro para proceder à regularização de dívidas a fornecedores e outros credores.

Para além disso, elaboraram-se também os impactes financeiros (Balanço) e económicos (Demonstração de Resultados), e a evolução do *cash-flow* ao longo do período, explicitando as origens e aplicações de fundos bem como a variação do valor de disponibilidades no balanço, quadros que se apresentam de seguida.

Demonstra-se nos quadros seguintes que o Plano de Saneamento Financeiro aqui proposto resolve a situação de desequilíbrio financeiro estrutural ou de ruptura financeira em que o Município da Calheta agora se encontra.



Impacte orçamental das medidas na evolução das receitas

Classificação económica	Descrição	Medidas	R Receita cobrada líquida 2007	R Receita cobrada líquida Ago-2008	R Receita cobrada líquida 2008	R Receita cobrada líquida Abril 2009	R Receita cobrada líquida Outubro 2009	E Receita cobrada líquida 2009	P Receita cobrada líquida 2010	P Receita cobrada líquida 2011
01	Impostos directos		180.120,97	162.061,86	225.057,74	30.986,99	191.560,96	211.713,69	225.296,91	231.830,52
010202	Imposto municipal sobre imóveis	2	88.330,82	71.479,82	84.239,13	4.516,00	103.086,11	105.554,85	108.615,94	111.765,80
010203	Imposto municipal sobre veículos		31.439,01	18.187,73	27.993,66	14.311,08	32.113,54	38.536,25	39.653,80	40.803,76
010204	Imp mun s/ transm. onerosas imóveis		60.351,14	72.060,57	112.347,34	12.111,83	56.306,42	67.567,70	69.527,16	71.543,45
010205	Derrama	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	7.717,50
010207	Impostos abolidos		0,00	333,74	477,61	48,08	54,89	54,89	0,00	0,00
02	Impostos indirectos	4	4.024,37	802,22	1.320,76	594,50	1.318,40	2.326,13	2.645,31	2.722,02
04	Taxas, multas e outras penalidades	4	22.749,52	13.885,27	27.112,40	5.058,94	18.745,67	22.397,89	23.047,43	23.715,80
05	Rendimentos da propriedade		196,84	21,90	59,11	198,26	234,12	273,14	281,06	289,21
06	Transferências correntes		2.012.953,00	1.373.445,86	1.928.279,58	917.751,42	1.898.187,42	2.224.999,42	2.173.975,13	2.237.020,41
06030101	Fundo de Equilibrio Financeiro		1.891.800,00	1.277.254,86	1.800.325,58	884.281,42	1.825.921,42	2.139.801,42	2.086.306,38	2.146.809,27
06030102	Fundo Social Municipal		70.044,00	54.232,00	72.317,00	25.864,00	58.194,00	71.126,00	73.188,65	75.311,12
06030103	Participação fixa no IRS		51.109,00	41.959,00	55.637,00	7.606,00	14.072,00	14.072,00	14.480,09	14.900,01
07	Venda de bens e serviços correntes	4	294.863,43	205.420,26	365.980,31	115.635,79	314.654,62	377.955,78	396.853,57	408.362,32
0701	Venda de bens	4	186.636,01	108.680,17	220.285,56	57.196,44	183.808,21	220.328,25	231.344,66	238.053,66
0702	Serviços	4	108.227,42	96.740,09	145.694,75	58.439,35	130.846,41	157.627,53	165.508,91	170.308,66
08	Outras receitas correntes		4.741,90	22.766,21	33.797,99	2.629,77	37.829,82	44.134,79	45.414,70	46.731,73
09	Venda de bens de investimento		3.482,36	2.466,78	2.749,37	1.050,08	2.159,80	2.519,77	2.592,84	2.668,04
10	Transferências de capital		3.731.789,87	1.046.254,91	2.460.614,13	465.004,00	1.671.887,56	1.904.389,56	1.967.563,66	1.551.498,93
10030101	Fundo de Equilibrio Financeiro		1.261.200,00	993.548,00	1.324.733,00	465.004,00	1.162.510,00	1.395.012,00	1.360.136,70	1.399.580,66
10030104	Cooperação Técnica e Financeira Estado-Particip.comunitária project.co-financiados		8.903,64	52.706,91	52.706,91	0,00	0,00	0,00	298.767,03	0,00
100307	financiados		2.461.686,23	0,00	1.083.174,22	0,00	509.377,56	509.377,56	308.659,93	151.918,27
12	Passivos financeiros		300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	5.800.000,00	5.842.000,00	633.000,00	0,00
1205	Empréstimos a curto prazo		300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
1206	Empréstimo de saneamento financeiro		0,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	5.542.000,00	633.000,00	0,00
15	Reposições não abatidas nos pagamentos		6.712,51	4.045,20	4.045,20	1.370,25	1.370,25	1.370,25	0,00	0,00
	TOTAIS		6.561.634,77	3.131.170,47	5.349.016,59	1.840.280,00	9.937.948,62	10.634.080,42	5.470.670,60	4.504.838,97
	Variação anual					-18,48%	-71,95%	217,39%	98,80%	-48,56%

Município da Calheta

CÂMARA MUNICIPAL


 Edição:
 0.1/NOV./2009
 Página 59 de 85

Classificação económica	Descrição	Medidas	P Receita cobrada líquida 2012	P Receita cobrada líquida 2013	P Receita cobrada líquida 2014	P Receita cobrada líquida 2015	P Receita cobrada líquida 2016	P Receita cobrada líquida 2017	P Receita cobrada líquida 2018	P Receita cobrada líquida 2019
01	Impostos directos		238.553,60	245.471,65	252.590,33	259.915,45	267.453,00	275.209,14	283.190,20	291.402,72
010202	Imposto municipal sobre imóveis	2	115.007,01	118.342,21	121.774,14	125.305,59	128.939,45	132.678,69	136.526,38	140.485,64
010203	Imposto municipal sobre veículos		41.987,07	43.204,70	44.457,63	45.746,90	47.073,56	48.438,70	49.843,42	51.288,88
010204	Imp mun s/ transm. onerosas imóveis		73.618,21	75.753,14	77.949,98	80.210,53	82.536,64	84.930,20	87.393,17	89.927,58
010205	Derrama	3	7.941,31	8.171,61	8.408,58	8.652,43	8.903,35	9.161,55	9.427,23	9.700,62
010207	Impostos abolidos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Impostos indirectos	4	2.800,96	2.882,19	2.965,77	3.051,78	3.140,28	3.231,35	3.325,06	3.421,49
04	Taxas, multas e outras penalidades	4	24.403,56	25.111,27	25.839,49	26.588,84	27.359,91	28.153,35	28.969,80	29.809,92
05	Rendimentos da propriedade		297,60	306,23	315,11	324,25	333,65	343,33	353,28	363,53
06	Transferências correntes		2.301.894,00	2.368.648,92	2.437.339,74	2.508.022,59	2.580.755,25	2.655.597,15	2.732.609,47	2.811.855,14
06030101	Fundo de Equilibrio Financeiro		2.209.066,74	2.273.129,67	2.339.050,43	2.406.882,90	2.476.682,50	2.548.506,29	2.622.412,98	2.698.462,95
06030102	Fundo Social Municipal		77.495,15	79.742,51	82.055,04	84.434,64	86.883,24	89.402,85	91.995,54	94.663,41
06030103	Participação fixa no IRS		15.332,11	15.776,74	16.234,27	16.705,06	17.189,51	17.688,00	18.200,96	18.728,78
07	Venda de bens e serviços correntes	4	420.204,83	432.390,77	444.930,10	457.833,08	471.110,23	484.772,43	498.830,83	513.296,93
0701	Venda de bens	4	244.957,21	252.060,97	259.370,74	266.892,49	274.632,37	282.596,71	290.792,02	299.224,99
0702	Serviços	4	175.247,62	180.329,80	185.559,36	190.940,58	196.477,86	202.175,72	208.038,81	214.071,94
08	Outras receitas correntes		48.086,95	49.481,47	50.916,43	52.393,01	53.912,40	55.475,86	57.084,66	58.740,12
09	Venda de bens de investimento		2.745,41	2.825,03	2.906,95	2.991,25	3.078,00	3.167,26	3.259,11	3.353,63
10	Transferências de capital		1.596.492,40	1.642.790,68	1.524.909,46	1.569.131,83	1.614.636,66	1.661.461,12	1.709.643,49	1.759.223,15
10030101	Fundo de Equilibrio Financeiro		1.440.168,50	1.481.933,39	1.524.909,46	1.569.131,83	1.614.636,66	1.661.461,12	1.709.643,49	1.759.223,15
10030104	Cooperação Técnica e Financeira Estado-Particip.comunitária project.co-		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100307	financiados		156.323,89	160.857,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Passivos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1205	Empréstimos a curto prazo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1206	Empréstimo de saneamento financeiro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Reposições não abatidas nos pagamentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAIS		4.635.479,30	4.769.908,20	4.742.713,39	4.880.252,08	5.021.779,39	5.167.410,99	5.317.265,91	5.471.466,62
	Varição anual		2,90%	2,90%	-0,57%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Classificação económica	Descrição	Medidas	P Receita cobrada líquida 2020	P Receita cobrada líquida 2021
01	Impostos directos		299.853,40	308.550,15
010202	Imposto municipal sobre imóveis	2	144.559,73	148.751,96
010203	Imposto municipal sobre veículos		52.776,26	54.306,77
010204	Imp mun s/ transm. onerosas imóveis		92.535,47	95.219,00
010205	Derrama	3	9.981,94	10.271,42
010207	Impostos abolidos		0,00	1,00
02	Impostos indirectos	4	3.520,71	3.622,81
04	Taxas, multas e outras penalidades	4	30.674,41	31.563,97
05	Rendimentos da propriedade		374,07	384,92
06	Transferências correntes		2.893.398,94	2.977.307,51
06030101	Fundo de Equilibrio Financeiro		2.776.718,38	2.857.243,21
06030102	Fundo Social Municipal		97.408,65	100.233,50
06030103	Participação fixa no IRS		19.271,92	19.830,80
07	Venda de bens e serviços correntes	4	528.182,54	543.499,83
0701	Venda de bens	4	307.902,51	316.831,68
0702	Serviços	4	220.280,02	226.668,15
08	Outras receitas correntes		60.443,58	62.196,44
09	Venda de bens de investimento		3.450,88	3.550,96
10	Transferências de capital		1.810.240,62	1.862.737,60
10030101	Fundo de Equilibrio Financeiro		1.810.240,62	1.862.737,60
10030104	Cooperação Técnica e Financeira		0,00	0,00
100307	Estado-Particip.comunitária project.co-financiados		0,00	0,00
12	Passivos financeiros		0,00	0,00
1205	Empréstimos a curto prazo		0,00	0,00
1206	Empréstimo de saneamento financeiro		0,00	0,00
15	Reposições não abatidas nos pagamentos		0,00	0,00
	TOTAIS		5.630.139,16	5.793.414,19
	Variação anual		2,90%	2,90%



