



PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

MONITORIZAÇÃO E ACOMPANHAMENTO

16.º RELATÓRIO

3º RELATÓRIO ANUAL

PARTE INTEGRANTE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS – ANO 2016



MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA
ASSEMBLEIA MUNICIPAL

DCAL | DIREÇÃO-GERAL DAS
AUTARQUIAS LOCAIS

igf | inspeção geral de 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.

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 pelo Plano de Ajustamento Financeiro (PAF) elaborado de acordo com o mesmo diploma, e com projeções económicas e financeiras com 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, e depois enviado para a comissão de análise. Posteriormente foi 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.

Após assinatura do contrato com a DGTF, 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, com o presente relatório pretende dar-se cumprimento ao disposto na Lei n.º 43/2012, ainda que de forma sintética, da execução do Plano Ajustamento Financeiro do Município de Moimenta da Beira, relativamente ao **ANO DE 2016**.

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 (naquela data).



Importa, porém, referir que o trabalho de análise ao cumprimento do plano tem alguns constrangimentos, pelo facto de ter ocorrido um desfasamento temporal na aprovação do 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 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.
- 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, só no final de 2016 será possível efetuar análises globais.

Os mapas que se seguem relativamente aos dados da prestação de contas do ano 2016, reportam a situação do município ao nível das contas de balanço, resultados, bem como a execução orçamental da receita e da despesa.



