



# PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

MONITORIZAÇÃO E ACOMPANHAMENTO

2.º TRIMESTRE 2015

7.º RELATÓRIO



MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA  
ASSEMBLEIA MUNICIPAL

**DCAL** | DIREÇÃO-GERAL DAS  
AUTARQUIAS LOCAIS

**igf** Inspeção geral. finanças



A Lei n.º 43/2012 de 28 de agosto, estipula no artigo 12.º “Monitorização e acompanhamento” que o acompanhamento do PAEL é efetuado nos seguintes termos:

- a) Pela assembleia municipal, trimestralmente e através informação prestada pela câmara municipal, que integra obrigatoriamente a avaliação do grau de execução dos objetivos previstos no Plano, bem como qualquer outra informação considerada pertinente;*
- b) Pela DGAL, na sequência da prestação de informação nos termos que vierem a ser definidos por portaria dos membros do Governo responsáveis pela área das finanças e das autarquias locais;*
- c) Pela Inspeção -Geral de Finanças (IGF), através da realização de auditorias sistemáticas aos municípios que integram o Programa I e regulares aos municípios que integram o Programa II.*

*2 — Todos os municípios aderentes estão obrigados a incluir no relatório da conta de gerência um anexo relativo à execução do PAEL.*

A entrada em vigor da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, denominada Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso (LCPA), estabeleceu as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas.

Esta lei veio condicionar a atividade destas entidades, uma vez que a execução orçamental não pode conduzir, em qualquer momento, a um aumento dos pagamentos em atraso.

Face ao seu desequilíbrio financeiro, especialmente justificado pelo valor do passivo transitado e pela enorme quebra das receitas nos últimos anos, o Município de Moimenta da Beira tem enfrentado dificuldades na regularização do stock da dívida, nomeadamente as dívidas vencidas há mais de 90 dias (pagamentos em atraso), porém, esta situação tem melhorado consideravelmente, no entanto, o esta situação poderá colocar em risco o integral cumprimento da LPCA.

A criação do Programa de Apoio à Economia Local (PAEL), teve por base a Lei n.º 43/2012 de 28 de agosto (regulamentada pela Portaria n.º 281-A/2012), com o objetivo de regularizar o pagamento de dívidas dos municípios vencidas há mais de 90 dias, registadas na Direção- Geral das Autarquias Locais (DGAL) à data de 31 de março de 2012.



A adesão a este programa permitiu ao município a celebração de um contrato de empréstimo com o Estado nos termos e nas condições da Lei n.º 43/2012 de 28 de agosto, não podendo o resultado da operação conduzir ao aumento do endividamento líquido do município.

A situação financeira do município foi integrada no Programa I, o qual permitiu a candidatura a um financiamento, no montante de 2.412.487,18 €.

O pedido de adesão foi formulado e instruído nos termos da Portaria n.º 281-A/2012 de 14 de setembro, sendo acompanhado do Plano de Ajustamento Financeiro (PAF) elaborado de acordo com o mesmo diploma e com a duração de 20 anos, aprovados pela **Assembleia Municipal, em sessão de 28 de setembro de 2012** sob proposta da **Câmara Municipal apresentada na reunião de 26 de setembro de 2012**, posteriormente enviado para a comissão de análise e submetido a Visto do Tribunal de Contas.

Este processo foi visado em Sessão Diária de Visto da 1.ª Secção do Tribunal de Contas em 21/11/2013.

A primeira tranche, no valor de 1.447.492,31 €, correspondente a 60% do valor do empréstimo contratado, foi recebida no dia 5 de dezembro de 2013, tendo-se procedido de imediato ao pagamento das faturas em atraso abrangidas por este empréstimo.

A segunda tranche no valor de 482.497,44 €, correspondente a 20% do valor do empréstimo contratado, foi recebida no dia 07 de março de 2014, e a 3.ª tranche no valor de 482.497,43 € foi recebida em 28/04/2014 tendo-se procedido de imediato ao pagamento das faturas em atraso abrangidas por este empréstimo.

Assim, o presente relatório pretende dar cumprimento ao disposto na Lei 43/2012, ainda que de forma sintética, da execução do Plano Ajustamento Financeiro do Município de Moimenta da Beira, relativamente à posição no **2.º Trimestre de 2015**.

O PAF teve que incluir as medidas exigidas na legislação do PAEL, para poder beneficiar do empréstimo de MLP em condições mais vantajosas de taxa de juro do que as existentes no mercado interbancário.



Importa, porém, referir que o trabalho de análise ao cumprimento do plano se afigura algo complicado, pelo facto de ter ocorrido um desfasamento temporal na aprovação do plano e financiamento, bem como pelas restantes situações adicionais.

- Desde logo, as projeções financeiras estimavam que o valor do financiamento fosse de 2.473.583,66 €, quando na realidade o valor aprovado pela comissão de análise foi de 2.412.487,18 €.
- Por outro lado, as projeções financeiras estimavam que fosse recebido no ano 2013 o valor total inicialmente projetado, quando na realidade durante o ano 2013 apenas foram recebidos 1.447.492,31 €. No 1.º trimestre do ano 2014 o município recebeu mais 20%, ou seja 482.497,44 € e no 2.º trimestre do ano 2014 o município recebeu mais 20%, ou seja 482.497,43 €.
- Esta situação, traduz que o valor dos empréstimos de MLP, das amortizações e juros também estejam ligeiramente desfasados face ao previsto no plano.
- O facto de a aprovação do empréstimo ter tido uma morosidade superior de aproximadamente um ano face à data prevista, teve repercussões no débito de juros de mora, por parte de alguns fornecedores.
- Esta análise de comparabilidade dos efeitos das medidas de ajustamento e do seu grau de execução é por isso, ainda limitada, devido ao facto de a mesma ser feita com base em alguns pressupostos infundados. Assim, pensamos que só no final de 2015 será possível efetuar uma análise real da situação.

Os mapas que se seguem relativamente ao 2.º trimestre de 2015, reportam apenas a situação do município ao nível das contas de balanço, (sendo que algumas projeções realizadas no momento de elaboração do PAF pressupunham a totalidade do no 2015) e dado que não é possível neste momento fazer comparações fiáveis entre os valores estimados para a totalidade do ano 2015 e o 2.º trimestre do ano 2015, relativamente às contas de resultados.

Quanto aos valores da execução orçamental da receita e da despesa, salienta-se o facto de os valores estimados corresponderem à totalidade do ano 2015, enquanto que os valores executados correspondem apenas ao primeiro semestre, havendo assim um desfasamento de 50%.



PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

QUADRO III: EVOLUÇÃO PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA

| Município:                           |                                     | MOIMENTA DA BEIRA    |                         |                         |  |                         |                         |  |                         |                         |  | Data:                                      |                         |
|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|--|--|-------------------------|
| Descrição                            | Valores apresentados em candidatura |                      | Valores Executados 2012 | Desvio face ao previsto | Valores candidatura<br>Valores estimados PAF<br>2013 | Valores Executados 2013 | Desvio face ao previsto | Valores candidatura<br>Valores estimados PAF<br>2014 | Valores Executados 2014 | Desvio face ao previsto | Valores candidatura<br>Valores estimados PAF<br>2015 | Valores Executados 2015<br>(2.º TRIMESTRE) | Desvio face ao previsto |
|                                      | Valores apurados                    |                      |                         |                         |  |                         |                         |  |                         |                         |  |  |                         |
|                                      | 2011                                | 2012 total           |                         |                         |  |                         |                         |  |                         |                         |  |  |                         |
| Receitas correntes                   | 6.920.741,72                        | 6.873.246,34         | 6.594.832,00            | 278.414,34              | 7.025.959,24   | 8.535.236,50            | -1.509.277,26           | 7.142.133,54   | 9.355.323,87            | -2.213.190,33           | 7.139.377,78   | 4.882.180,43                               | 2.257.197,35            |
| Impostos directos                    | 950.871,42                          | 988.929,40           | 991.180,99              | -2.251,59               | 1.215.645,47   | 1.475.887,61            | -260.242,14             | 1.223.674,97   | 1.559.825,02            | -336.150,05             | 1.229.676,21   | 949.830,19                                 | 279.846,02              |
| IMI                                  | 624.785,73                          | 643.784,44           | 686.644,63              | -42.860,19              | 800.500,51   | 1.065.368,16            | -264.867,65             | 806.530,01   | 1.171.596,20            | -363.066,19             | 814.531,23   | 735.987,09                                 | 75.544,16               |
| IMI                                  | 139.468,44                          | 194.992,40           | 130.090,41              | 64.911,99               | 194.992,40   | 156.684,68              | 38.307,72               | 194.992,40   | 127.611,77              | 67.380,63               | 194.992,40   | 109.248,96                                 | 85.743,44               |
| Derrama                              | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 70.000,00  | 32.410,87               | 37.589,13               | 70.000,00  | 59.448,47               | 10.551,53               | 70.000,00  | 1.370,83                                   | 68.629,17               |
| Outros                               | 186.617,25                          | 150.152,56           | 174.455,95              | -24.303,39              | 150.152,56   | 221.423,90              | -71.271,34              | 150.152,56   | 201.168,58              | -51.016,02              | 150.152,56   | 103.223,31                                 | 46.929,25               |
| Impostos indirectos                  | 50.457,72                           | 20.018,00            | 39.189,09               | -19.171,09              | 20.018,04  | 44.211,64               | -24.193,60              | 20.018,04  | 541.203,97              | -521.185,93             | 20.018,04  | 31.432,74                                  | -11.414,70              |
| Taxas, multas e outras penalidades   | 75.481,96                           | 202.264,18           | 87.753,36               | 114.510,82              | 202.264,18   | 102.724,14              | 99.540,04               | 202.264,18   | 80.723,94               | 121.540,24              | 202.264,18   | 34.886,80                                  | 167.377,38              |
| Taxas                                | 75.260,49                           | 192.410,76           | 84.636,93               | 107.773,83              | 192.410,76   | 81.794,08               | 110.616,68              | 192.410,76   | 73.889,96               | 118.520,80              | 192.410,76   | 31.384,56                                  | 161.026,20              |
| Multas                               | 221,47                              | 9.853,42             | 3.116,43                | 6.736,99                | 9.853,42   | 20.930,06               | -11.076,64              | 9.853,42   | 6.833,98                | 3.019,44                | 9.853,42   | 3.502,24                                   | 6.351,18                |
| Rendimentos da propriedade           | 497.099,61                          | 495.603,35           | 565.161,53              | -69.558,18              | 495.603,35   | 851.058,35              | -355.455,00             | 898.803,35   | 616.609,21              | 282.194,14              | 898.803,35   | 328.474,86                                 | 570.328,49              |
| Transferências correntes             | 4.236.289,31                        | 4.074.841,00         | 4.055.745,74            | 19.095,26               | 4.074.841,00   | 5.168.499,26            | -1.093.658,26           | 4.074.841,00   | 5.351.859,18            | -1.277.018,18           | 4.074.841,00   | 2.835.793,81                               | 1.239.047,19            |
| Venda de bens e serviços correntes   | 757.164,86                          | 752.007,41           | 767.333,20              | -15.325,79              | 705.087,00   | 791.018,72              | -85.931,72              | 695.032,00   | 768.844,03              | -73.812,03              | 686.275,00   | 352.686,44                                 | 333.588,56              |
| Venda de bens                        | 217.085,45                          | 215.606,77           | 235.910,12              | -20.303,35              | 202.154,30   | 248.803,74              | -46.649,44              | 199.271,44   | 226.073,76              | -26.802,32              | 196.760,74   | 85.847,40                                  | 110.913,34              |
| Serviços                             | 540.079,41                          | 536.400,64           | 531.423,08              | 5.000,00                | 502.932,70   | 542.214,98              | -39.282,28              | 497.782,00   | 542.770,27              | -45.000,00              | 497.782,00   | 266.839,04                                 | 222.675,22              |
| Rendas                               | 28.185,81                           | 27.993,82            | 41.965,72               | -13.971,90              | 26.247,19  | 37.859,31               | -11.612,12              | 25.872,89  | 35.645,77               | -9.772,88               | 25.546,90  | 15.011,98                                  | 10.534,92               |
| Outras receitas correntes            | 333.376,84                          | 339.583,00           | 88.464,79               | 251.118,21              | 312.000,00   | 101.836,58              | 210.663,42              | 27.000,00  | 436.218,52              | -408.758,52             | 27.000,00  | 349.075,59                                 | -321.575,59             |
| Receitas de capital                  | 3.303.976,83                        | 5.822.888,00         | 4.495.137,57            | 1.327.750,43            | 6.417.861,66   | 4.358.618,69            | 2.059.242,97            | 4.604.200,00   | 2.480.258,75            | 2.123.941,25            | 4.604.200,00   | 1.344.778,27                               | 3.259.421,73            |
| Venda de bens de investimento        | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 402.578,00   | 18.828,43               | 383.749,57              | 0,00   | 120.713,20              | -120.713,20             | 0,00   | 3.109,38                                   | -3.109,38               |
| Terrenos                             | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 402.578,00   | 18.828,43               | 383.749,57              | 0,00   | 120.713,20              | -120.713,20             | 0,00   | 3.109,38                                   | -3.109,38               |
| Habitções                            | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                       | 0,00                    |
| Edifícios                            | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                       | 0,00                    |
| Outros bens de investimento          | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                       | 0,00                    |
| Transferências de capital            | 3.028.976,83                        | 5.022.888,00         | 3.695.137,57            | 1.327.750,43            | 3.541.700,00   | 2.058.519,10            | 1.483.180,90            | 4.604.200,00   | 1.064.550,68            | 3.539.649,32            | 4.604.200,00   | 1.341.668,89                               | 3.262.531,11            |
| Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF) | 2.170.866,00                        | 2.054.200,00         | 2.053.215,00            | 985,00                  | 2.054.200,00   | 955.025,00              | 1.099.175,00            | 2.054.200,00   | 498.760,00              | 1.555.440,00            | 2.054.200,00   | 259.710,00                                 | 1.794.490,00            |
| Ativos financeiros                   | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                       | 0,00                    |
| Passivos financeiros                 | 275.000,00                          | 800.000,00           | 800.000,00              | 0,00                    | 2.473.583,66   | 2.247.492,31            | 226.091,35              | 0,00   | 1.294.994,87            | -1.294.994,87           | 0,00   | 0,00                                       | 0,00                    |
| Outras receitas de capital           | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 33.778,85               | -33.778,85              | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                       | 0,00                    |
| Rep. não abundas nos pagamentos      | 0,00                                | 612,00               | 858,90                  | -246,90                 | 0,00   | 687,60                  | -687,60                 | 0,00   | 138.289,49              | -138.289,49             | 0,00   | 158,07                                     | -158,07                 |
| <b>Total receita</b>                 | <b>10.224.718,55</b>                | <b>12.696.746,34</b> | <b>11.090.825,47</b>    | <b>1.605.917,87</b>     | <b>13.443.820,90</b>                                 | <b>12.894.522,79</b>    | <b>549.298,11</b>       | <b>11.746.333,54</b>                                 | <b>11.973.872,11</b>    | <b>-227.538,57</b>      | <b>11.743.577,78</b>                                 | <b>6.227.116,77</b>                        | <b>5.516.461,01</b>     |
| <b>Receitas correntes</b>            | <b>6.920.741,72</b>                 | <b>6.873.246,34</b>  | <b>6.594.832,00</b>     | <b>278.414,34</b>       | <b>7.025.959,24</b>                                  | <b>8.535.236,50</b>     | <b>-1.509.277,26</b>    | <b>7.142.133,54</b>                                  | <b>9.355.323,87</b>     | <b>-2.213.190,33</b>    | <b>7.139.377,78</b>                                  | <b>4.882.180,43</b>                        | <b>2.257.197,35</b>     |
| <b>Receitas de capital</b>           | <b>3.303.976,83</b>                 | <b>5.822.888,00</b>  | <b>4.495.137,57</b>     | <b>1.327.750,43</b>     | <b>6.417.861,66</b>                                  | <b>4.358.618,69</b>     | <b>2.059.242,97</b>     | <b>4.604.200,00</b>                                  | <b>2.480.258,75</b>     | <b>2.123.941,25</b>     | <b>4.604.200,00</b>                                  | <b>1.344.778,27</b>                        | <b>3.259.421,73</b>     |



## PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

## QUADRO III: EVOLUÇÃO PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA

| Município:  | MOIMENTA DA BEIRA                   |                      |                         |                         |  |                         |                         |  |                         |                         |  |   | Data:               |                         |
|---|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|--|---|---------------------|-------------------------|
|   | Valores apresentados em candidatura |                      | Valores Executados 2012 | Desvio face ao previsto | Valores candidatura Valores estimados PAF 2013 | Valores Executados 2013 | Desvio face ao previsto | Valores candidatura Valores estimados PAF 2014 | Valores Executados 2014 | Desvio face ao previsto | Valores candidatura Valores estimados PAF 2015 | Valores Executados 2015 (2.º TRIMESTRE) |                     | Desvio face ao previsto |
|   | Valores apurados 2011               | 2012 total           |                         |                         |  |                         |                         |  |                         |                         |  |   |                     |                         |
| Despesas correntes  | 6.113.716,87                        | 7.876.057,90         | 6.025.777,55            | 1.850.280,35            | 8.178.795,07                                   | 7.348.487,46            | 830.307,61              | 7.422.979,54                                   | 7.219.105,26            | 203.874,28              | 6.805.671,29                                   | 3.306.870,87                            | 3.498.800,42        |                         |
| Despesas com o pessoal                                    | 2.984.532,19                        | 2.626.532,23         | 2.573.742,66            | 52.789,57               | 2.613.913,00                                   | 2.820.458,89            | -206.545,89             | 2.578.600,00                                   | 3.001.476,55            | -422.876,55             | 2.543.287,00                                   | 1.485.974,68                            | 1.057.312,32        |                         |
| Remunerações certas e permanentes                         | 2.514.900,36                        | 2.163.530,94         | 2.107.458,24            | 76.072,70               | 2.173.040,12                                   | 2.255.088,61            | -82.048,49              | 2.143.683,15                                   | 2.308.158,18            | -164.475,03             | 2.114.326,18                                   | 1.164.277,15                            | 930.049,03          |                         |
| Abonos variáveis ou eventuais                             | 52.468,66                           | 43.855,82            | 42.385,85               | 1.469,97                | 43.645,11                                      | 30.141,51               | 13.503,60               | 43.055,48                                      | 59.293,36               | -16.239,88              | 42.465,85                                      | 16.042,83                               | 26.423,02           |                         |
| Segurança social  | 417.163,17                          | 399.145,48           | 423.898,57              | -24.753,09              | 397.227,77                                     | 535.228,77              | -138.001,00             | 391.861,37                                     | 634.023,01              | -242.161,64             | 386.494,97                                     | 285.654,70                              | 100.840,27          |                         |
| Aquisição de bens e serviços                              | 2.051.466,30                        | 4.023.035,43         | 2.378.301,42            | 1.644.734,01            | 4.422.182,70                                   | 3.413.362,73            | 1.008.819,97            | 3.773.966,83                                   | 3.227.692,04            | 546.294,79              | 3.229.714,46                                   | 1.296.994,44                            | 1.932.720,02        |                         |
| Aquisição de bens   | 452.430,19                          | 998.084,51           | 562.765,70              | 435.318,81              | 1.097.109,91                                   | 811.376,11              | 285.733,80              | 936.297,44                                     | 804.902,73              | 131.394,71              | 801.267,61                                     | 294.816,06                              | 506.451,55          |                         |
| Aquisição de serviços                                     | 1.599.036,11                        | 3.024.950,92         | 1.815.535,72            | 1.209.415,20            | 3.325.072,79                                   | 2.601.986,62            | 723.086,17              | 2.837.669,38                                   | 2.422.789,31            | 414.900,07              | 2.428.446,85                                   | 1.002.178,38                            | 1.426.268,47        |                         |
| Juros e outros encargos                                   | 243.315,36                          | 299.479,00           | 156.755,24              | 142.723,76              | 258.898,00                                     | 214.713,88              | 44.184,12               | 195.430,00                                     | 271.644,13              | -76.214,13              | 166.456,00                                     | 119.609,40                              | 46.846,60           |                         |
| Resultantes do PAEL                                       |                                     | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 59.200,81                                      | 0,00                    | 59.200,81               | 76.391,38                                      | 64.545,72               | 11.845,66               | 73.398,29                                      | 37.748,09                               | 35.650,20           |                         |
| Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo | 103.498,85                          | 74.336,00            | 82.506,47               | -8.170,47               | 46.469,31                                      | 28.968,66               | 17.500,65               | 40.017,58                                      | 24.350,40               | 15.667,18               | 44.037,07                                      | 12.400,14                               | 31.636,93           |                         |
| Resultantes de endividamento de curto prazo               | 139.816,51                          | 225.140,00           | 74.248,77               | 150.894,23              | 153.227,88                                     | 185.745,22              | -32.517,34              | 79.021,04                                      | 182.748,01              | -103.726,97             | 49.020,63                                      | 69.461,15                               | -20.440,54          |                         |
| Transferências correntes                                  | 815.349,36                          | 903.017,24           | 891.287,29              | 11.729,95               | 857.866,37                                     | 869.326,29              | -11.459,92              | 849.287,71                                     | 698.916,37              | 150.371,14              | 840.794,83                                     | 398.006,67                              | 442.788,16          |                         |
| Empresas públicas municipais e intermunicipais            | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Freguesias  | 196.034,49                          | 230.505,76           | 243.876,09              | -13.370,33              | 218.980,47                                     | 204.170,38              | 14.810,09               | 216.790,67                                     | 215.098,36              | 1.692,31                | 214.622,76                                     | 155.010,81                              | 59.611,95           |                         |
| Associações de municípios                                 | 0,00                                | 126,26               | 34,06                   | 72,20                   | 119,95   | 542,10                  | -422,15                 | 118,75   | 10.636,50               | -10.517,75              | 117,56   | 0,00                                    | 117,56              |                         |
| Instituições sem fins lucrativos                          | 488.760,04                          | 621.377,99           | 577.508,48              | 43.869,51               | 590.309,09                                     | 580.653,60              | 9.655,49                | 584.406,00                                     | 381.499,80              | 202.906,20              | 578.561,94                                     | 228.583,08                              | 349.978,86          |                         |
| Famílias  | 28.541,10                           | 105,10               | 99,88                   | -9.553,80               | 99,88  | 6.308,10                | -6.208,25               | 99,88  | 49.530,50               | -49.431,65              | 97,86  | 100,00                                  | -2,14               |                         |
| Outras  | 102.013,73                          | 50.902,13            | 59.889,76               | -8.987,63               | 48.357,02                                      | 77.652,11               | -29.295,09              | 47.873,45                                      | 42.151,41               | 5.722,04                | 47.394,72                                      | 0,00                                    | 47.394,72           |                         |
| Subsídios   | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| empresas públicas municipais e intermunicipais            | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Famílias  | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Outros  | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Outras despesas correntes                                 | 19.053,66                           | 23.994,00            | 23.690,94               | -1.696,94               | 25.935,00                                      | 30.625,67               | -4.690,67               | 25.675,00                                      | 19.375,97               | 6.299,03                | 25.419,00                                      | 6.285,68                                | 19.133,32           |                         |