Impacte orçamental das medidas na evolução das despesas

Class econ	Descrição	Medidas	R 2006	R 2007	Ago 2008	R 2008		R Abril 2009		
			Compromissos por pagar	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Compromissos por pagar (REAL)	Despesas Pagas		
				Total	Total	Total		Exercício corrente	Exercícios anteriores (resultantes da utilização do empréstimo de saneamento financeiro)	Total
01	Despesas com o pessoal	8,9	515.633,73	1.606.756,88	1.053.873,77	1.573.123,57	909.707,12	517.680,95	319.005,50	836.686,45
02	Aquisição de bens e serviços	6,7,10,11,12	918.469,48	965.431,97	419.158,35	706.484,13	595.814,10	167.243,29	54.809,31	222.052,60
03	Juros e outros encargos		47.801,68	279.543,10	368.151,73	468.766,10	363.176,71	75.888,39	11.136,27	87.024,66
03010301	Empréstimos de curto prazo		0,00	9.377,92	7.815,08	13.648,26	0,00	2.626,87	0,00	2.626,87
03010302	Empréstimos de médio e longo prazos		339,51	91.133,98	232.202,63	256.543,22	151.980,92	28.158,27	0,00	28.158,27
03010302	Empréstimo de saneamento financeiro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0303	Juros de locação financeira		0,00	1.413,60	188,68	197,23	0,00	0,00	0,00	0,00
0305	Outros juros		47.462,17	175.069,86	126.623,49	196.799,37	211.193,29	43.818,29	11.133,77	54.952,06
0306	Outros encargos financeiros		0,00	2.547,74	1.321,85	1.578,02	2,50	1.284,96	2,50	1.287,46
04	Transferências correntes	13,14	37.271,78	69.520,38	72.001,40	143.798,15	25.058,50	25.840,80	600,00	26.440,80
06	Outras despesas correntes		5.083,40	8.370,50	1.217,44	1.455,38	23.914,32	5.207,03	0,00	5.207,03
07	Aquisição de bens de capital	6,7,10,11	4.404.755,20	2.641.672,95	1.122.963,90	2.111.344,02	4.840.455,10	77.746,96	634.466,14	712.213,10
08	Transferências de capital	13	102.215,56	157.357,62	34.500,00	48.198,50	60.007,94	6.000,00	565,00	6.565,00
09	Activos financeiros		0,00	0,00	0,00	38.368,21	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Passivos financeiros		1.516,31	496.535,00	193.832,29	542.936,56	116.073,00	40.881,45	0,00	40.881,45
1005	Empréstimos a curto prazo		0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1006	Empréstimos a médio e longo prazos		1.516,31	196.535,00	193.832,29	242.936,56	116.073,00	40.881,45	0,00	40.881,45
1006	Empréstimo de saneamento financeiro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAIS		6.032.747,14	6.225.188,40	3.265.698,88	5.634.474,62	6.934.206,79	916.488,87	1.020.582,22	1.937.071,09
	Variação anual					-9,49%				

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Class econ	Descrição	Medidas	R Outubro 2009			E 2009			P 2010		
			Despesas Pagas			Despesas Pagas			Despesas Pagas		
			Exercício corrente	Exercícios anteriores (resultantes da utilização do empréstimo de saneamento financeiro)	Total	Exercício corrente	Exercícios anteriores (resultantes da utilização do empréstimo de saneamento financeiro)	Total	Exercício corrente	Exercícios anteriores	Total
01	Despesas com o pessoal	8,9	1.602.057,50	723.124,79	2.325.182,29	2.040.909,86	890.701,55	2.931.611,41	2.059.050,21	0,00	2.059.050,21
02	Aquisição de bens e serviços	6,7,10,11,12	564.025,72	487.173,71	1.051.199,43	667.039,75	509.998,33	1.177.038,08	635.996,94	695.458,57	1.331.455,51
03	Juros e outros encargos		294.296,05	201.389,66	495.685,71	515.069,40	281.654,91	796.724,31	470.026,61	81.521,80	551.548,41
03010301	Empréstimos de curto prazo		7.038,28	0,00	7.038,28	8.989,45	0,00	8.989,45	0,00	0,00	0,00
03010302	Empréstimos de médio e longo prazos		60.948,43	75.879,19	136.827,62	230.203,20	151.980,92	382.184,12	279.786,47	0,00	279.786,47
03010302	Empréstimo de saneamento financeiro		16.706,04	0,00	16.706,04	61.866,54	0,00	61.866,54	186.782,67	0,00	186.782,67
0303	Juros de locação financeira		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0305	Outros juros		206.953,98	125.507,97	332.461,95	210.738,59	129.671,49	340.410,08	0,00	81.521,80	81.521,80
0306	Outros encargos financeiros		2.649,32	2,50	2.651,82	3.271,62	2,50	3.274,12	3.457,47	0,00	3.457,47
04	Transferências correntes	13,14	68.027,43	23.674,50	91.701,93	68.027,43	25.058,50	93.085,93	64.626,06	0,00	64.626,06
06	Outras despesas correntes		13.702,80	22.866,84	36.569,64	13.702,80	22.866,84	36.569,64	13.702,80	0,00	13.702,80
07	Aquisição de bens de capital	6,7,10,11	303.691,85	3.817.733,36	4.121.425,21	345.858,40	3.946.360,40	4.292.218,80	200.000,00	1.178.768,43	1.378.768,43
08	Transferências de capital	13	21.400,00	39.257,94	60.657,94	21.400,00	60.007,94	81.407,94	21.400,00	0,00	21.400,00
09	Activos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Passivos financeiros		133.788,72	62.223,08	196.011,80	663.024,88	116.073,00	779.097,88	299.961,00	0,00	299.961,00
1005	Empréstimos a curto prazo		0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
1006	Empréstimos a médio e longo prazos		133.788,72	62.223,08	196.011,80	363.024,88	116.073,00	479.097,88	299.961,00	0,00	299.961,00
1006	Empréstimo de saneamento financeiro		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAIS		3.000.990,07	5.377.443,88	8.378.433,95	4.335.032,52	5.852.721,47	10.187.753,99	3.764.763,62	1.955.748,80	5.720.512,42
	Variação anual							80,81%			460,51%

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Class econ	Descrição	Medidas	P 2011	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021	
			Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas	Despesas Pagas
			Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total
01	Despesas com o pessoal	8,9	2.061.109,26	2.063.170,37	2.065.233,54	2.067.298,77	2.069.366,07	2.071.435,44	2.073.506,87	2.075.580,38	2.077.655,96	2.079.733,61	2.081.813,35	
02	Aquisição de bens e serviços	6,7,10,11,12	1.011.813,31	1.001.695,18	991.678,22	981.761,44	971.943,83	962.224,39	952.602,14	943.076,12	933.645,36	924.308,91	915.065,82	
03	Juros e outros encargos		460.110,33	444.755,12	387.046,13	343.954,19	320.384,72	255.639,53	209.197,98	192.251,94	113.337,48	63.924,80	51.805,05	
03010301	Empréstimos de curto prazo		0,00	13.484,18	0,00	0,00	20.226,26	0,00	0,00	30.339,39	0,00	0,00	45.509,09	
03010302	Empréstimos de médio e longo prazos		269.676,57	244.707,40	217.709,29	192.763,68	168.082,95	143.699,44	118.468,17	93.525,26	68.485,39	43.864,28	0,00	
03010302	Empréstimo de saneamento financeiro		186.782,67	182.707,99	165.265,38	146.891,05	127.535,27	107.145,61	85.666,84	63.040,79	39.206,19	14.098,44	0,00	
0303	Juros de locação financeira		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0305	Outros juros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0306	Outros encargos financeiros		3.651,09	3.855,55	4.071,46	4.299,46	4.540,23	4.794,49	5.062,98	5.346,50	5.645,91	5.962,08	6.295,95	
04	Transferências correntes	13,14	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	
06	Outras despesas correntes		13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	
07	Aquisição de bens de capital	6,7,10,11	200.000,00	205.800,00	211.768,20	382.769,89	510.254,22	689.611,93	852.826,88	988.728,76	1.188.801,24	1.407.125,15	1.841.337,60	
08	Transferências de capital	13	21.400,00	21.400,00	12.840,00	12.840,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	
09	Activos financeiros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Passivos financeiros		611.993,04	843.313,15	845.014,34	876.084,59	908.814,44	943.292,55	979.612,30	1.017.872,04	1.058.175,40	1.055.098,25	0,00	
1005	Empréstimos a curto prazo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1006	Empréstimos a médio e longo prazos		611.993,04	291.128,78	263.335,21	263.335,21	263.335,21	263.335,21	263.335,21	263.335,21	263.335,21	217.801,84	0,00	
1006	Empréstimo de saneamento financeiro		0,00	552.184,37	581.679,13	612.749,39	645.479,23	679.957,35	716.277,09	754.536,84	794.840,20	837.296,41	0,00	
	TOTAIS		4.441.523,50	4.655.231,36	4.588.677,99	4.739.806,44	4.877.260,83	5.018.701,39	5.164.243,73	5.314.006,80	5.468.113,00	5.626.688,27	4.986.519,37	
	Variação anual		17,98%	4,81%	-1,43%	3,29%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	2,90%	-11,38%	