QUADRO III: EVOLUÇÃO PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA

Município:	MOIMENTA DA BEIRA						Data:	31-12-2016		
Descrição	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores Executados 2014	Valores Executados 2015	Valores candidatura Valores estimados PAF 2016	Valores Executados 2016	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
	2011	2012 total								
	2011	2012 total								
Receitas correntes	6.920.741,72	6.873.246,34	6.594.832,00	8.535.236,50	9.355.323,87	9.102.990,82	7.147.000,84	9.903.076,33	-2.756.075,49	
Impostos directos	950.871,42	988.929,40	991.180,99	1.475.887,61	1.559.825,02	1.585.042,00	1.237.299,27	1.505.702,03	-268.402,76	
IMI	624.785,73	643.784,44	686.644,63	1.065.368,16	1.171.596,20	1.185.214,31	822.154,31	1.078.499,93	-256.345,62	Valor recebido superior ao valor estimado no PAF.
IMT	139.468,44	194.992,40	130.080,41	156.684,68	127.611,77	143.001,47	150.152,56	151.418,16	-1.265,60	Valor recebido inferior ao valor estimado no PAF, devido à conjuntura económica do País.
Derrama	0,00	0,00	0,00	32.410,87	59.448,47	59.640,20	70.000,00	72.263,86	-2.263,86	Valor recebido inferior ao valor estimado no PAF, devido à conjuntura económica do País.
Outros	186.617,25	150.152,56	174.455,95	221.423,90	201.168,58	197.186,02	194.992,40	203.520,08	-8.527,68	Valor recebido superior ao valor estimado no PAF.
Impostos indirectos	50.457,72	20.018,00	39.189,09	44.211,64	541.203,97	55.408,79	20.018,04	50.440,26	-30.422,22	Valor recebido superior ao valor estimado no PAF.
Taxas, multas e outras penalidades	75.481,96	202.264,18	87.753,36	102.724,14	80.723,94	68.943,65	202.264,18	58.336,49	143.927,69	
Taxas	75.260,49	192.410,76	84.636,93	81.794,08	73.889,96	64.140,77	192.410,76	55.826,65	136.584,11	Valor recebido inferior ao valor estimado no PAF, devido à conjuntura económica do País.
Multas	221,47	9.853,42	3.116,43	20.930,06	6.833,98	4.802,88	9.853,42	2.509,84	7.343,58	
Rendimentos da propriedade	497.099,61	495.603,35	565.161,83	851.058,55	616.609,21	511.222,02	898.803,35	711.274,13	187.529,22	Valor recebido inferior ao valor estimado no PAF, devido ao adiamento da construção do Parque Eólico.
Transferências correntes	4.236.289,31	4.074.841,00	4.055.748,74	3.168.499,26	3.351.859,18	3.718.161,62	4.074.841,00	5.559.124,75	-1.484.283,75	
Venda de bens e serviços correntes	757.164,86	752.007,41	767.333,20	791.018,72	768.844,03	792.526,35	686.275,00	789.078,92	-102.803,92	Valor recebido superior ao valor estimado no PAF.
Venda de bens	217.085,45	215.606,77	235.910,12	248.803,74	226.073,76	248.557,62	196.760,74	233.163,86	-36.403,12	
Serviços	511.893,60	508.406,82	489.457,36	504.355,67	507.124,50	513.827,49	463.967,36	528.440,31	-64.472,95	
Rendas	28.185,81	27.993,82	41.965,72	37.859,31	35.645,77	30.141,24	25.546,90	27.474,75	-1.927,85	
Outras receitas correntes	353.376,84	339.583,00	88.464,79	101.836,58	436.258,52	371.686,39	27.500,00	1.229.119,75	-1.201.619,75	
Receitas de capital	3.303.976,83	5.822.888,00	4.495.137,57	4.358.618,69	2.480.258,75	4.132.540,21	2.054.200,00	1.604.644,22	449.555,78	
Venda de bens de investimento	0,00	0,00	0,00	18.828,43	120.713,20	6.088,08	0,00	25.012,05	-25.012,05	
Terrenos	0,00	0,00	0,00	18.828,43	120.713,20	6.088,08	0,00	25.012,05	-25.012,05	
Habitacões	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	
Outros bens de investimento	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	2.058.519,10	1.064.550,68	3.623.839,76	2.054.200,00	957.477,83	1.096.722,17	O OE para o ano 2016, atribuiu 90% do FEF à componente corrente. Situação que não foi considerada na elaboração do PAF, bem como as reduções no valor das transferências do OE.
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	2.170.866,00	2.054.200,00	2.053.215,00	955.025,00	498.760,00	519.430,00	2.054.200,00	526.456,00	1.527.744,00	O OE para o ano 2016, atribuiu 90% do FEF à componente corrente.
Ativos financeiros	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	2.247.492,31	1.294.994,87	0,00	0,00	250.000,00	-250.000,00	Situação não prevista no PAF, dado que carece de aprovação no momento de apresentação do Orçamento anual.
Outras receitas	0,00	0,00	0,00	33.778,85	0,00	502.612,37	0,00	372.154,34	-372.154,34	
Rep. não abatidas nos pagamentos	0,00	612,00	858,90	667,60	138.289,49	158,07	0,00	732,57	-732,57	Situações imprevisíveis.
Total receita	10.224.718,55	12.696.746,34	11.090.828,47	12.894.522,79	11.973.872,11	13.235.689,10	9.201.200,84	11.508.453,12	-2.307.252,28	
Receitas correntes	6.920.741,72	6.873.246,34	6.594.832,00	8.535.236,50	9.355.323,87	9.102.990,82	7.147.000,84	9.903.076,33	-2.756.075,49	
Receitas de capital	3.303.976,83	5.822.888,00	4.495.137,57	4.358.618,69	2.480.258,75	4.132.540,21	2.054.200,00	1.604.644,22	449.555,78	