| Despesas de capital                                       | 4.084.171,06                        | 4.845.018,63         | 4.928.523,26            | -83.504,63              | 4.858.008,97                                   | 5.738.096,00            | -880.087,03             | 4.487.498,92                                   | 4.299.970,02            | 187.528,90              | 4.944.255,59                                   | 2.774.138,45                            | 2.170.117,14        |                         |
| Aquisição de bens de capital                              | 2.252.659,76                        | 2.440.000,00         | 2.637.269,55            | -197.269,55             | 3.328.583,66                                   | 3.343.775,43            | -15.191,77              | 3.180.000,00                                   | 2.423.386,46            | 756.613,54              | 3.980.000,00                                   | 2.304.474,12                            | 1.675.525,88        |                         |
| Investimentos   | 2.252.659,76                        | 2.440.000,00         | 2.628.987,44            | -188.987,44             | 3.328.583,66                                   | 3.343.775,43            | -15.191,77              | 3.180.000,00                                   | 2.418.386,46            | 761.613,54              | 3.980.000,00                                   | 2.304.474,12                            | 1.675.525,88        |                         |
| Terrenos  | 77.231,25                           | 79.174,86            | 78.423,00               | 749,86                  | 108.006,26                                     | 62.745,00               | 45.263,26               | 103.186,91                                     | 133.803,30              | -30.618,39              | 129.145,88                                     | 309.366,84                              | -180.220,96         |                         |
| Habitaações   | 34.596,24                           | 17.992,03            | 33.877,99               | -15.885,96              | 24.544,26                                      | 70.065,10               | -45.520,84              | 23.448,63                                      | 167.734,89              | -144.286,26             | 29.347,66                                      | 23.128,72                               | 6.218,94            |                         |
| Edifícios   | 416.219,07                          | 690.261,12           | 1.041.498,93            | -351.237,81             | 941.636,02                                     | 1.726.968,48            | -785.332,46             | 899.602,61                                     | 153.136,12              | 746.466,49              | 1.125.917,74                                   | 6.411,43                                | 1.119.506,31        |                         |
| Construções diversas                                      | 1.499.681,66                        | 1.476.348,42         | 1.239.252,51            | 237.095,91              | 2.013.995,59                                   | 1.062.000,47            | 951.995,12              | 1.924.093,44                                   | 1.356.474,09            | 567.619,35              | 2.408.142,10                                   | 1.756.467,11                            | 651.674,99          |                         |
| Outros  | 224.931,54                          | 176.223,56           | 235.933,01              | -59.709,45              | 240.399,53                                     | 421.996,38              | -181.596,85             | 229.668,41                                     | 607.236,06              | -377.567,65             | 287.446,62                                     | 209.100,02                              | 78.346,60           |                         |
| Locação financeira  | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Bens de domínio público                                   | 0,00                                | 0,00                 | 8.282,11                | -8.282,11               | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 5.000,00                | -5.000,00               | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Transferências de capital                                 | 327.904,91                          | 373.799,35           | 272.319,04              | 101.480,31              | 349.955,87                                     | 454.286,79              | -104.330,92             | 346.456,31                                     | 373.673,09              | -27.216,78              | 342.991,75                                     | 105.029,41                              | 237.962,34          |                         |
| Empresas públicas municipais e intermunicipais            | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Freguesias  | 157.625,91                          | 149.519,74           | 96.819,03               | 52.700,71               | 139.983,35                                     | 134.040,99              | 5.942,36                | 138.582,52                                     | 212.798,08              | -74.215,56              | 137.196,70                                     | 52.719,41                               | 84.417,29           |                         |
| Associações de municípios                                 | 79.940,00                           | 112.139,81           | 110.000,00              | 2.139,80                | 104.986,76                                     | 154.830,80              | -49.844,04              | 103.936,89                                     | 90.375,01               | 13.561,88               | 102.897,52                                     | 9.000,00                                | 93.897,52           |                         |
| Instituições sem fins lucrativos                          | 90.339,00                           | 112.139,81           | 65.500,01               | 46.639,80               | 104.986,76                                     | 165.415,00              | -60.428,24              | 103.936,89                                     | 70.500,00               | 33.436,89               | 102.897,52                                     | 43.250,00                               | 59.647,52           |                         |
| Famílias  | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Outras  | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Activos financeiros                                       | 7.500,00                            | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 7.500,00                | -7.500,00               | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | -35.562,00          |                         |
| Passivos financeiros                                      | 1.496.106,39                        | 2.031.219,28         | 2.018.934,67            | 12.284,61               | 1.179.469,44                                   | 1.932.533,78            | -753.064,34             | 961.042,61                                     | 1.502.910,47            | -541.867,86             | 621.263,84                                     | 329.072,92                              | 292.190,92          |                         |
| Resultantes do PAEL                                       |                                     | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 66.971,33                                      | 0,00                    | 66.971,33               | 91.838,14                                      | 108.871,23              | -17.033,09              | 94.831,22                                      | 60.621,48                               | 34.209,74           |                         |
| Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo | 1.221.106,39                        | 1.231.219,28         | 1.218.934,67            | 12.284,61               | 1.112.498,11                                   | 1.132.533,78            | -20.035,67              | 869.204,47                                     | 1.064.039,24            | -194.834,77             | 526.432,62                                     | 268.451,44                              | 257.981,18          |                         |
| Resultantes de endividamento de curto prazo               | 275.000,00                          | 800.000,00           | 800.000,00              | 0,00                    | 0,00   | 800.000,00              | -800.000,00             | 0,00   | 330.000,00              | -330.000,00             | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| Outras despesas de capital                                | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                |                         |
| <b>Total despesa</b>                                      | <b>10.197.587,93</b>                | <b>12.721.076,53</b> | <b>10.954.300,81</b>    | <b>1.766.775,72</b>     | <b>13.036.804,04</b>                           | <b>13.086.583,46</b>    | <b>-49.779,42</b>       | <b>11.910.478,45</b>                           | <b>11.519.075,28</b>    | <b>391.403,17</b>       | <b>11.749.926,88</b>                           | <b>6.081.009,32</b>                     | <b>5.668.917,56</b> |                         |
| Despesa corrente  | 6.113.716,87                        | 7.876.057,90         | 6.025.777,55            | 1.850.280,35            | 8.178.795,07                                   | 7.348.487,46            | 830.307,61              | 7.422.979,54                                   | 7.219.105,26            | 203.874,28              | 6.805.671,29                                   | 3.306.870,87                            | 3.498.800,42        |                         |
| Despesa de capital  | 4.084.171,06                        | 4.845.018,63         | 4.928.523,26            | -83.504,63              | 4.858.008,97                                   | 5.738.096,00            | -880.087,03             | 4.487.498,92                                   | 4.299.970,02            | 187.528,90              | 4.944.255,59                                   | 2.774.138,45                            | 2.170.117,14        |                         |
| <b>Saldo (Receita - Despesa)</b>                          | <b>26.530,62</b>                    | <b>-24.330,19</b>    | <b>136.527,66</b>       | <b>-160.557,85</b>      | <b>407.016,96</b>                              | <b>-192.060,67</b>      | <b>599.077,53</b>       | <b>-164.144,91</b>                             | <b>454.796,83</b>       | <b>-618.941,74</b>      | <b>-6.349,10</b>                               | <b>146.107,45</b>                       | <b>-152.456,55</b>  |                         |



QUADRO IV: MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO E DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP  
(DÍVIDA EM 31 DE DEZEMBRO)

