

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I
ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2016 DO
MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA

I – Enquadramento

De acordo com o previsto na alínea b), n.º1, do artigo 10.º, da Lei n.º 43/2012, de 28 de agosto, os Municípios que integrem o Programa I ficam obrigados a submeter à DGAL, durante os cinco anos subsequentes à assinatura do contrato, os seus documentos previsionais, e eventuais revisões, para apreciação técnica, antes da sua apresentação, para aprovação, à assembleia municipal.

O aumento global da despesa prevista dá sempre lugar a revisão do orçamento, salvo quando se trata da aplicação de receitas legalmente consignadas, empréstimos contratados ou nova tabela de vencimentos publicada após a aprovação do orçamento inicial¹. Na revisão do orçamento podem ser utilizadas como contrapartidas, para além das referidas, o saldo apurado (saldo da gerência anterior), o excesso de cobrança em relação à totalidade das receitas previstas no orçamento ou outras receitas que as autarquias estejam autorizadas a arrecadar². Relativamente à integração do saldo orçamental da gerência anterior, ressalva-se que a integração do mesmo obedece, obrigatoriamente, à prévia aprovação da conta de gerência pelos órgãos competentes para o efeito.

Mais se acresce que a inscrição de rubricas da receita obriga à efetivação de uma revisão orçamental com exceção das receitas legalmente consignadas e os empréstimos contratados³.

O Município de Moimenta da Beira procede à 1.^a revisão do Orçamento com o objetivo de “incluir no orçamento municipal do ano de 2016 a rubrica 15 -Reposições não abatidas aos pagamentos (RNAPs)”. As RNAPs abrangem as receitas provenientes das entradas de fundos em resultados de pagamentos orçamentais indevidos, ocorridos em anos anteriores, pelo que, neste grupo, apenas se registam as devoluções que têm lugar depois do encerramento do ano financeiro em que ocorreu o pagamento. Assim, atendendo à natureza da receita proveniente de RNAPs, para efeito de elaboração de documentos previsionais, o capítulo económico 15 não deve, em regra, ser dotado, pelo que, se durante o exercício económico forem detetadas situações desta natureza, a autarquia deve proceder a uma revisão ao orçamento.

¹ Ponto 8.3.1.3 do POCAL

² Ponto 8.3.1.4 do POCAL

³ Manual de Apoio Técnico à Aplicação do POCAL no ponto Revisões ao Orçamento.

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I
**ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2016 DO
MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA**
II – Análise do template de comparação (conforme dados remetidos pelo Município)
Quadro I – Empréstimo PAEL

em euros

Instrumento	Instituição de Crédito	Calendário de Operações		Montante da operação				
		Iniço	Termino	Contratado	Utilizado	1 ^a Tranche (60%)	2 ^a Tranche (20%)	3 ^a Tranche (20%)
PAEL	Direção-Geral do Tesouro e Finanças	2013	2033	2.412.487,18	2.412.487,18	1.447.492,31	482.497,44	482.497,43

Verifica-se que foram libertadas as 3 *tranches* do empréstimo concedido no âmbito do Programa de Apoio à Economia Local (PAEL), no valor total de **€2.412.487,18**.

Quadro II – Comparação das previsões da receita e despesa

em euros

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016 (1)	Valores Previstos no PAF para 2016 (2)	Desvio face ao previsto (3)=(2)-(1)	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016 1.º ROM (4)	Desvio face ao orçamento inicial (5)=(4)-(1)
Total receita	13.425.000,00	9.201.200,84	-4.223.799,16	13.425.000,00	0,00
Receitas correntes	9.653.872,57	7.147.000,84	-2.506.871,73	9.653.872,57	0,00
Receitas de capital	3.771.127,43	2.054.200,00	-1.716.927,43	3.770.627,43	-500,00
Total despesa	13.425.000,00	9.172.645,59	-4.252.354,41	13.425.000,00	0,00
Despesas correntes	8.424.898,76	6.145.810,86	-2.279.087,90	8.424.898,76	0,00
Despesas de capital	5.000.101,24	3.026.834,73	-1.973.266,51	5.000.101,24	0,00

A receita e a despesa, com as modificações orçamentais ocorridas, apresentam valores iguais aos previstos no OM₂₀₁₆.