Evolução dos Fluxos de Caixa

	R 2006	R 2007	Ago 2008	E 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011
Recebimentos Orçamentais	4.907.051,11 €	6.568.363,36 €	3.131.766,54 €	5.118.425,57 €	5.349.016,59 €	1.840.280,00 €	9.937.948,62 €	10.634.080,42 €	5.470.670,60 €	4.504.838,97 €
Receitas Correntes	2.419.412,84 €	2.526.378,62 €	1.778.999,65 €	2.722.138,65 €	2.581.607,89 €	1.072.855,67 €	2.462.531,01 €	2.883.800,84 €	2.867.514,10 €	2.950.672,01 €
Impostos directos	129.381,75 €	186.849,56 €	162.657,93 €	243.688,86 €	225.057,74 €	30.986,99 €	191.560,96 €	211.713,69 €	225.296,91 €	231.830,52 €
Impostos indirectos	9.217,23 €	4.024,37 €	802,22 €	1.203,33 €	1.320,76 €	594,50 €	1.318,40 €	2.326,13 €	2.645,31 €	2.722,02 €
Taxas, multas e outras penalidades	35.708,44 €	22.749,52 €	13.885,27 €	20.827,91 €	27.112,40 €	5.058,94 €	18.745,67 €	22.397,89 €	23.047,43 €	23.715,80 €
Rendimentos da propriedade	11,52 €	196,84 €	21,90 €	32,85 €	59,11 €	198,26 €	234,12 €	273,14 €	281,06 €	289,21 €
Transferências correntes	1.965.075,00 €	2.012.953,00 €	1.373.445,86 €	2.114.106,00 €	1.928.279,58 €	917.751,42 €	1.898.187,42 €	2.224.999,42 €	2.173.975,13 €	2.237.020,41 €
Venda de bens e serviços correntes	271.826,17 €	294.863,43 €	205.420,26 €	308.130,39 €	365.980,31 €	115.635,79 €	314.654,62 €	377.955,78 €	396.853,57 €	408.362,32 €
Outras receitas correntes	8.192,73 €	4.741,90 €	22.766,21 €	34.149,32 €	33.797,99 €	2.629,77 €	37.829,82 €	44.134,79 €	45.414,70 €	46.731,73 €
Receitas de Capital	2.487.638,27 €	4.035.272,23 €	1.348.721,69 €	2.390.219,12 €	2.763.363,50 €	766.054,08 €	7.474.047,36 €	7.748.909,33 €	2.603.156,50 €	1.554.166,97 €
Venda de bens de investimento	5.502,65 €	3.482,36 €	2.466,78 €	3.700,17 €	2.749,37 €	1.050,08 €	2.159,80 €	2.519,77 €	2.592,84 €	2.668,04 €
Transferências de capital	2.182.135,62 €	3.731.789,87 €	1.046.254,91 €	2.086.518,95 €	2.460.614,13 €	465.004,00 €	1.671.887,56 €	1.904.389,56 €	1.967.563,66 €	1.551.498,93 €
Passivos financeiros	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	5.800.000,00 €	5.842.000,00 €	633.000,00 €	0,00 €
Outras receitas	0,00 €	6.712,51 €	4.045,20 €	6.067,80 €	4.045,20 €	1.370,25 €	1.370,25 €	1.370,25 €	0,00 €	0,00 €
Reposições não abatidas nos pagamentos	0,00 €	6.712,51 €	4.045,20 €	6.067,80 €	4.045,20 €	1.370,25 €	1.370,25 €	1.370,25 €	0,00 €	0,00 €
Operações de Tesouraria	288.422,11 €	287.122,02 €	169.546,41 €	287.122,02 €	297.935,80 €	95.303,99 €	338.576,60 €	402.159,81 €	406.181,41 €	410.243,22 €
Total	5.195.473,22 €	6.855.485,38 €	3.301.312,95 €	5.405.547,59 €	5.646.952,39 €	1.935.583,99 €	10.276.525,22 €	11.036.240,23 €	5.876.852,01 €	4.915.082,20 €



	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Recebimentos Orçamentais	4.635.479,30 €	4.769.908,20 €	4.742.713,39 €	4.880.252,08 €	5.021.779,39 €	5.167.410,99 €	5.317.265,91 €	5.471.466,62 €	5.630.139,16 €	5.793.414,19 €
Receitas Correntes	3.036.241,50 €	3.124.292,50 €	3.214.896,98 €	3.308.128,99 €	3.404.064,74 €	3.502.782,61 €	3.604.363,31 €	3.708.889,84 €	3.816.447,65 €	3.927.125,63 €
Impostos directos	238.553,60 €	245.471,65 €	252.590,33 €	259.915,45 €	267.453,00 €	275.209,14 €	283.190,20 €	291.402,72 €	299.853,40 €	308.550,15 €
Impostos indirectos	2.800,96 €	2.882,19 €	2.965,77 €	3.051,78 €	3.140,28 €	3.231,35 €	3.325,06 €	3.421,49 €	3.520,71 €	3.622,81 €
Taxas, multas e outras penalidades	24.403,56 €	25.111,27 €	25.839,49 €	26.588,84 €	27.359,91 €	28.153,35 €	28.969,80 €	29.809,92 €	30.674,41 €	31.563,97 €
Rendimentos da propriedade	297,60 €	306,23 €	315,11 €	324,25 €	333,65 €	343,33 €	353,28 €	363,53 €	374,07 €	384,92 €
Transferências correntes	2.301.894,00 €	2.368.648,92 €	2.437.339,74 €	2.508.022,59 €	2.580.755,25 €	2.655.597,15 €	2.732.609,47 €	2.811.855,14 €	2.893.398,94 €	2.977.307,51 €
Venda de bens e serviços correntes	420.204,83 €	432.390,77 €	444.930,10 €	457.833,08 €	471.110,23 €	484.772,43 €	498.830,83 €	513.296,93 €	528.182,54 €	543.499,83 €
Outras receitas correntes	48.086,95 €	49.481,47 €	50.916,43 €	52.393,01 €	53.912,40 €	55.475,86 €	57.084,66 €	58.740,12 €	60.443,58 €	62.196,44 €
Receitas de Capital	1.599.237,81 €	1.645.615,70 €	1.527.816,41 €	1.572.123,09 €	1.617.714,66 €	1.664.628,38 €	1.712.902,60 €	1.762.576,78 €	1.813.691,51 €	1.866.288,56 €
Venda de bens de investimento	2.745,41 €	2.825,03 €	2.906,95 €	2.991,25 €	3.078,00 €	3.167,26 €	3.259,11 €	3.353,63 €	3.450,88 €	3.550,96 €
Transferências de capital	1.596.492,40 €	1.642.790,68 €	1.524.909,46 €	1.569.131,83 €	1.614.636,66 €	1.661.461,12 €	1.709.643,49 €	1.759.223,15 €	1.810.240,62 €	1.862.737,60 €
Passivos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras receitas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Reposições não abatidas nos pagamentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Operações de Tesouraria	414.345,65 €	418.489,11 €	422.674,00 €	426.900,74 €	431.169,75 €	435.481,45 €	439.836,26 €	444.234,62 €	448.676,97 €	453.163,74 €
Total	5.049.824,96 €	5.188.397,31 €	5.165.387,39 €	5.307.152,82 €	5.452.949,14 €	5.602.892,44 €	5.757.102,17 €	5.915.701,25 €	6.078.816,13 €	6.246.577,93 €