Município: **MOIMENTA DA BEIRA**

(em €)

| MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO  |                                     |                   |                         |                   |                     |                  |                         |                  |                     |                  |                         |                  |                     |  |   |        |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------------|--|---|--------|
| Descrição  | Valores apresentados em candidatura |                   | Valores Executados 2012 | Desvio            | Valores candidatura |                  | Valores Executados 2013 | Desvio           | Valores candidatura |                  | Valores Executados 2014 | Desvio           | Valores candidatura |  | Valores Executados 2015 (2.º TRIMESTRE) | Desvio |
|  | 2011                                | 2012 total        |                         |                   | 2013                | 2014             |                         |                  | 2015                |                  |                         |                  |                     |  |   |        |
| <b>Dívida de Curto prazo</b>   | <b>6.006.215</b>                    | <b>5.454.791</b>  | <b>7.187.888</b>        | <b>1.733.097</b>  | <b>2.978.114</b>    | <b>4.166.575</b> | <b>1.188.460</b>        | <b>1.918.605</b> | <b>4.579.574</b>    | <b>2.660.969</b> | <b>577.015</b>          | <b>4.178.008</b> | <b>3.600.992</b>    |  |   |        |
| Empréstimos de CP  | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Empréstimos de MLP - Valor exigível a CP   | 0                                   | 0                 | 1.126.287               | 1.126.287         | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Outra  | 6.006.215                           | 5.454.791         | 6.061.600               | 606.509           | 2.978.114           | 4.166.575        | 1.188.460               | 1.918.605        | 4.579.574           | 2.660.969        | 577.015                 | 4.178.008        | 3.600.992           |  |   |        |
| Fornecedores c/c   | 3.401.423                           | 2.825.894         | 3.936.478               | 1.110.584         | 1.823.592           | 2.906.180        | 1.082.588               | 764.874          | 3.382.038           | 2.617.164        | 224.076                 | 3.513.719        | 3.289.645           |  |   |        |
| Fornecedores de imobilizado c/c  | 2.147.552                           | 2.568.611         | 1.972.166               | -1.196.445        | 1.096.479           | 778.885          | -317.593                | 1.096.498        | 239.558             | -856.901         | 297.236                 | 124.984          | -172.253            |  |   |        |
| Estado e Outros Entes Públicos   | 35.790                              | 57.715            | 54.179                  | -3.536            | 56.945              | 47.793           | -9.152                  | 56.175           | 47.780              | -8.395           | 55.406                  | 63.215           | 7.809               |  |   |        |
| Clientes, contribuintes e utentes  | 60.479                              | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Administração autárquica   | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Outros credores  | 360.971                             | 2.571             | 698.778                 | 698.207           | 1.098               | 433.718          | 432.620                 | 1.098            | 910.199             | 909.101          | 297                     | 476.091          | 475.794             |  |   |        |
| <b>Subtotal Curto prazo</b>  | <b>6.006.215</b>                    | <b>5.454.791</b>  | <b>7.187.888</b>        | <b>1.733.097</b>  | <b>2.978.114</b>    | <b>4.166.575</b> | <b>1.188.460</b>        | <b>1.918.605</b> | <b>4.579.574</b>    | <b>2.660.969</b> | <b>577.015</b>          | <b>4.178.008</b> | <b>3.600.992</b>    |  |   |        |
| <b>Dívida de Médio e longo prazo</b>   | <b>6.212.757</b>                    | <b>4.981.538</b>  | <b>3.867.535</b>        | <b>-1.114.003</b> | <b>6.275.652</b>    | <b>5.308.781</b> | <b>-966.871</b>         | <b>5.314.609</b> | <b>5.100.865</b>    | <b>-213.744</b>  | <b>4.693.345</b>        | <b>5.043.763</b> | <b>350.418</b>      |  |   |        |
| Empréstimos  | 6.212.757                           | 4.981.538         | 3.867.535               | -1.114.003        | 6.275.652           | 5.308.781        | -966.871                | 5.314.609        | 5.100.865           | -213.744         | 4.693.345               | 5.043.763        | 350.418             |  |   |        |
| No âmbito do PAEL  | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 2.406.612           | 1.447.492        | -959.120                | 2.314.774        | 2.303.616           | -11.158          | 2.219.943               | 2.303.616        | 83.673              |  |   |        |
| Outros empréstimos de médio/longo prazo  | 6.212.757                           | 4.981.538         | 3.867.535               | -1.114.003        | 3.869.040           | 3.861.288        | -7.751                  | 2.999.835        | 2.797.249           | -202.586         | 2.473.402               | 2.740.147        | 266.745             |  |   |        |
| Outra  | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Fornecedores c/c   | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Fornecedores de imobilizado c/c  | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Estado e Outros Entes Públicos   | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Clientes, contribuintes e utentes  | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Administração autárquica   | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   |  |   |        |
| Outros credores  | 0                                   | 0                 | 0                       | 0                 | 0                   | 0                | 0                       | 0                | 0                   | 0                | 0                       | 426.750          | 426.750             |  |   |        |
| <b>Subtotal Médio e longo prazo</b>  | <b>6.212.757</b>                    | <b>4.981.538</b>  | <b>3.867.535</b>        | <b>-1.114.003</b> | <b>6.275.652</b>    | <b>5.308.781</b> | <b>-966.871</b>         | <b>5.314.609</b> | <b>5.100.865</b>    | <b>-213.744</b>  | <b>4.693.345</b>        | <b>5.043.763</b> | <b>350.418</b>      |  |   |        |
| <b>Total da dívida</b>   | <b>12.218.971</b>                   | <b>10.436.329</b> | <b>11.055.423</b>       | <b>619.094</b>    | <b>9.253.766</b>    | <b>9.475.356</b> | <b>221.589</b>          | <b>7.233.215</b> | <b>9.680.440</b>    | <b>2.447.225</b> | <b>5.270.361</b>        | <b>9.221.771</b> | <b>3.951.410</b>    |  |   |        |
| Dívida referente a operações de tesouraria e, se referidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros | 60.479                              | 60,479            | 90,903                  | 30,424            | 60,479              | 102,690          | 42,211                  | 60,479           | 70,366              | 9,888            | 60,479                  | 60,426           | -52                 |  |   |        |
| <b>Total da dívida de natureza orçamental</b>  | <b>12.158.493</b>                   | <b>10.375.850</b> | <b>10.964.520</b>       | <b>588.669</b>    | <b>9.193.287</b>    | <b>9.372.665</b> | <b>179.378</b>          | <b>7.172.736</b> | <b>9.610.073</b>    | <b>2.437.337</b> | <b>5.209.882</b>        | <b>9.161.344</b> | <b>3.951.462</b>    |  |   |        |

| MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP |                                     |                |  |               |                  |               |                |                     |                  |                |                  |               |                     |                |                |                |                  |                     |                |                |                |                |                |               |                 |                |
|---|-------------------------------------|----------------|--|---------------|------------------|---------------|----------------|---------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| Descrição   | Valores apresentados em candidatura |                |  |               | 2012             |               | Desvio         | Valores candidatura |                  |                |                  | Desvio        | Valores candidatura |                |                |                | Desvio           | Valores candidatura |                |                |                | Desvio         |                |               |                 |                |
|   | 2011                                |                | 2012 total (1.º sem. aprovado + 2.º sem. estimado) |               | 2013             |               |                | 2014                |                  | 2015           |                  |               | 2016                |                | 2017           |                |                  |                     |                |                |                |                |                |               |                 |                |
|   | Amortizações                        | Juros          | Amortizações                                       | Juros         | Amortizações     | Juros         | Amortizações   | Juros               | Amortizações     | Juros          | Amortizações     | Juros         | Amortizações        | Juros          | Amortizações   | Juros          | Amortizações     | Juros               | Amortizações   | Juros          |                |                |                |               |                 |                |
| SERVIÇO DA DÍVIDA EMLP                                    |                                     |                |  |               |                  |               |                |                     |                  |                |                  |               |                     |                |                |                |                  |                     |                |                |                |                |                |               |                 |                |
| No âmbito do PAEL   |                                     |                | 0  | 0             | 0                | 0             | 0              | 66.971              | 59.201           | 0              | 0                | -66.971       | -59.201             | 91.638         | 76.391         | 108.871        | 64.546           | 17.033              | -11.846        | 94.831         | 73.398         | 60.621         | 37.748         | -34.210       | -35.650         |                |
| Outros empréstimos de médio/longo prazo                   | 1.221.106                           | 103.499        | 1.231.219  | 74.366        | 1.218.935        | 80.506        | -12.284        | 6.140               | 1.112.498        | 46.469         | 1.132.534        | 28.965        | 20.036              | -17.504        | 869.204        | 40.018         | 1.064.039        | 24.350              | 194.835        | -15.668        | 526.433        | 44.037         | 268.451        | 12.400        | -257.982        | -31.637        |
| <b>Total</b>  | <b>1.221.106</b>                    | <b>103.499</b> | <b>1.231.219</b>                                   | <b>74.366</b> | <b>1.218.935</b> | <b>80.506</b> | <b>-12.284</b> | <b>6.140</b>        | <b>1.179.469</b> | <b>105.670</b> | <b>1.132.534</b> | <b>28.965</b> | <b>-46.936</b>      | <b>-76.705</b> | <b>961.042</b> | <b>116.409</b> | <b>1.172.910</b> | <b>88.896</b>       | <b>211.868</b> | <b>-27.513</b> | <b>621.264</b> | <b>117.435</b> | <b>329.073</b> | <b>50.148</b> | <b>-292.191</b> | <b>-67.287</b> |