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2016 DO
MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA**

C
C.
Pereira
Silva
J

Descrição	Valores Estimados		
	PAF2016	OM2016	1 ^a ROM 2016
Saldo Global	660.828,15	702.187,43	702.187,43
Saldo Primário	776.112,15	919.599,83	919.599,83

O saldo global e o saldo primário decorrentes da 1^a proposta de ROM2016 são positivos e exatamente iguais aos do Orçamento Municipal inicial, excedendo o previsto no PAF.

Contudo, afere-se ainda que o saldo primário não é suficiente para cobrir o serviço da dívida, quando considerada a amortização do empréstimo de curto prazo. Assim sendo, a verificar-se uma execução de 100% do lado da despesa do OM2016 e caso não seja arrecadada toda a receita prevista pelo município implicará que a autarquia terá de recorrer aos valores transitados como saldo da gerência anterior para fazer face à despesa, ou terá dificuldades no cumprimento do serviço da dívida, o que deixa antever uma margem gestionária muito curta no exercício orçamental.

II.1 - Principais variações no lado da receita

Do lado da receita afere-se que a proposta de revisão ao orçamento não altera a **receita total**, face ao orçamento inicial.

No que concerne às **receitas correntes** também não se verifica qualquer alteração relativamente ao OM₂₀₁₆.

Ao nível das **receitas de capital** o desvio verificado relativamente ao OM₂₀₁₆ ocorre na rubrica de transferências de capital e situa-se numa redução de €500.

Essa anulação das receitas de capital é utilizada para reforçar as reposições não abatidas aos pagamentos pelo mesmo montante.

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I
**ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2016 DO
MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA**

II.2 - Principais variações no lado da despesa

Do lado da despesa verifica-se que a presente proposta de revisão ao orçamento não altera nenhuma componente da despesa.

No **Anexo A** à presente ficha, encontra-se reproduzido o “template revisão do orçamento municipal” com as justificações dos desvios apresentadas pelo Município de Moimenta da Beira, decorrentes da proposta de 1.^a revisão ao orçamento para 2016.

III – Parecer

Na presente proposta de revisão o Município pretende incluir no OM₂₀₁₆ a rubrica 15 -Reposições não abatidas aos pagamentos não contemplada inicialmente no referido orçamento.

O Município de Moimenta da Beira elaborou a presente revisão ao orçamento para 2016 em observância formal ao princípio do equilíbrio orçamental, uma vez que, a receita corrente prevista na primeira revisão ao OM de 2016 é de €9.653.872,57 e a despesa corrente (€8.424.898,76), acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo (€436.809,69) ascende ao valor €8.861.708,45, concluindo-se que o Município observa assim a equação:

$$\text{Receita corrente} \geq [\text{Despesa corrente} + \text{Amortizações médias de EMLP}]$$

Alerta-se que o equilíbrio orçamental se deverá verificar quer em sede de previsão, quer em sede de execução.

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I

ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2016 DO
MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA

Não obstante, sobre esta questão poderá o Município, em sede de execução (a 31 de dezembro), enquadrar-se num de 2 cenários⁴:

- Cenário 1: Cumprimento da regra de equilíbrio orçamental, pois a receita corrente bruta cobrada é superior à soma da despesa corrente paga com o valor da amortização média dos EMLP;
- Cenário 2: A receita corrente bruta cobrada é inferior à soma da despesa corrente paga com o valor da amortização média dos EMLP, mas tal diferença é menor do que 5% da receita corrente bruta cobrada no ano de 2015.

No caso do cenário 2, a verificação do cumprimento da regra de equilíbrio orçamental fica dependente da execução orçamental do ano seguinte (n.º 3 do artigo 40.º, do RFALEI), no qual o desvio verificado terá de ser obrigatoriamente compensado, sob pena da violação da indicada regra.

De notar que, a execução orçamental deverá ser pautada de tal forma que se obtenham os saldos orçamentais com os quais o Município se comprometeu em sede de candidatura ao PAEL, bem como, a trajetória descendente do seu endividamento com a tomada de medidas adicionais caso tal venha a ser necessário.