	R 2006	R 2007	Ago 2008	E 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011
Pagamentos Orçamentais	5.063.411,68 €	6.225.188,40 €	3.265.698,88 €	5.266.491,47 €	5.634.474,62 €	1.937.071,09 €	8.378.433,95 €	10.187.753,99 €	5.720.512,42 €	4.441.523,50 €
Despesas Correntes	2.764.118,00 €	2.929.622,83 €	1.914.402,69 €	2.727.804,01 €	2.893.627,33 €	1.177.411,54 €	4.000.339,00 €	5.035.029,37 €	4.020.382,99 €	3.608.130,45 €
Despesas com o pessoal	1.712.192,89 €	1.606.756,88 €	1.053.873,77 €	1.558.818,16 €	1.573.123,57 €	836.686,45 €	2.325.182,29 €	2.931.611,41 €	2.059.050,21 €	2.061.109,26 €
Aquisição de bens e serviços	688.135,91 €	965.431,97 €	419.158,35 €	553.160,28 €	706.484,13 €	222.052,60 €	1.051.199,43 €	1.177.038,08 €	1.331.455,51 €	1.011.813,31 €
Juros e outros encargos	286.017,11 €	279.543,10 €	368.151,73 €	541.998,01 €	468.766,10 €	87.024,66 €	495.685,71 €	796.724,31 €	551.548,41 €	460.110,33 €
Transferências correntes	75.492,59 €	69.520,38 €	72.001,40 €	72.001,40 €	143.798,15 €	26.440,80 €	91.701,93 €	93.085,93 €	64.626,06 €	61.394,76 €
Outras despesas correntes	2.279,50 €	8.370,50 €	1.217,44 €	1.826,16 €	1.455,38 €	5.207,03 €	36.569,64 €	36.569,64 €	13.702,80 €	13.702,80 €
Despesas de Capital	2.299.293,68 €	3.295.565,57 €	1.351.296,19 €	2.538.687,46 €	2.740.847,29 €	759.659,55 €	4.378.094,95 €	5.152.724,62 €	1.700.129,43 €	833.393,04 €
Aquisição de bens de capital	1.499.272,07 €	2.641.672,95 €	1.122.963,90 €	1.820.811,96 €	2.111.344,02 €	712.213,10 €	4.121.425,21 €	4.292.218,80 €	1.378.768,43 €	200.000,00 €
Transferências de capital	209.129,65 €	157.357,62 €	34.500,00 €	34.500,00 €	48.198,50 €	6.565,00 €	60.657,94 €	81.407,94 €	21.400,00 €	21.400,00 €
Activos financeiros	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38.368,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Passivos financeiros	584.891,96 €	496.535,00 €	193.832,29 €	683.375,50 €	542.936,56 €	40.881,45 €	196.011,80 €	779.097,88 €	299.961,00 €	611.993,04 €
Operações de Tesouraria	161.449,65 €	444.471,34 €	128.430,00 €	287.122,02 €	148.701,45 €	20.692,76 €	425.427,81 €	647.506,16 €	406.181,41 €	410.243,22 €
Total	5.224.861,33 €	6.669.659,74 €	3.394.128,88 €	5.553.613,49 €	5.783.176,07 €	1.957.763,85 €	8.803.861,76 €	10.835.260,15 €	6.126.693,83 €	4.851.766,72 €
Saldo da gerência anterior										
Execução Orçamental	-89.544,21 €	-245.904,78 €	97.270,18 €	97.270,18 €	97.270,18 €	-188.187,85 €	-188.187,85 €	-188.187,85 €	258.138,58 €	8.296,76 €
Operações de Tesouraria	169.436,08 €	296.408,54 €	139.059,22 €	139.059,22 €	139.059,22 €	288.293,57 €	288.293,57 €	288.293,57 €	42.947,22 €	42.947,22 €
Total	79.891,87 €	50.503,76 €	236.329,40 €	236.329,40 €	236.329,40 €	100.105,72 €	100.105,72 €	100.105,72 €	301.085,80 €	51.243,98 €
Variação de tesouraria	-29.388,11 €	185.825,64 €	-92.815,93 €	-148.065,90 €	-136.223,68 €	-22.179,86 €	1.472.663,46 €	200.980,08 €	-249.841,82 €	63.315,48 €
Saldo para a gerência seguinte										
Execução Orçamental	-245.904,78 €	97.270,18 €	-36.662,16 €	-50.795,72 €	-188.187,85 €	-284.978,94 €	1.371.326,82 €	258.138,58 €	8.296,76 €	71.612,23 €
Operações de Tesouraria	296.408,54 €	139.059,22 €	180.175,63 €	139.059,22 €	288.293,57 €	362.904,80 €	201.442,36 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €
Total	50.503,76 €	236.329,40 €	143.513,47 €	88.263,50 €	100.105,72 €	77.925,86 €	1.572.769,18 €	301.085,80 €	51.243,98 €	114.559,45 €



	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Pagamentos Orçamentais	4.655.231,36 €	4.588.677,99 €	4.739.806,44 €	4.877.260,83 €	5.018.701,39 €	5.164.243,73 €	5.314.006,80 €	5.468.113,00 €	5.626.688,27 €	4.986.519,37 €
Despesas Correntes	3.584.718,21 €	3.519.055,45 €	3.468.111,96 €	3.436.792,17 €	3.364.396,91 €	3.310.404,55 €	3.286.006,00 €	3.199.736,36 €	3.143.064,87 €	3.123.781,77 €
Despesas com o pessoal	2.063.170,37 €	2.065.233,54 €	2.067.298,77 €	2.069.366,07 €	2.071.435,44 €	2.073.506,87 €	2.075.580,38 €	2.077.655,96 €	2.079.733,61 €	2.081.813,35 €
Aquisição de bens e serviços	1.001.695,18 €	991.678,22 €	981.761,44 €	971.943,83 €	962.224,39 €	952.602,14 €	943.076,12 €	933.645,36 €	924.308,91 €	915.065,82 €
Juros e outros encargos	444.755,12 €	387.046,13 €	343.954,19 €	320.384,72 €	255.639,53 €	209.197,98 €	192.251,94 €	113.337,48 €	63.924,80 €	51.805,05 €
Transferências correntes	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €	61.394,76 €
Outras despesas correntes	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €	13.702,80 €
Despesas de Capital	1.070.513,15 €	1.069.622,54 €	1.271.694,48 €	1.440.468,66 €	1.654.304,48 €	1.853.839,18 €	2.028.000,80 €	2.268.376,64 €	2.483.623,40 €	1.862.737,60 €
Aquisição de bens de capital	205.800,00 €	211.768,20 €	382.769,89 €	510.254,22 €	689.611,93 €	852.826,88 €	988.728,76 €	1.188.801,24 €	1.407.125,15 €	1.841.337,60 €
Transferências de capital	21.400,00 €	12.840,00 €	12.840,00 €	21.400,00 €	21.400,00 €	21.400,00 €	21.400,00 €	21.400,00 €	21.400,00 €	21.400,00 €
Activos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Passivos financeiros	843.313,15 €	845.014,34 €	876.084,59 €	908.814,44 €	943.292,55 €	979.612,30 €	1.017.872,04 €	1.058.175,40 €	1.055.098,25 €	0,00 €
Operações de Tesouraria	414.345,65 €	418.489,11 €	422.674,00 €	426.900,74 €	431.169,75 €	435.481,45 €	439.836,26 €	444.234,62 €	448.676,97 €	453.163,74 €
Total	5.069.577,02 €	5.007.167,10 €	5.162.480,44 €	5.304.161,57 €	5.449.871,14 €	5.599.725,18 €	5.753.843,06 €	5.912.347,62 €	6.075.365,24 €	5.439.683,11 €
Saldo da gerência anterior										
Execução Orçamental	71.612,23 €	51.860,18 €	233.090,39 €	235.997,34 €	238.988,60 €	242.066,60 €	245.233,86 €	248.492,97 €	251.846,59 €	255.297,48 €
Operações de Tesouraria	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €
Total	114.559,45 €	94.807,40 €	276.037,61 €	278.944,56 €	281.935,82 €	285.013,82 €	288.181,08 €	291.440,19 €	294.793,81 €	298.244,70 €
Varição de tesouraria	-19.752,06 €	181.230,22 €	2.906,95 €	2.991,25 €	3.078,00 €	3.167,26 €	3.259,11 €	3.353,63 €	3.450,88 €	806.894,82 €
Saldo para a gerência seguinte										
Execução Orçamental	51.860,18 €	233.090,39 €	235.997,34 €	238.988,60 €	242.066,60 €	245.233,86 €	248.492,97 €	251.846,59 €	255.297,48 €	1.062.192,30 €
Operações de Tesouraria	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €	42.947,22 €
Total	94.807,40 €	276.037,61 €	278.944,56 €	281.935,82 €	285.013,82 €	288.181,08 €	291.440,19 €	294.793,81 €	298.244,70 €	1.105.139,52 €

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Evolução dos Balanços

Activo	R 2006	R 2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011
Activos Fixos									
Bens de domínio público	8.791.418,25	9.012.103,48	10.144.500,06	10.290.072,49	10.569.542,01	10.640.950,35	10.489.848,32	10.590.427,88	10.688.416,83
Imobilizações incorpóreas	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80
Imobilizações corpóreas	3.361.202,03	5.151.428,71	5.089.744,26	5.263.738,60	5.264.251,70	5.284.941,79	5.207.545,53	5.151.895,37	5.075.088,00
Investimentos Financeiros	205.797,69	205.797,69	205.797,69	205.797,69	205.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69
Activo Circulante									
Existencias	0,00	0,00	0,00	0,00	4.498,86	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25
Dívidas de Terceiros Curto Prazo	102.444,49	128.357,48	155.287,34	145.178,47	168.599,72	198.742,49	203.848,43	203.848,43	203.848,43
Disponibilidades	50.503,76	236.329,40	143.513,47	100.105,72	77.925,86	1.572.769,18	301.085,80	51.243,98	114.559,46
Acréscimos e Diferimentos	196.141,22	73.992,78	36.489,62	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03
Total	12.874.093,24	14.974.595,34	15.941.918,25	16.202.173,80	16.487.896,67	18.051.033,58	16.555.957,85	16.351.045,43	16.435.542,49
Total de Amortizações	1.384.649,77	1.646.414,33	1.820.924,04	2.057.544,92	2.057.544,92	2.057.544,92	2.321.408,53	2.593.795,74	2.876.182,95
Total do Activo	12.874.093,24	14.974.595,34	15.941.918,25	16.202.173,80	16.487.896,67	18.051.033,58	16.555.957,85	16.351.045,43	16.435.542,49