QUADRO V - CALENDARIZAÇÃO DA REDUÇÃO ANUAL DO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO

| Município:  | MOIMENTA DA BEIRA      |            |                          |            |          |            |                        |            |                          |            |           |          |                        |               |                          |            |            |            |                        |               |   |            |            |            |           |
|---|------------------------|------------|--------------------------|------------|----------|------------|------------------------|------------|--------------------------|------------|-----------|----------|------------------------|---------------|--------------------------|------------|------------|------------|------------------------|---------------|---|------------|------------|------------|-----------|
|   | 2012<br>(previsto PAF) |            | Valores Apurados<br>2012 |            | Desvio   |            | 2013<br>(previsto PAF) |            | Valores Apurados<br>2013 |            | Desvio    |          | 2014<br>(previsto PAF) |               | Valores Apurados<br>2014 |            | Desvio     |            | 2015<br>(previsto PAF) |               | Valores Apurados<br>2015<br>2.º TRIMESTRE |            | Desvio     |            |           |
|   | D                      | C          | D                        | C          | D        | C          | D                      | C          | D                        | C          | D         | C        | D                      | C             | D                        | C          | D          | C          | D                      | C             | D   | C          | D          | C          |           |
| 1 Disponibilidades  | 193.129                |            | 341.773                  |            | 148.644  | 0          | 600.145                |            | 161.153                  |            | -438.992  | 0        | 436.001,00             |               | 613.967                  |            | 177.966    | 0          | 429.651,00             |               | 787.413                                   |            | 357.762    | 0          |           |
| 21 Dívidas de Terceiros   | 147.243                |            | 253.398                  |            | 106.065  | 0          | 166.521                |            | 278.277                  |            | 111.756   | 0        | 157.764,00             |               | 433.816                  |            | 276.052    | 0          | 157.764,00             |               | 452.097                                   |            | 294.333    | 0          |           |
| 22 Fornecedores   |                        | 2.825.894  |                          | 3.936.478  |          | 0          | 1.110.584              |            | 1.823.592                |            | 2.906.180 | 0        | 1.082.588              |               | 764.874,00               |            | 3.382.038  | 0          | 2.617.164              |               | 224.076,00                                |            | 3.513.719  | 0          | 3.289.643 |
| 23 Empréstimos Obtidos  |                        | 4.981.538  |                          | 4.993.822  |          | 0          | 12.284                 |            | 6.275.652                |            | 5.308.781 | 0        | -966.871               |               | 5.314.609,00             |            | 5.100.865  | 0          | -213.744               |               | 4.693.345,00                              |            | 4.771.792  | 0          | 78.447    |
| 24 Estado e Outros Entes Públicos   |                        | 57.715     |                          | 5.874      |          | 0          | -51.841                |            | 56.945                   |            | 45.295    | 0        | -11.650                |               | 56.175,00                |            | 46.792     | -56.175    |                        |               | 55.406,00                                 |            | 63.215     | 0          | 7.809     |
| 26 Outros Devedores e Credores  | 205.462                | 2.571.182  | 110.905                  | 1.199.737  | -94.557  | -1.371.445 | 205.462                | 1.097.577  | 324.609                  | 584.088    | 119.147   | -513.489 | 205.462                | 1.097.556     | 0                        | 654.955    | -205.462   | -442.601   | 205.462,00             | 297.534,00    | 0   | 600.161    | -205.462   | 302.627    |           |
| 261 Fornecedores de Imobilizado   |                        | 2.568.611  |                          | 1.198.783  |          | 0          | -1.369.828             |            | 1.096.479                |            | 583.147   | 0        | -513.333               |               | 1.096.458,44             |            | 239.558    | 0          | -856.901               |               | 297.236,47                                |            | 124.984    | 0          | -172.253  |
| 264 Administração Autárquica  |                        |            |                          |            |          | 0          | 0                      |            |                          |            | 0         | 0        |                        |               |                          | 0          | 0          | 0          |                        |               |   |            | 0          | 0          | 0         |
| 268 Devedores e Credores Diversos   | 205.462                |            | 110.905                  |            | -94.557  | 0          | 205.462                |            | 324.609                  |            | 119.147   | 0        | 205.462,00             |               | 414.456                  |            | -205.462   | 414.456    |                        | 205.462,00    |   | 474.145    |            | -205.462   | 474.145   |
| (26...) Outras  |                        | 2571       |                          | 954        |          | 0          | -1.618                 |            | 1.098                    |            | 941       | 0        | -156                   |               | 1.097,56                 |            | 942        | 0          | -156                   |               | 297,53                                    |            | 1.032      | 0          | 735       |
| 27 Acréscimos e Diferimentos  | 34.173                 | 16.746.356 | 246.366                  | 16.577.624 | 212.193  | -168.732   | 34.173                 | 17.717.800 | 68.461                   | 17.573.529 | 34.288    | -144.271 | 34.173                 | 18.824.244    | 182.671                  | 17.303.981 | 148.498    | -1.520.263 | 34.173,00              | 20.203.188,00 | 58.793                                    | 18.167.499 | 24.620     | -2.035.689 |           |
| 271 Acréscimos de Proventos   | 24.536                 |            | 238.181                  |            | 213.645  |            | 24.536                 |            | 60.277                   |            | 35.741    |          | 24.536,00              |               | 170.131                  |            | 145.595    |            | 24.536,00              |               | 46.253                                    |            | 21.717     |            |           |
| 272 Custos diferidos  | 9.637                  |            | 8.184                    |            | -1.453   |            | 9.637                  |            | 8.184                    |            | -1.453    |          | 9.637,00               |               | 12.540                   |            | 2.903      |            | 9.637,00               |               | 12.540                                    |            | 2.903      |            |           |
| 273 Acréscimos de custos  |                        | 754.416    |                          | 689.143    |          | -65.273    |                        | 754.416    |                          | 641.767    |           | -112.650 |                        | 754.416,00    |                          | 707.228    |            | -47.188    |                        | 754.416,00    |   | 512.393    |            | -242.023   |           |
| 274 Proventos diferidos   |                        | 15.991.940 |                          | 15.888.481 |          | -103.459   |                        | 16.963.384 |                          | 16.931.763 |           | -31.621  |                        | 18.069.828,00 |                          | 16.596.753 |            | -1473.075  |                        | 19.448.772,00 |   | 17.655.106 |            | -1.793.666 |           |
| 2745 Subsídio para investimentos  |                        | 15.991.940 |                          | 15.888.481 |          | -103.459   |                        | 16.963.384 |                          | 16.931.763 |           | -31.621  |                        | 18.069.828,00 |                          | 16.596.753 |            | -1473.075  |                        | 19.448.772,00 |   | 17.655.106 |            | -1.793.666 |           |
| 2749 Outras   |                        |            |                          |            |          |            |                        |            |                          |            |           |          |                        |               |                          |            |            |            |                        |               |   |            |            |            |           |
| 4 IMOBILIZAÇÕES   |                        |            |                          |            |          |            |                        |            |                          |            |           |          |                        |               |                          |            |            |            |                        |               |   |            |            |            |           |
| 41 Investimentos Financeiros  | 387.343                | 0          | 387.343                  | 0          | 0        | 0          | 387.343                | 0          | 387.343                  | 0          | 0         | 0        | 387.343                | 0             | 895.218                  | 0          | 497.875    | 0          | 387.343,00             | 0,00          | 920.780                                   | 0          | 533.437    | 0          |           |
| 411 Partes de Capital   | 387.343                |            | 387.343                  |            | 0        | 0          | 387.343                |            | 387.343                  |            | 0         | 0        | 387.343,00             |               | 387.343,00               |            | 387.343,00 |            | 387.343,00             |               | 387.343,00                                |            | 387.343,00 |            | 0         |
| 412 Obrigações e títulos de participação  | 0                      |            |                          |            | 0        | 0          | 0                      |            | 0                        |            | 0         | 0        | 0,00                   |               | 497.875,41               |            | 497.875    | 0          | 0,00                   |               | 533.437,41                                |            | 533.437    | 0          |           |
| 413 (...)   | 0                      |            |                          |            | 0        | 0          | 0                      |            | 0                        |            | 0         | 0        | 0,00                   |               | 0,00                     |            | 0          | 0          | 0,00                   |               | 0,00                                      |            | 0          | 0          |           |
| 415 Outras aplicações financeiras   | 0                      |            |                          |            | 0        | 0          | 0                      |            | 0                        |            | 0         | 0        | 0,00                   |               | 0,00                     |            | 0          | 0          | 0,00                   |               | 0,00                                      |            | 0          | 0          |           |
| TOTAL   | 967.350                | 27.182.685 | 1.339.695                | 26.713.535 | 372.345  | -469.150   | 1.393.644              | 26.971.566 | 1.219.843                | 26.417.872 | -173.801  | -553.694 | 1.220.743,00           | 26.057.458,00 | 2.162.465                | 26.441.840 | 941.722    | 384.382    | 1.214.393,00           | 25.473.549,00 | 2.219.083                                 | 27.116.386 | 1.004.690  | 1.642.837  |           |
| Total Considerado para Endiv. Líquido   | 967.350                | 11.190.745 | 1.339.695                | 10.825.054 | 372.345  | -365.691   | 1.393.644              | 10.008.182 | 1.219.843                | 9.486.110  | -173.801  | -522.072 | 1.220.743,00           | 7.957.630,00  | 2.162.465                | 9.845.087  | 941.722    | 1.857.457  | 1.214.393,00           | 6.024.777,00  | 2.219.083                                 | 9.461.279  | 1.004.690  | 3.436.502  |           |
| CONTRIBUIÇÃO DO SM, AM E SEL para o EL  | 0                      |            | 0                        |            |          |            |                        |            |                          |            |           |          | 0,00                   |               | 336.285                  |            | 336.285,27 |            | 0,00                   |               | 275.211,47                                |            |            |            |           |
| TOTAL ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO SEC 95  | 10.223.395             |            | 9.485.359                |            | -738.036 |            | 8.614.538              |            | 8.266.266                |            | -348.272  |          | 6.766.887              |               | 8.018.907                |            | 1.252.020  |            | 4.810.384              |               | 7.520.408                                 |            | 2.710.024  |            |           |
| EMPRÉSTIMOS, DÍVIDAS E CRÉDITOS DO MUNICÍPIO EXCECIONADOS DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO  |                        |            |                          |            |          |            |                        |            |                          |            |           |          |                        |               |                          |            |            |            |                        |               |   |            |            |            |           |
| Stock em 31/Dez de EMPL excepcionados do limite de EL   | 1.025.244              |            | 1.025.249                |            | 5        |            | 899.796                |            | 898.488                  |            | -1.308    |          | 793.899,53             |               | 790.934                  |            | -2.966     |            | 687.161,05             |               | 736.733                                   |            | 49.572     |            |           |
| Dívidas do Município às empresas concessionárias do serviço de distribuição de energia elétrica em baixa tensão (consolidadas até 31/12/1998) | 0                      |            | 0                        |            | 0        |            | 0                      |            | 0                        |            | 0         |          | 0,00                   |               | 0                        |            | 0          |            | 0                      |               | 0   |            | 0          |            |           |
| Créditos do Município relativamente a SM e a entidades do SEL (independentemente de relevarem ou não para efeitos de limites de endiv.)       | 0                      |            | 0                        |            | 0        |            | 0                      |            | 0                        |            | 0         |          | 0,00                   |               | 0                        |            | 0          |            | 0                      |               | 0   |            | 0          |            |           |
| Créditos sobre terceiros que não sejam reconhecidos por ambas as partes   | 0                      |            | 0                        |            | 0        |            | 0                      |            | 0                        |            | 0         |          | 0,00                   |               | 0                        |            | 0          |            | 0                      |               | 0   |            | 0          |            |           |
| MONTANTES TOTAIS EXCECIONADOS DOS LIMITES   | 1.025.244              |            | 1.025.249                |            | 5        |            | 899.796                |            | 898.488                  |            | -1.308    |          | 793.900                |               | 790.934                  |            | -2.966     |            | 687.161                |               | 736.733                                   |            | 49.572     |            |           |
| TOTAL ENDIV. LÍQ. A CONSIDERAR  | 9.198.151              |            | 8.460.110                |            | -738.041 |            | 7.714.742              |            | 7.367.778                |            | -346.964  |          | 5.972.987              |               | 7.227.973                |            | 1.254.986  |            | 4.123.223              |               | 6.783.675                                 |            | 2.660.452  |            |           |
| Limite Endividamento Líquido da LFL   | 7.764.469              |            | 7.764.689                |            | 220      |            | 7.864.778              |            | 7.834.148                |            | -30.630   |          | 8.148.144,34           |               | 8.198.976                |            | 50.491     |            | 8.158.591,21           |               | 8.633.539                                 |            | 474.958    |            |           |
| EXCESSO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO   | 1.433.681,81           |            | 695.420,61               |            | -738.261 |            | -                      |            | -                        |            | #VALOR!   |          | -                      |               | -                        |            | -          |            | -                      |               | -   |            | #VALOR!    |            |           |
| VARIAÇÃO DO EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO FACE AO ANO ANTERIOR   |                        |            |                          |            |          |            |                        |            |                          |            |           |          |                        |               |                          |            |            |            |                        |               |   |            |            |            |           |





## **CONCLUSÃO**

Da análise aos mapas apresentados anteriormente, o principal motivo para alguns desvios, estão relacionados com a alteração de alguns pressupostos que serviram de suporte à elaboração e aprovação do PAF, nomeadamente, a não previsão da redução sistemática das transferências anuais do Estado que ocorreram até ao ano 2015, e a diminuição das receitas próprias do Município, quando estava prevista uma atualização dessas receitas a uma taxa de inflação de 1% e, ainda, o aumento (aproximadamente de 4%) dos custos unitários dos principais bens e serviços (água, tratamento de efluentes, resíduos, eletricidade, etc, bem como o pagamento no ano 2013, 2014 e 2015 dos subsídios de férias e de natal que não estavam previstos aquando da elaboração do PAF.