A revisão mantém as questões identificadas no parecer elaborado aquando da análise dos documentos previsionais.

⁴ Nota explicativa do SATAPOCAL sobre a Regra do Equilíbrio Orçamental, disponível no Portal Autárquico.

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I
ANALISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2016 DO MUNICÍPIO DE MOIMENTO DA BEIRA
Anexo A
Abreviação: Nomenclatura da Bem

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016	Valores Previstos PAF para 2016	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016 (revisado)	Desvio face ao orçamento inicial	Observação / Justificação
Receitas correntes	9.653.872,57	7.147.000,84	-2.506.871,73		9.653.872,57	0,00	
Impostos diretos	1.361.766,58	1.257.299,27	-124.467,31		1.361.766,58	0,00	
MII	1.160.230,52	822.154,31	-338.076,21	(i) valor inserido no Orçamento da Receita subdecreto régio previsão em conformidade com o disposto no ponto 3.3 da Lei n.º 54-A de 22 de fevereiro (Média das últimas 24 meses).	1.160.230,52	0,00	
MIT	14.191.131	194.192,40	53.078,07	(ii) (iii)	14.191.131	0,00	
Derroga	58.371,51	70.000,00	11.628,49	(iv)	58.371,51	0,00	
Outros	201.750,22	1.501.152,56	-51.097,66	(v)	201.250,22	0,00	
Impostos indiretos	299.675,67	280.618,04	-29.657,63	(vi)	299.675,67	0,00	
Tarifas, multas e outras rendibilidades	64.718,91	202.266,18	137.545,27	(vii)	64.718,91	0,00	
Imposto	61.348,25	192.110,76	120.022,51	(viii)	61.348,25	0,00	
Multas	1.740,66	9.953,42	8.212,76	(ix)	1.330,66	0,00	
Rendimentos da propriedade	95.1308,35	808.801,35	-52.205,00	Insuflamento do EDP - Utilizag.	95.1308,35	0,00	
Transferências correntes	542.385,44	410.73.841,00	-1.549.014,44	(i) valor inserido na Tabela SIN Transfériências Correntes da 2ª versão da Mapa SIN Transfériências Correntes Municipios, da Lei de Orçamento da Segunda metade a receber (ii) valor das transferências AFCS - Revenções, Intervenção do PEF corrente em dementoria do PEF Capital conforme orçamento do Estado	542.385,44	0,00	
Venda de bens e serviços correntes	743.810,00	686.275,00	-57.535,00		743.810,00	0,00	
Venda de bens	21.370,00	196.764,74	-16.969,26	Média Entradas até Setembro 2015 extrapolado para Dezembro.	213.730,00	0,00	
Serviços	491.575,00	16.596,74	-31.607,64	Média Entradas até Setembro 2015 extrapolado para Dezembro.	495.375,00	0,00	
Rendas	94.365,00	25.546,00	-68.938,00	Média Entradas até Setembro 2015 extrapolado para Dezembro.	94.365,00	0,00	
Outras receitas correntes	109.737,62	27.500,00	-82.237,62	Rendas de 12 Fazendas - 10.000 €/ano c. Fazenda estimada para os anos 2013, 2014 e 2015. Transição para 2016 (ano de conclusão da investimento).	408.737,62	0,00	