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Activo	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Activos Fixos										
Bens de domínio público	10.788.090,05	10.889.496,39	11.111.789,96	11.418.913,12	11.844.925,01	12.373.320,07	12.979.970,27	13.707.595,51	14.563.976,55	15.699.177,89
Imobilizações incorpóreas	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80	166.585,80
Imobilizações corpóreas	4.995.109,85	4.911.868,98	4.862.784,29	4.834.114,07	4.834.799,60	4.857.140,56	4.891.257,32	4.948.700,33	5.029.130,51	5.176.770,71
Investimentos Financeiros	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69	150.797,69
Activo Circulante										
Existencias	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25
Dívidas de Terceiros Curto Prazo	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43
Disponibilidades	94.807,40	276.037,61	278.944,57	281.935,82	285.013,82	288.181,08	291.440,19	294.793,82	298.244,70	1.105.139,52
Acréscimos e Diferimentos	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03	30.695,03
Total	16.435.485,51	16.634.881,18	16.810.997,01	17.092.441,21	17.522.216,62	18.076.119,91	18.720.145,98	19.508.567,87	20.448.829,96	22.538.566,32
Total de Amortizações	3.168.860,16	3.472.125,78	3.794.529,89	4.142.446,71	4.524.844,14	4.949.882,90	5.424.358,10	5.958.273,37	6.562.544,89	7.258.883,29
Total do Activo	16.435.485,51	16.634.881,18	16.810.997,01	17.092.441,21	17.522.216,62	18.076.119,91	18.720.145,98	19.508.567,87	20.448.829,96	22.538.566,32



Fundos Próprios e Passivo	2006	2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011
Fundos Próprios									
Património	-1.896.954,45	-1.807.515,23	-1.612.012,47	-1.612.012,47	-1.612.012,47	-1.676.148,16	-1.676.148,16	-1.676.148,16	-1.676.148,16
Ajustamentos de Partes de Capital									
Reservas	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73
Outras Reservas	-41.065,06	-41.065,06	-41.065,06	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56
Resultados Transitados	-2.225.065,38	-2.225.065,38	-2.225.065,38	-2.225.065,38	-2.254.168,11	-2.254.168,11	-2.254.168,11	-2.195.923,41	-1.277.602,71
Resultado Líquido do Exercício	89.439,22	195.502,76	284.447,27	-29.102,73	249.226,52	77.810,30	58.244,70	918.320,70	705.693,64
Total dos Fundos Próprios	-4.026.593,94	-3.831.091,18	-3.546.643,91	-4.049.618,41	-3.800.391,89	-4.035.943,80	-4.055.509,40	-3.137.188,70	-2.431.495,06
Passivo									
Dívidas a Terceiros M/L Prazo									
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	4.052.828,01	3.891.170,06	3.673.195,23	3.569.711,89	3.521.723,97	9.157.808,14	8.806.231,11	9.139.270,11	8.527.277,07
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos excepcionados)	80.247,62	40.125,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívidas a Terceiros Curto Prazo									
Div. a terceiros (empréstimos)	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Div. a terceiros (Fornecedores c/c)	1.651.472,01	1.213.282,59	1.311.536,90	1.308.511,66	1.528.508,68	725.255,19	695.458,57	57.817,90	86.726,85
Div. a terceiros (Fornecedores Imob.)	1.030.195,24	381.054,14	1.410.699,28	2.020.574,78	597.090,24	445.620,75	217.545,68	16.666,67	16.666,67
Div. a terceiros (Outros)	3.231.483,31	4.038.866,07	3.636.808,06	3.903.767,82	4.891.739,61	1.799.689,68	1.085.691,77	42.947,22	42.947,22
Acréscimos e Diferimentos (excepto 2745 e 2749)	184.249,43	211.940,96	211.471,72	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74
Acréscimos e Diferimentos (2745 e 2749)	6.670.211,56	9.029.247,38	8.944.850,97	9.209.545,32	9.209.545,32	9.718.922,88	9.566.859,38	9.991.851,49	9.953.739,00
Total do Passivo	16.900.687,18	18.805.686,52	19.488.562,16	20.251.792,21	20.288.288,56	22.086.977,38	20.611.467,25	19.488.234,13	18.867.037,55
Total dos Fundos Próprios e Passivo	12.874.093,24	14.974.595,34	15.941.918,25	16.202.173,80	16.487.896,67	18.051.033,58	16.555.957,85	16.351.045,43	16.435.542,49

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Fundos Próprios e Passivo	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Fundos Próprios										
Património	-1.676.148,16	-1.391.897,87	-330.788,98	899.250,93	2.267.629,57	3.819.095,22	5.531.283,42	7.372.126,32	9.397.937,84	11.572.779,17
Ajustamentos de Partes de Capital										
Reservas	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73	47.051,73
Outras Reservas	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56	-230.489,56
Resultados Transitados	-571.909,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido do Exercício	856.159,36	1.061.108,88	1.230.039,91	1.368.378,64	1.551.465,66	1.712.188,20	1.840.842,90	2.025.811,52	2.174.841,33	2.269.481,45
Total dos Fundos Próprios	-1.575.335,70	-514.226,81	715.813,10	2.084.191,74	3.635.657,39	5.347.845,59	7.188.688,49	9.214.500,01	11.389.341,34	13.658.822,78
Passivo										
Dívidas a Terceiros M/L Prazo										
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos não excepcionados)	7.683.963,92	6.838.949,58	5.962.864,98	5.054.050,54	4.110.757,99	3.131.145,69	2.113.273,65	1.055.098,24	0,00	0,00
Dívidas a Terceiros M/L Prazo (empréstimos excepcionados)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívidas a Terceiros Curto Prazo										
Div. a terceiros (empréstimos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Div. a terceiros (Fornecedores c/c)	115.346,72	143.680,38	171.730,71	199.500,53	226.992,66	254.209,86	281.154,89	307.830,47	334.239,30	360.384,04
Div. a terceiros (Fornecedores Imob.)	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67
Div. a terceiros (Outros)	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22
Acréscimos e Diferimentos (excepto 2745 e 2749)	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74
Acréscimos e Diferimentos (2745 e 2749)	9.912.215,94	9.867.183,41	9.661.293,60	9.455.403,78	9.249.513,96	9.043.624,14	8.837.734,33	8.631.844,51	8.425.954,69	8.220.064,88
Total do Passivo	18.010.821,21	17.149.108,00	16.095.183,91	15.008.249,48	13.886.559,23	12.728.274,32	11.531.457,49	10.294.067,86	9.059.488,62	8.879.743,54
Total dos Fundos Próprios e Passivo	16.435.485,51	16.634.881,18	16.810.997,01	17.092.441,21	17.522.216,62	18.076.119,91	18.720.145,98	19.508.567,87	20.448.829,96	22.538.566,32



Evolução das Demonstrações de Resultados

Demonstração de Resultados	Medidas	R 2006	R 2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011	P 2012
Custos e perdas											
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:	6,7,10,11 e 12	225.841,19	134.141,73	99.454,16	145.862,70	45.450,92	214.890,32	216.565,83	108.282,92	162.424,37	160.800,13
Fornecimentos e serviços externos	6,7,10,11 e 12	1.052.845,79	894.707,57	676.106,57	1.030.833,24	385.265,71	1.067.599,60	1.171.063,85	585.531,93	878.297,89	869.514,91
Custos com pessoal:	8 e 9										
- Remuneracoes		1.489.789,82	1.556.706,95	1.012.413,21	1.608.544,54	506.248,25	1.354.235,16	1.702.305,91	1.698.901,30	1.700.600,20	1.702.300,80
- Encargos sociais		306.255,92	278.728,72	221.769,86	361.383,53	106.295,12	269.550,01	360.870,65	360.148,91	360.509,06	360.869,57
Amortizações do exercício		270.003,13	261.764,56	174.509,71	236.620,88	0,00	0,00	263.863,61	272.387,21	282.387,21	292.677,21
Provisões do exercício		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências e subsídios correntes concedidos e prest.soc.	13 e 14	72.584,04	56.138,60	101.865,35	164.240,45	35.371,00	87.351,59	91.021,79	64.626,06	61.394,76	61.394,76
Outros custos e perdas operacionais		965,76	9.421,86	7.128,92	9.059,90	549,16	7.559,33	7.559,33	13.702,80	13.702,80	13.702,80
(A) Custos e perdas operacionais		3.418.285,65	3.191.609,99	2.293.247,77	3.556.545,24	1.079.180,16	3.001.186,01	3.813.250,97	3.103.581,11	3.459.316,28	3.461.260,17
Custos e perdas financeiras		255.900,14	344.443,10	303.704,46	477.229,80	195.705,72	438.128,07	533.596,26	470.026,61	460.110,33	444.755,12
(C) Custos e perdas correntes		3.674.185,79	3.536.053,09	2.596.952,23	4.033.775,04	1.274.885,88	3.439.314,08	4.346.847,23	3.573.607,73	3.919.426,61	3.906.015,29
Custos e perdas extraordinários	13 e 14	247.127,21	288.182,24	117.323,43	177.399,13	21.990,47	128.400,28	133.686,77	21.400,00	21.400,00	21.400,00
(E) Custos e perdas do exercício		3.921.313,00	3.824.235,33	2.714.275,66	4.211.174,17	1.296.876,35	3.567.714,36	4.480.534,00	3.595.007,73	3.940.826,61	3.927.415,29
Resultado Líquido do Exercício		89.439,22	195.502,76	284.447,27	-29.102,73	249.226,52	77.810,30	58.244,70	918.320,70	705.693,64	856.159,36
		4.010.752,22	4.019.738,09	2.998.722,93	4.182.071,44	1.546.102,87	3.645.524,66	4.538.778,70	4.513.328,43	4.646.520,26	4.783.574,65