Saliente-se que as projeções económico-financeiras ajustadas (por força de aprovação do PAEL) foram elaboradas a preços constantes (sem considerar o efeito da inflação).

As projeções financeiras para o ano 2015, contemplavam cerca de 500.000 € de receitas provenientes da produção do novo Parque Eólico facto que ainda não se verifica, devido ao atraso da realização do investimento pela entidade promotora, e conseqüentemente com reflexos na produção.

As projeções financeiras também contemplaram a venda do loteamento do bairro da Barragem do Vilar, contudo, esta situação têm ocorrido de forma lenta, não se verificando ainda o impacto total nas contas a 30.06.2015.

Como em todos os planos e projeções financeiras, existem pressupostos que são estimados, que são objeto de desfasamento, ainda para mais quando realizados a 20 anos e quando há fatores exógenos à organização, que não controlamos.

No entanto, destaca-se o facto de em 30.06.2015 o valor do endividamento líquido do município de acordo com a anterior Lei das Finanças Locais (Lei n.º 2/2007 de 15 de janeiro) não ultrapassar o valor enquadrado nos limites de endividamento projetados, **existindo uma margem de 2.127.161,71 €** face aos limites previstos no Plano. Destaca-se o facto de este valor integrar no endividamento do município o valor de 278.211,47 € resultante do passivo (provisório) à data de 30.06.2015, correspondente à participação do município em diferentes entidades participadas:



Adicionalmente, caso consideremos **os novos limites de endividamento, estipulados na Lei n.º 73 de 03 de setembro** (Nova Lei que estabelece o regime financeiro das autarquias locais e entidades intermunicipais) a situação do município à data de 30.06.2015 é a descrita no quadro seguinte:

| ANO/RECEITAS CORRENTES | 2012           | 2013           | 2014           | MÉDIA (2012,2013,2014) | LIMITE DE ENDIVIDAMENTO 1,5 X MÉDIA | 30-Jun-15          |              |                           |                | SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+) | SITUAÇÃO - EXCLUINDO EMPRÉSTIMOS |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------|---------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------------------------|
|                        |                |                |                |                        |                                     | DIVIDA A TERCEIROS | SM/AM/SEL    | EXCLUINDO NÃO ORÇAMENTAIS | TOTAL          |                                   |                                  |
| 01-01-2015             | 6.594.832,00 € | 8.535.236,50 € | 9.355.323,87 € | 8.161.797,46 €         | 12.242.696,19 €                     | 9.680.439,05 €     | 336.285,27 € | 599.506,31 €              | 9.417.218,01 € | - 2.825.478,18 €                  | 9.369.438,25 €                   |
| 30-06-2015             | 6.594.832,00 € | 8.535.236,50 € | 9.355.323,87 € | 8.161.797,46 €         | 12.242.696,19 €                     | 9.406.406,42 €     | 278.211,47 € | 629.615,40 €              | 9.055.002,49 € | - 3.187.693,70 €                  | 8.977.268,46 €                   |

| N.º 1 do art.º 52, e N.º 3 art.º 58 |                        |                                   | Alinea b) n.º 1 art.º 58 |                        |                                   |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| LIMITE                              | SITUAÇÃO EM 30/06/2015 | SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+) | LIMITE                   | SITUAÇÃO EM 30/06/2015 | SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+) |
| 1,500                               | 1,154                  | -0,346                            | 0,750                    | 1,148                  | 0,398                             |
| 1,500                               | 1,109                  | -0,391                            | 0,750                    | 1,100                  | 0,350                             |

Considerando o quadro anterior, e de acordo com a **nova Lei das Finanças Locais**, o município possui de acordo com os elementos contabilísticos em 30/06/2015 uma margem de endividamento de **3.187.693,70 €**.

Com efeito, continua a existir a necessidade de ajustamento de algumas medidas propostas no PAF ao nível da receita proveniente de venda de bens e serviços. Estas medidas possibilitarão ao município minimizar ainda mais as dificuldades em reduzir a sua dívida de curto prazo e em, simultaneamente, obter melhores resultados operacionais.

**Nota adicional:**

O município procedeu ao pagamento integral das dívidas elegíveis abrangidas pelo valor do empréstimo por ordem cronológica da dívida, tendo em conta a sua antiguidade.



Até ao final do 2.º trimestre do ano 2015, o Município já pagou do empréstimo PAEL à DGTF (Direção Geral do Tesouro e Finanças) o valor de 169.492,71 € de capital, e de juros 102.293,81 €.

O desenvolvimento do processo “PAEL” teve a seguinte cronologia:

| <b>PAEL</b>       |  |
|-------------------|--|
| <b>CRONOLOGIA</b> |  |
| 28-08-2012        | PUBLICAÇÃO DA LEI 43/2012 QUE CRIA O PAEL  |
| 14-09-2012        | PUBLICAÇÃO DA PORTARIA 281-A/2012 QUE REGULA A LEI 43/2012 E PROCEDE À REGULAMENTAÇÃO E PROCEDIMENTOS DO PAEL;       |
|                   | - CRIA O PEDIDO DE ADESAO E RESTANTES PROCEDIMENTOS;   |
|                   | - PRAZO DE EXECUÇÃO DO PLANO (20 DIAS) INCLUINDO A REVISÃO PELO ROC, APROVAÇÃO DA CM e AM;                           |
|                   | - CRIA A COMISSÃO DE ANÁLISE (DGAL, IGF, DGO, DGTF, ANMP);   |
| 26-09-2012        | REUNIÃO DE CÂMARA;   |
| 28-09-2012        | REUNIÃO DE ASSEMBLEIA MUNICIPAL;   |
| 04-10-2012        | ENVIO DE TODOS OS DOCUMENTOS PARA A COMISSÃO DE ANÁLISE  |
| 28-03-2013        | DESPACHO N.º 4506/2013 DR, DA SEAL COM A PUBLICAÇÃO DA APROVAÇÃO PELA COMISSÃO DE ANÁLISE – APROVADO 2.449.415,66 €; |
| 15-04-2013        | ASSINATURA DO CONTRATO DE EMPRÉSTIMO COM A DGTF – ESTADO PORTUGUÊS   |
| 19-04-2013        | ENVIO DE TODA A DOUMENTAÇÃO PARA O TRIBUNAL DE CONTAS – SOLICITAÇÃO DE VISTO   |
| 07-05-2013        | 1ª DEVOLUÇÃO DO TC (1.º PEDIDO DE ESCLARECIMENTOS – 42 QUESTÕES)   |
|                   | RESPOSTA: 14/08/2013   |
| 13-09-2013        | 2ª DEVOLUÇÃO DO TC (2.º PEDIDO DE ESCLARECIMENTOS – 16 QUESTÕES)   |
| 11-10-2013        | RESPOSTA:  |
| 24-10-2013        | 3ª DEVOLUÇÃO DO TC (3.º PEDIDO DE ESCLARECIMENTOS – 10 QUESTÕES)   |
| 19-11-2013        | RESPOSTA:  |
| 18-11-2013        | APROVAÇÃO DA TAXA DE IMI - CM  |
| 28-11-2013        | APROVAÇÃO DA TAXA DE IMI - AM  |
| 21-11-2013        | • OBTENÇÃO DO VISTO PELO TC: – VALOR 2.412.487,18 €  |
| 06-12-2013        | • RECEBIMENTO DA 1ª TRANCHE – VALOR 1.447.492,31 €   |
| 08-01-2014        | • SUBMISSÃO DE COMPROVATIVOS E DOCUMENTOS EXIGIDOS PELA DGAL   |
| 20-02-2014        | • RECEBIMENTO DA 2ª TRANCHE – 482.497,44EUR  |
| 28-04-2014        | • RECEBIMENTO DA 3.ª TRANCHE - 482.497,43 EUR  |