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I

ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISONAIS PARA 2016 DO MUNICÍPIO DE MOIMENTO DA BEIRA

Município: Moimenta da Beira

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016	Valores Previstos PAEL para 2016	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016 (revisado)	Desvio face ao orçamento inicial	Observação/Justificação
Receitas de capital	3.771.127,43	2.054.200,00	-1.716.927,43		3.770.627,43	-500,00	
Venda de bens de investimento:	47.697,43	0,00	-47.697,43		47.697,43	0,00	
Terrços	47.697,43	0,00	-47.697,43	Venda de Lentes da Barragem do Vilar (anda não realizada)	47.697,43	0,00	
Habitação	3,(0)	-3,(0)			3,(0)	0,00	
Edifícios	3,(0)	-3,(0)			3,(0)	0,00	
Outros bens de investimento	9,(0)	0,00	-9,(0)		9,(0)	0,00	
Transferências de capital	3.192.270,00	2.054.200,00	-1.138.790,00		3.192.270,00	-500,00	
Fundo de Equilíbrio Financeiro - FEF	119.747,00	2054.200,00	1.534.770,00	(O valor do FEF, inserido no Orçamento da Receita, corresponde ao valor da Meia-XIX Transferência para os Municípios, Lei do Orçamento do Estado para 2015. A diferença é explicada pela compensação do FEF e Governo.)	119.330,00	0,00	
Ativos financeiros	36.000,00	0,00	-36.000,00		30.000,00	0,00	
Património financeiro	74.000,00	0,00	-74.000,00		70.000,00	0,00	
Outras receitas de capital	56.000,00	0,00	-56.000,00		50.000,00	0,00	
Rcp. não tributáve m/ pagamento	0,00	0,00	0,00		500,00	0,00	
Total receita	13.425.000,00	9.201.200,00	-4.223.799,00		13.425.000,00	0,00	
Receitas correntes	9.653.875,57	7.147.000,84	-2.506.871,73		9.653.872,57	0,00	
Receitas de capital	3.771.127,43	2.054.200,00	-1.716.927,43		3.770.627,43	-500,00	

The page contains three handwritten signatures in blue ink, likely belonging to the responsible officials for the financial statements. The signatures are located at the bottom right of the page, overlapping the page number and footer area.

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I

ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISONAIS PARA 2016 DO MUNICÍPIO DE MOIMENTO DA BEIRA

Município: Moimenta da Beira	Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016	Valores Previstos no PAE para 2016	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016 (revisão)	Desvio face ao orçamento inicial	Observação/Justificação
Despesas correntes		8.424.890,76	6.165.810,06	-2.279.087,70		8.424.890,76	0,00	
Despesas com o pessoal		2.413.403,00	2.507.975,00	-345.472,00		2.813.403,00	0,00	
Remunerações corris e permanentes		2.116.001,00	2.084.970,00	-31.030,00	contempla cerca de 1%WL.	2.116.001,00	0,00	
Outros gastos com eventos		34.401,00	41.876,24	3.475,24	Ligeiro d.	38.409,00	0,00	
Segurança social		(693.012,00)	381.128,72	-1.071.840,72	Acréscimo resultante do aumento da contribuição da entidade parental para a SS (22,30% - 23,75% u. e C/G A 15º a 2ºF), item const. do efectivo de parte das contas salariais.	699.402,00	0,00	
Adquisição de bens e serviços		4.346.812,23	2.665.000,98	-1.681.811,75	O valor orçamentário é superior ao PAE, devido, essencialmente ao crescimento das contas suportadas com a aquisição de bens.	4.346.812,23	0,00	
Aquisição de bens		1.022.272,15	661.166,18	-341.105,97		1.402.272,15	0,00	
Aquisição de serviços		2.914.540,38	2.003.834,39	-940.705,99	O valor orçamentário é superior ao PAE, devido, essencialmente ao acesso com o custo suportado com aquisição de serviços de águas residuais, RSC, e Transportes Escolares, Licitabilidade.	2.914.540,38	0,00	
Impostos e outras encargos		217.412,40	115.284,00	-102.128,40		217.412,40	0,00	
Resultantes do PAEL		71.303,17	70.347,60	-995,51	Diferença é explicada pelo valor das contas correspondentes à 3ª revisão.	71.303,17	0,00	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo		16.778,98	36.114,14	19.335,66		16.778,98	0,00	
Resultantes de endividamento de curto prazo		129.340,75	832.386,89	-120.666,35	Juros imputados por fonte credora, superiores às previstas, i.e., os juros da empréstima de curto prazo.	129.340,75	0,00	
Transferências entre FES		992.170,53		-159.783,74	Só esse montante está incluído no valor de 2.500,00 t, previsto	992.170,53	0,00	
Famílias e empresas públicas e municipais e intermunicipais		0,00	0,00		i) item os juros da empréstima de curto prazo.	0,00	0,00	
Frequentes		382.462,20	212.476,53	-170.005,76		382.482,20	0,00	
Associações de municípios		116,39	116,39			116,39	0,00	
Entidades sem fins lucrativos		312.000,00	572.776,12	260.776,12		312.000,00	0,00	
Família		299.988,34	96,98	-299.989,46		299.988,34	0,00	
Carros		57.600,00	36.920,77	-20.679,23		57.600,00	0,00	
Soldados		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Empresas públicas municipais e intermunicipais		0,00	0,00		Página 8 de 9	0,00	0,00	
Famílias		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Outros		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Outras despesas correntes		15.100,00	25.164,00	10.064,00		15.100,00	0,00	