Demonstração de Resultados	Medidas	R 2006	R 2007	Agosto 2008	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011	P 2012
Proveitos e ganhos											
Vendas e prestações de serviços:											
Mercadorias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produtos		183.378,93	196.031,20	130.206,18	221.166,26	63.638,16	203.758,11	234.013,48	231.344,66	238.053,66	244.957,21
Prestações de serviços		90.974,40	107.295,97	96.714,36	145.877,10	57.765,39	127.146,38	149.411,33	165.508,91	170.308,66	175.247,62
Impostos e taxas	2, 3 e 4	172.547,39	207.202,30	175.645,66	251.168,87	36.334,98	211.028,75	235.801,00	250.989,64	258.268,34	265.758,13
Trabalhos p/ a própria entidade		92.448,94	88.029,59	61.863,60	95.056,71	0,00	0,00	97.813,35	100.649,94	103.568,79	106.572,29
Proveitos Suplementares		2.504,30	0,00	-217,80	0,00	0,00	0,00	39,02	0,00	0,00	0,00
Transferências e subsídios obtidos		3.275.352,38	3.274.235,91	2.419.700,77	3.253.016,13	1.385.315,69	3.088.830,63	3.648.144,63	3.534.111,83	3.636.601,07	3.742.062,50
Outros proveitos e ganhos operacionais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.304,97	45.414,70	46.731,73	48.086,95
(B) Proveitos e ganhos operacionais		3.817.206,34	3.872.794,97	2.883.912,77	3.966.285,07	1.543.054,22	3.630.763,87	4.371.527,78	4.328.019,68	4.453.532,25	4.582.684,69
Proveitos e ganhos financeiros		5.379,06	4.201,55	2.593,72	2.905,46	1.091,48	2.432,18	2.432,18	281,06	289,21	297,60
(D) Proveitos e ganhos financeiros		3.822.585,40	3.876.996,52	2.886.506,49	3.969.190,53	1.544.145,70	3.633.196,05	4.373.959,96	4.328.300,74	4.453.821,46	4.582.982,29
Proveitos e ganhos extraordinários		188.166,82	142.741,57	112.216,44	212.880,91	1.957,17	12.328,61	164.818,74	185.027,69	192.698,79	200.592,36
(F) Proveitos totais		4.010.752,22	4.019.738,09	2.998.722,93	4.182.071,44	1.546.102,87	3.645.524,66	4.538.778,70	4.513.328,43	4.646.520,26	4.783.574,65
RESUMO											
(B) - (A) = Resultados Operacionais		398.920,69	681.184,98	590.665,00	409.739,83	463.874,06	629.577,86	558.276,81	1.224.438,57	994.215,97	1.121.424,52
[(D) - (B)] - [(C) - (A)] = Resultados Financeiros		-250.521,08	-340.241,55	-301.110,74	-474.324,34	-194.614,24	-435.695,89	-531.164,08	-469.745,55	-459.821,12	-444.457,52
(D) - (C) = Resultados Correntes		148.399,61	340.943,43	289.554,26	-64.584,51	269.259,82	193.881,97	27.112,73	754.693,01	534.394,85	676.967,00
(F) - (E) = Resultado Líquido do Exercício		89.439,22	195.502,76	284.447,27	-29.102,73	249.226,52	77.810,30	58.244,70	918.320,70	705.693,64	856.159,36



Demonstração de Resultados	Medidas	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Custos e perdas										
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:	6,7,10,11 e 12	159.192,13	157.600,21	156.024,20	154.463,96	152.919,32	151.390,13	149.876,23	148.377,47	146.893,69
Fornecimentos e serviços externos	6,7,10,11 e 12	860.819,76	852.211,56	843.689,45	835.252,55	826.900,03	818.631,03	810.444,72	802.340,27	794.316,87
Custos com pessoal:	8 e 9									
- Remuneracoes		1.704.003,10	1.705.707,10	1.707.412,81	1.709.120,22	1.710.829,34	1.712.540,17	1.714.252,71	1.715.966,97	1.717.682,93
- Encargos sociais		361.230,44	361.591,67	361.953,26	362.315,21	362.677,53	363.040,20	363.403,24	363.766,65	364.130,41
Amortizações do exercício		303.265,62	322.404,11	347.916,82	382.397,42	425.038,76	474.475,20	533.915,26	604.271,52	696.338,40
Provisões do exercício		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências e subsídios correntes concedidos e prest.soc.	13 e 14	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76	61.394,76
Outros custos e perdas operacionais		13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80	13.702,80
(A) Custos e perdas operacionais		3.463.608,60	3.474.612,21	3.492.094,10	3.518.646,93	3.553.462,54	3.595.174,29	3.646.989,72	3.709.820,43	3.794.459,86
Custos e perdas financeiras		387.046,13	343.954,19	320.384,72	255.639,53	209.197,98	192.251,94	113.337,48	63.924,80	51.805,05
(C) Custos e perdas correntes		3.850.654,73	3.818.566,40	3.812.478,82	3.774.286,46	3.762.660,52	3.787.426,23	3.760.327,20	3.773.745,22	3.846.264,91
Custos e perdas extraordinários	13 e 14	12.840,00	12.840,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00	21.400,00
(E) Custos e perdas do exercício		3.863.494,73	3.831.406,40	3.833.878,82	3.795.686,46	3.784.060,52	3.808.826,23	3.781.727,20	3.795.145,22	3.867.664,91
Resultado Líquido do Exercício		1.061.108,88	1.230.039,91	1.368.378,64	1.551.465,66	1.712.188,20	1.840.842,90	2.025.811,52	2.174.841,33	2.269.481,45
		4.924.603,61	5.061.446,31	5.202.257,45	5.347.152,11	5.496.248,72	5.649.669,13	5.807.538,73	5.969.986,55	6.137.146,35



Demonstração de Resultados	Medidas	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Proveitos e ganhos										
Vendas e prestações de serviços:										
Mercadorias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produtos		252.060,97	259.370,74	266.892,49	274.632,37	282.596,71	290.792,02	299.224,99	307.902,51	316.831,68
Prestações de serviços		180.329,80	185.559,36	190.940,58	196.477,86	202.175,72	208.038,81	214.071,94	220.280,02	226.668,15
Impostos e taxas	2, 3 e 4	273.465,11	281.395,60	289.556,07	297.953,20	306.593,84	315.485,06	324.634,13	334.048,52	343.736,93
Trabalhos p/ a própria entidade		109.662,88	112.843,10	116.115,55	119.482,91	122.947,91	126.513,40	130.182,29	133.957,57	137.842,34
Proveitos Suplementares		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências e subsídios obtidos		3.850.582,31	3.962.249,20	4.077.154,43	4.195.391,91	4.317.058,27	4.442.252,96	4.571.078,30	4.703.639,57	4.840.045,11
Outros proveitos e ganhos operacionais		49.481,47	50.916,43	52.393,01	53.912,40	55.475,86	57.084,66	58.740,12	60.443,58	62.196,44
(B) Proveitos e ganhos operacionais		4.715.582,54	4.852.334,44	4.993.052,13	5.137.850,65	5.286.848,31	5.440.166,92	5.597.931,76	5.760.271,78	5.927.320,66
Proveitos e ganhos financeiros		306,23	315,11	324,25	333,65	343,33	353,28	363,53	374,07	384,92
(D) Proveitos e ganhos financeiros		4.715.888,77	4.852.649,55	4.993.376,38	5.138.184,30	5.287.191,64	5.440.520,20	5.598.295,29	5.760.645,85	5.927.705,58
Proveitos e ganhos extraordinários		208.714,84	208.796,77	208.881,07	208.967,82	209.057,08	209.148,93	209.243,44	209.340,70	209.440,77
(F) Proveitos totais		4.924.603,61	5.061.446,31	5.202.257,45	5.347.152,11	5.496.248,72	5.649.669,13	5.807.538,73	5.969.986,55	6.137.146,35
RESUMO										
(B) - (A) = Resultados Operacionais		1.251.973,94	1.377.722,23	1.500.958,04	1.619.203,72	1.733.385,78	1.844.992,63	1.950.942,04	2.050.451,35	2.132.860,80
[(D) - (B)] - [(C) - (A)] = Resultados Financeiros		-386.739,90	-343.639,08	-320.060,47	-255.305,88	-208.854,65	-191.898,66	-112.973,95	-63.550,73	-51.420,13
(D) - (C) = Resultados Correntes		865.234,04	1.034.083,15	1.180.897,57	1.363.897,84	1.524.531,12	1.653.093,97	1.837.968,08	1.986.900,63	2.081.440,67
(F) - (E) = Resultado Líquido do Exercício		1.061.108,88	1.230.039,91	1.368.378,64	1.551.465,66	1.712.188,20	1.840.842,90	2.025.811,52	2.174.841,33	2.269.481,45



Evolução do *Cash-Flow* do Investimento em Fundo de Maneio Necessário

Cash Flow	R 2006	R 2007	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011
Actividades operacionais:								
<i>Meios libertos operacionais</i>								
Resultados operacionais	398.920,69	681.184,98	409.739,83	463.874,06	629.577,86	558.276,81	1.224.438,57	994.215,97
Amortizações e Provisões	270.003,13	261.764,56	236.620,88	0,00	0,00	263.863,61	272.387,21	282.387,21
Sub-total	668.923,82	942.949,54	646.360,71	463.874,06	629.577,86	822.140,42	1.496.825,77	1.276.603,18
<i>Cash-flows não operacionais</i>								
Resultados financeiros	-250.521,08	-340.241,55	-474.324,34	-194.614,24	-435.695,89	-531.164,08	-469.745,55	-459.821,12
Resultados extraordinários	-58.960,39	-145.440,67	35.481,78	-20.033,30	-116.071,67	31.131,97	163.627,69	171.298,79
Sub-total	-309.481,47	-485.682,22	-438.842,56	-214.647,54	-551.767,56	-500.032,11	-306.117,87	-288.522,33
Actividades de investimento:								
<i>Investimentos em capital fixo</i>								
	1.822.061,94	2.272.676,47	1.816.324,28	279.982,61	317.081,04	352.446,38	317.316,61	303.568,79
Actividades de Financiamento:								
<i>Subsídios ao investimento</i>								
	1.039.855,33	2.359.035,82	180.297,94	0,00	509.377,56	357.314,06	424.992,11	-38.112,49
<i>Capitais Próprios</i>								
	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.135,69	-64.135,69	0,00	0,00
Sub-total	1.039.855,33	2.359.035,82	180.297,94	0,00	445.241,87	293.178,37	424.992,11	-38.112,49
Cash-Flows:								
<i>Meios libertos operacionais (+)</i>	668.923,82	942.949,54	646.360,71	463.874,06	629.577,86	822.140,42	1.496.825,77	1.276.603,18
<i>Resultados não operacionais (+)</i>	-309.481,47	-485.682,22	-438.842,56	-214.647,54	-551.767,56	-500.032,11	-306.117,87	-288.522,33
<i>Investimentos líquidos em capital fixo (-)</i>	782.206,61	-86.359,35	1.636.026,34	279.982,61	-128.160,83	59.268,01	-107.675,50	341.681,28
<i>Invest. em capital circulante (em fundo de maneio) (-)</i>	nd	357.801,03	-1.292.284,51	-8.576,24	-1.266.692,34	61.860,23	1.548.225,23	583.084,09
Free Cash-flow (variação das disponibilidades)	nd	185.825,64	-136.223,68	-22.179,85	1.472.663,47	200.980,08	-249.841,82	63.315,48
Total das disponibilidades fim período	50.503,76	236.329,40	100.105,72	77.925,86	1.572.769,18	301.085,79	51.243,97	114.559,45



Investimento em Fundo de Maneio Necessário	R 2006	R 2007	R 2008	R Abril 2009	R Out 2009	E 2009	P 2010	P 2011
Necessidades								
Dív. de terceiros	102.444,49	128.357,48	145.178,47	168.599,72	198.742,49	203.848,43	203.848,43	203.848,43
Existências	0,00	0,00	0,00	4.498,86	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25
Acréscimos de proveitos	17.662,91	10.532,35	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07
Custos diferidos	178.478,31	63.460,43	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96
Sub-total	298.585,71	202.350,26	175.873,50	203.793,61	234.988,77	240.094,71	240.094,71	240.094,71
Recursos								
Dív. a instituições financeiras	4.133.075,63	3.931.295,38	3.569.711,89	3.821.723,97	9.157.808,14	8.806.231,11	9.139.270,11	8.527.277,07
Dív. a terceiros (Fornecedores c/c)	1.651.472,01	1.213.282,59	1.308.511,66	1.528.508,68	725.255,19	695.458,57	57.817,90	86.726,85
Dív. a terceiros (Fornecedores Imob.)	1.030.195,24	381.054,14	2.020.574,78	597.090,24	445.620,75	217.545,68	16.666,67	16.666,67
Dív. a terceiros (Outros)	3.231.483,31	4.038.866,07	3.903.767,82	4.891.739,61	1.799.689,68	1.085.691,77	42.947,22	42.947,22
Acréscimos de custos	184.249,43	211.940,96	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74
Proveitos diferidos (excepto 2745)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	10.230.475,62	9.776.439,14	11.042.246,89	11.078.743,24	12.368.054,50	11.044.607,87	9.496.382,64	8.913.298,55
Necessidades de Fundo de Maneio	-9.931.889,91	-9.574.088,88	-10.866.373,39	-10.874.949,63	-12.133.065,73	-10.804.513,16	-9.256.287,93	-8.673.203,84
Investimento em Fundo de Maneio Necessário	<i>nd</i>	357.801,03	-1.292.284,51	-8.576,24	-1.266.692,34	61.860,23	1.548.225,23	583.084,09



Cash Flow	P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Actividades operacionais:										
<i>Meios libertos operacionais</i>										
Resultados operacionais	1.121.424,52	1.251.973,94	1.377.722,23	1.500.958,04	1.619.203,72	1.733.385,78	1.844.992,63	1.950.942,04	2.050.451,35	2.132.860,80
Amortizações e Provisões	292.677,21	303.265,62	322.404,11	347.916,82	382.397,42	425.038,76	474.475,20	533.915,26	604.271,52	696.338,40
Sub-total	1.414.101,73	1.555.239,56	1.700.126,34	1.848.874,86	2.001.601,14	2.158.424,54	2.319.467,83	2.484.857,30	2.654.722,87	2.829.199,20
<i>Cash-flows não operacionais</i>										
Resultados financeiros	-444.457,52	-386.739,90	-343.639,08	-320.060,47	-255.305,88	-208.854,65	-191.898,66	-112.973,95	-63.550,73	-51.420,13
Resultados extraordinários	179.192,36	195.874,84	195.956,77	187.481,07	187.567,82	187.657,08	187.748,93	187.843,44	187.940,70	188.040,77
Sub-total	-265.265,16	-190.865,06	-147.682,31	-132.579,40	-67.738,06	-21.197,58	-4.149,73	74.869,49	124.389,97	136.620,65
Actividades de investimento:										
<i>Investimentos em capital fixo</i>	312.372,29	321.431,08	495.612,99	626.369,77	809.094,83	975.774,79	1.115.242,16	1.318.983,52	1.541.082,73	1.979.179,95
Actividades de Financiamento:										
Subsídios ao investimento	-41.523,06	-45.032,53	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82
Capitais Próprios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	-41.523,06	-45.032,53	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82	-205.889,82
Cash-Flows:										
<i>Meios libertos operacionais (+)</i>	1.414.101,73	1.555.239,56	1.700.126,34	1.848.874,86	2.001.601,14	2.158.424,54	2.319.467,83	2.484.857,30	2.654.722,87	2.829.199,20
<i>Resultados não operacionais (+)</i>	-265.265,16	-190.865,06	-147.682,31	-132.579,40	-67.738,06	-21.197,58	-4.149,73	74.869,49	124.389,97	136.620,65
<i>Investimentos líquidos em capital fixo (-)</i>	353.895,34	366.463,61	701.502,81	832.259,59	1.014.984,65	1.181.664,61	1.321.131,98	1.524.873,34	1.746.972,55	2.185.069,76
<i>Invest. em capital circulante (em fundo de manei) (-)</i>	814.693,29	816.680,68	848.034,27	881.044,62	915.800,43	952.395,09	990.927,01	1.031.499,82	1.028.689,42	-26.144,74
Free Cash-flow (variação das disponibilidades)	-19.752,06	181.230,22	2.906,95	2.991,25	3.078,00	3.167,26	3.259,11	3.353,63	3.450,88	806.894,82
Total das disponibilidades fim período	94.807,39	276.037,61	278.944,56	281.935,81	285.013,81	288.181,07	291.440,18	294.793,81	298.244,69	1.105.139,51



Investimento em Fundo de Maneio Necessário		P 2012	P 2013	P 2014	P 2015	P 2016	P 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
Necessidades											
Dív. de terceiros		203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43	203.848,43
Existências		5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25	5.551,25
Acréscimos de proveitos		20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07	20.835,07
Custos diferidos		9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96	9.859,96
Sub-total		240.094,71	240.094,71	240.094,71	240.094,71	240.094,71	240.094,71	240.094,71	240.094,71	240.094,71	240.094,71
Recursos											
Dív. a instituições financeiras		7.683.963,92	6.838.949,58	5.962.864,98	5.054.050,54	4.110.757,99	3.131.145,69	2.113.273,65	1.055.098,24	0,00	0,00
Dív. a terceiros (Fornecedores c/c)		115.346,72	143.680,38	171.730,71	199.500,53	226.992,66	254.209,86	281.154,89	307.830,47	334.239,30	360.384,04
Dív. a terceiros (Fornecedores Imob.)		16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67	16.666,67
Dív. a terceiros (Outros)		42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22	42.947,22
Acréscimos de custos		239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74	239.680,74
Proveitos diferidos (excepto 2745)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total		8.098.605,26	7.281.924,58	6.433.890,32	5.552.845,70	4.637.045,27	3.684.650,18	2.693.723,17	1.662.223,34	633.533,92	659.678,66
Necessidades de Fundo de Maneio		7.858.510,55	7.041.829,87	6.193.795,61	5.312.750,99	4.396.950,56	3.444.555,47	2.453.628,46	1.422.128,63	-393.439,21	-419.583,95
Investimento em Fundo de Maneio Necessário		814.693,29	816.680,68	848.034,27	881.044,62	915.800,43	952.395,09	990.927,01	1.031.499,82	1.028.689,42	-26.144,74