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I

ANÁLISE À 1^a REVISÃO AOS DOCUMENTOS PREVISONAIS PARA 2016 DO MUNICÍPIO DE MOIMENTO DA BEIRA*Município: Moimenta da Beira*

Descrição	Valores Previsionais Orçamento Municipal 2016	Valores Previsões no PAEL para 2016	Desvio Encso previsto	Observação / Justificação	Valores Previstos Orçamento Municipal 2016 (revisor)	Desvio face ao orçamento inicial	Observação/Justificação
Despesas de capital	5.900.101,24	3.028.938,73	-1.971.266,51		5.000.101,24	0,00	
Aquisição de bens de capital	3.271.659,57	2.055.000,00	-1.216.659,57	Existe um imobilizado investimento acima do previsto, aplicado em parte pela possibilidade de adesão aos interventos previstos no programa Portugal 2020.	3.271.659,57	0,00	
Investimentos	3.216.659,57	2.055.000,00	-1.161.659,57		3.216.659,57	0,00	
Ferrentos	177.500,00	66.682,11	-110.817,89		177.500,00	0,00	
Habitações	45.250,00	15.151,13	-30.096,87		45.250,00	0,00	
Edifícios	50.1.156,92	581.188,05	-530.031,13		501.158,92	0,00	
Construções diversas	1.377.254,51	1.241.400,00	-135.854,50		1.377.254,51	0,00	
Outros	913.986,14	148.117,79	-765.068,35		913.986,14	0,00	
Locações financeiras	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Bens de domínio público	55.000,00	0,00	-55.000,00		55.000,00	0,00	
Transferências de Capital	496.254,24	339.561,83	-156.692,41		496.254,24	0,00	
Entreges públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Reservas	192.600,00	139.824,73	-52.775,27		192.600,00	0,00	
Acumulações de municípios	201.054,24	101.868,55	-102.185,69	Salvo transferências e interventos a ex. valores previstos no PAEL para as entidades de Moimenta da Beira e Durião Sul.	201.054,24	0,00	
Instituições sem fins lucrativos	71.600,00	101.868,55	30.268,55		71.600,00	0,00	
Famílias	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Outras	25.000,00	0,00	-25.000,00		25.000,00	0,00	
Ativos financeiros	72.125,00	0,00	-72.125,00	Valor a transferir para o FAM. Não entra a previsão no PAEL.	72.125,00	0,00	
Pesos financeiros	1.160.062,43	632.272,90	-527.789,53		1.160.062,43	0,00	
Resultados do PAEL	121.242,90	97.921,86	-21.321,10	A diferença explica pelo valor da amortização correspondentes à 3 ^a tranches do PAEL. Dados que o valor correspondente ao ano 2014 devem ser pagos no ano seguinte.	121.242,90	0,00	
Resultados de euro, empréstimos, divididas e longos prazos	38.819,47	514.351,04	-4.468,43		538.819,47	0,00	
Resultados de endividamento de curto prazo	300.000,00	0,00	-300.000,00	Emprestimo de Turis 1º vez. Nas entidades previstas no PAEL. Apesar da não execução de dificuldades de recuperação permanente, caso seja utilizado, será totalmente amortizado 31.12.2016.	500.000,00	0,00	
Outras despesas de capital	13.473.000,00	9.172.665,59	-4.292.334,41		Página 9 de 9	0,00	
Total despesas	8.474.870,76	6.145.810,96	-2.279.059,79		13.425.000,00	0,00	
Despesa corrente	5.000.101,24	3.026.184,73	-1.973.266,51		8.424.859,76	0,00	
Despesa de capital					\$ 000.101,24	0,00	

Manoel
Domingos
Silva