ANEXOS

ANEXO – A - PLANO DE AMORTIZAÇÃO DOS EMPRÉSTIMOS MÉDIO E LONGO PRAZOS EM VIGOR



Código POCAL	Caracterização do empréstimo	Data da contracção do empréstimo	Prazo do Contrato	Anos decorridos	Saldos 31-12-08	Abr-09		Out-09		E 2009		Saldos 31-12-09
						Amortização	Juros	Amortização	Juros	Amortização	Juros	
	MÉDIO E LONGO PRAZOS (b)											
	EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS											
23121208	Banco Comercial dos Açores Coop. Financeira Ind. P/ os Cami. Mun. II Fase PEDRAA (BCA - N°20.04)	1998	10	10	0,00 €							
	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo											
23121231	Conversão Emp. 997.596 € p/ Médio e Longo Prazo (CCAM- N° 1200642)	2002	20	8	1.297.142,59 €	24.474,39 €	18.822,11 €	73.423,17 €	38.077,66 €	97.897,56 €	47.616,47 €	1.199.245,03 €
	Caixa Geral de Depósitos											
23121101	Reest. Emp. Abast. Água Calheta Sto Antão Fajã Grande PAO/95 (CGD - N° 01/887/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000051 0 91	1995	14	12	13.343,65 €	5.444,09 €	1.526,63 €	14.209,02 €	2.423,92 €	17.225,03 €	2.712,26 €	60.254,31 €
23121102	Emp. Longo Prazo 172.055 € (CGD - N° 07/787/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000062 6 91	2001	20	9	140.536,01 €	5.736,18 €	3.782,88 €	11.472,36 €	5.650,89 €	11.472,36 €	4.383,02 €	129.063,92 €
23121103	Emp. Longo Prazo 149.639 € (CGD - N° 07/587/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000064 2 91	2001	20	9	122.205,11 €	5.226,79 €	3.289,47 €	10.214,77 €	4.913,81 €	10.214,77 €	3.811,32 €	112.229,52 €
23121104	Empréstimo de Saneamento Financeiro	2009	12	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.706,04 €	0,00 €	61.866,54 €	5.542.000,00 €
	Caixa Económica Montepio Geral											
23121401	Conversão Emp. Curto Prazo p Médio e Longo Prazo (CEMG - N° 132.36.00000.47)	2002	10	7	81.331,13 €	7.106,47 €	288,55 €	31.300,44 €	1.075,50 €	38.300,44 €	1.470,52 €	43.030,69 €
23121402	Empréstimo Médio e Longo Prazo (CEMG - N° 132.36.00000.9-6)	2002	20	7	1.915.153,40 €	0,00 €	0,00 €	135.659,13 €	121.751,32 €	194.745,76 €	161.402,96 €	1.720.407,64 €
	Total Empréstimos médio e longo prazo.				3.569.711,89 €	47.987,92 €	27.709,64 €	276.278,89 €	190.599,14 €	369.855,92 €	283.263,09 €	8.806.231,11 €

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Código POCAL	Caracterização do empréstimo	2010		2011		2012		2013		2014	
		Amortização	Juros	Amortização	Juros	Amortização	Juros	Amortização	Juros	Amortização	Juros
23121208	MÉDIO E LONGO PRAZOS (b) EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS Banco Comercial dos Açores Coop. Financeira Ind. P/ os Cami. Mun. II Fase PEDRAA (BCA - N°20.04)										
23121231	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo Conversão Emp. 997.596 € p/ Médio e Longo Prazo (CCAM- N° 1200642)	98.443,62 €	60.632,42 €	224.716,53 €	55.526,15 €	98.443,62 €	50.559,73 €	98.443,62 €	45.313,49 €	98.443,62 €	40.207,14 €
23121101	Caixa Geral de Depósitos Reest. Emp. Abast. Água Calheta Sto Antão Fajã Grande PAO/95 (CGD - N° 01/887/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000051 0 91	18.242,42 €	744,64 €	20.066,66 €	744,64 €	21.945,23 €	744,64 €				
23121102	Emp. Longo Prazo 172.055 € (CGD - N° 07/787/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000062 6 91	11.472,36 €	1.381,17 €	11.472,36 €	10.185,42 €	11.472,36 €	8.947,38 €	11.472,36 €	7.859,82 €	11.472,36 €	6.714,19 €
23121103	Emp. Longo Prazo 149.639 € (CGD - N° 07/587/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000064 2 91	9.975,96 €	1.201,02 €	10.183,76 €	5.963,13 €	10.183,76 €	5.238,31 €	10.183,76 €	4.601,60 €	10.183,76 €	3.930,88 €
23121104	Empréstimo de Saneamento Financeiro	0,00 €	186.782,67 €	0,00 €	186.782,67 €	552.184,37 €	182.707,99 €	581.679,13 €	165.265,38 €	612.749,39 €	146.891,05 €
23121401	Caixa Económica Montepio Geral Conversão Emp. Curto Prazo p Médio e Longo Prazo (CEMG - N° 132.36.00000.47)	18.591,17 €	1.824,53 €	18.591,17 €	1.277,17 €	5.848,34 €	766,30 €				
23121402	Empréstimo Médio e Longo Prazo (CEMG - N° 132.36.00000.9-6)	143.235,47 €	214.002,69 €	326.962,56 €	195.980,06 €	143.235,47 €	178.451,04 €	143.235,47 €	159.934,38 €	143.235,47 €	141.911,47 €
	Total Empréstimos médio e longo prazo	299.961,00 €	466.569,14 €	611.993,04 €	456.459,24 €	843.313,15 €	427.415,39 €	845.014,34 €	382.974,67 €	876.084,59 €	339.654,73 €

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Código POCAL	Caracterização do empréstimo	2015		2016		2017		2018		2019	
		Amortização	Juros	Amortização	Juros	Amortização	Juros	Amortização	Juros	Amortização	Juros
23121208	MÉDIO E LONGO PRAZOS (b) EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS Banco Comercial dos Açores Coop. Financeira Ind. P/ os Cami. Mun. II Fase PEDRAA (BCA - N°20.04)										
23121231	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo Conversão Emp. 997.596 € p/ Médio e Longo Prazo (CCAM- N° 1200642)	98.443,62 €	35.100,82 €	98.443,62 €	30.078,42 €	98.443,62 €	24.888,13 €	98.443,62 €	19.781,81 €	98.443,62 €	14.675,47 €
23121101	Caixa Geral de Depósitos Reest. Emp. Abast. Água Calheta Sto Antão Fajã Grande PAO/95 (CGD - N° 01/887/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000051 0 91										
23121102	Emp. Longo Prazo 172.055 € (CGD - N° 07/787/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000062 6 91	11.472,36 €	5.735,54 €	11.472,36 €	4.704,61 €	11.472,36 €	3.618,61 €	11.472,36 €	2.474,59 €	11.472,36 €	1.269,48 €
23121103	Emp. Longo Prazo 149.639 € (CGD - N° 07/587/0019) N° empréstimo CGD 0 189 000064 2 91	10.183,76 €	3.357,92 €	10.183,76 €	2.754,35 €	10.183,76 €	2.118,54 €	10.183,76 €	1.448,77 €	10.183,76 €	743,23 €
23121104	Empréstimo de Saneamento Financeiro	645.479,23 €	127.535,27 €	679.957,35 €	107.145,61 €	716.277,09 €	85.666,84 €	754.536,84 €	63.040,79 €	794.840,20 €	39.206,19 €
23121401	Caixa Económica Montepio Geral Conversão Emp. Curto Prazo p Médio e Longo Prazo (CEMG - N° 132.36.00000.47)										
23121402	Empréstimo Médio e Longo Prazo (CEMG - N° 132.36.00000.9-6)	143.235,47 €	123.888,67 €	143.235,47 €	106.162,06 €	143.235,47 €	87.842,89 €	143.235,47 €	69.820,08 €	143.235,47 €	51.797,21 €
	Total Empréstimos médio e longo prazo.	908.814,44 €	295.618,22 €	943.292,55 €	250.845,05 €	979.612,30 €	204.135,00 €	1.017.872,04 €	156.566,05 €	1.058.175,40 €	107.691,58 €

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Código POCAL	Caracterização do empréstimo	2020		2021		Saldos 31-12-2021
		Amortização	Juros	Amortização	Juros	
23121208	MÉDIO E LONGO PRAZOS (b) EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS Banco Comercial dos Açores Coop. Financeira Ind. P/ os Cami. Mun. II Fase PEDRAA (BCA - N.º20.04)					0,00 €
23121231	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo Conversão Emp. 997.596 € p/ Médio e Longo Prazo (CCAM- N.º 1200642)	88.535,92 €	9.597,10 €			0,00 €
23121101	Caixa Geral de Depósitos Reest. Emp. Abast. Água Calheta Sto Antão Fajã Grande PAO/95 (CGD - N.º 01/887/0019) N.º empréstimo CGD 0 189 000051 0 91					0,00 €
23121102	Emp. Longo Prazo 172.055 € (CGD - N.º 07/787/0019) N.º empréstimo CGD 0 189 000062 6 91	14.340,32 €	248,59 €			0,00 €
23121103	Emp. Longo Prazo 149.639 € (CGD - N.º 07/587/0019) N.º empréstimo CGD 0 189 000064 2 91	10.599,73 €	145,54 €			0,00 €
23121104	Empréstimo de Saneamento Financeiro	837.296,41 €	14.098,44 €			0,00 €
23121401	Caixa Económica Montepio Geral Conversão Emp. Curto Prazo p Médio e Longo Prazo (CEMG - N.º 132.36.00000.47)					0,00 €
23121402	Empréstimo Médio e Longo Prazo (CEMG - N.º 132.36.00000.9-6)	104.325,87 €	33.873,05 €			0,00 €
	Total Empréstimos médio e longo prazo.	1.055.098,25 €	57.962,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Empréstimo de Saneamento Financeiro

Elaborado em: Novembro de 2009



Anexo – B - PRESSUPOSTOS DO ESTUDO

- Outros elementos de exploração previsionais 2009-2021

Dívidas médias de utentes

2 dias

Dívidas médias de fornecedores

30 dias

Dívidas ao Estado

o correspondente a retenção de IRS e participações para o regime de protecção social de **2 meses** (Dez e subs de Natal) e apenas para o pessoal do quadro e fora do quadro.