MUNICÍPIO DE MOIMENTA DA BEIRA

Descrição	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores Executados 2014	Valores Executados 2015	Valores candidatura Valores executados PAF 2016	Valores Executados 2016	Diferece ao previsto	Observação / Justificação
	Valores apurados									
	2011	2012 total								
Despesas correntes	6.113.716,87	7.876.057,90	6.025.777,55	7.348.487,46	7.219.105,26	6.610.014,92	6.145.810,86	7.111.282,35	-965.471,49	
Despesas com o pessoal	2.984.532,19	2.626.532,23	2.573.742,66	2.820.458,89	3.001.476,55	2.933.906,89	2.507.975,00	2.778.297,05	-270.322,05	O valor previsto no momento de elaboração do PAF não contemplava o valor do SF e SN para a totalidade dos colaboradores, bem como o acréscimo em cerca de 60% da contribuição da entidade patronal para a SS e CGA.
Remunerações certas e permanentes	2.514.900,36	2.183.530,94	2.107.458,24	2.255.088,61	2.308.158,18	2.276.631,07	2.084.970,04	2.098.050,76	-13.080,72	
Abonos variáveis ou eventuais	52.465,66	43.855,82	42.385,85	30.141,51	59.295,36	41.007,20	41.876,24	35.901,60	5.974,64	
Segurança social	417.163,17	399.145,48	423.898,57	535.228,77	634.023,01	616.268,62	381.128,72	644.344,69	-263.215,97	
Aquisição de bens e serviços	2.051.466,30	4.023.035,43	2.378.301,42	3.413.362,73	3.227.692,04	2.781.810,31	2.665.000,98	3.228.775,02	-563.774,04	
Aquisição de bens	452.430,19	998.084,51	562.765,70	811.376,11	804.902,73	573.057,75	661.166,48	858.843,82	-197.677,34	
Aquisição de serviços	1.599.036,11	3.024.950,92	1.815.535,72	2.601.986,62	2.422.789,31	2.208.752,56	2.003.834,49	2.369.931,20	-366.096,71	
Juros e outros encargos	243.315,36	299.479,00	156.755,24	214.713,88	271.644,13	213.108,39	115.284,00	183.123,09	-67.839,09	
Resultantes do PAEL		0,00	0,00	0,00	64.545,72	75.112,00	70.307,66	52.882,75	17.424,91	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	103.498,85	74.336,00	82.506,47	28.968,66	24.350,40	21.897,30	36.114,14	12.619,08	23.495,06	
Resultantes de endividamento de curto prazo	139.816,51	225.143,00	74.248,77	185.745,22	182.748,01	116.099,09	8.862,20	117.621,26	-108.759,06	Valor superior ao estimado no PAF.
Transferências correntes	815.349,36	903.017,24	891.287,29	869.326,29	698.916,57	666.448,92	832.386,89	905.321,37	-72.934,48	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	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	204.170,38	215.098,36	223.175,54	212.476,53	308.642,79	-96.166,26	
Associações de municípios	0,00	126,26	54,06	542,10	10.636,50	65,17	116,39	65,17	51,22	
Instituições sem fins lucrativos	488.760,04	621.377,99	577.508,48	580.653,60	381.499,80	394.942,78	572.776,32	332.515,59	240.260,73	Valor inferior ao estimado no PAF.
Famílias	28.541,10	105,10	9.958,90	6.308,10	49.530,50	8.394,80	96,88	215.514,35	-215.417,47	Valor superior ao estimado no PAF.
Outras	102.013,73	50.902,13	59.889,76	77.652,11	42.151,41	39.870,63	46.920,77	48.583,47	-1.662,70	
Subsídios	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	
Famílias	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	
Outras despesas correntes	19.053,66	23.994,00	25.690,94	30.625,67	19.375,97	14.740,41	25.164,00	15.765,82	9.398,18	
Despesas de capital	4.084.171,06	4.845.018,63	4.928.523,26	5.738.096,00	4.299.970,02	6.253.519,84	3.026.834,73	3.893.759,91	-866.925,18	
Aquisição de bens de capital	2.252.659,76	2.440.000,00	2.637.269,55	3.343.775,43	2.423.386,46	5.255.494,10	2.055.000,00	1.948.783,41	106.216,59	Valor inferior ao estimado no PAF.
Investimentos	2.252.659,76	2.440.000,00	2.628.987,44	3.343.775,43	2.418.386,46	5.255.494,10	2.055.000,00	1.948.783,41	106.216,59	Valor inferior ao estimado no PAF.
Terrenos	77.231,25	79.174,86	78.425,00	62.745,00	133.805,30	344.581,59	66.682,11	126.271,99	-59.589,88	
Habitaciones	34.596,24	17.992,03	33.877,99	70.065,10	167.734,89	72.507,00	15.153,13	20.759,42	-5.606,29	
Edifícios	416.219,07	690.261,12	1.041.498,93	1.726.968,48	153.136,12	54.676,11	581.346,97	234.822,92	346.524,05	
Construções diversas	1.499.681,66	1.476.348,42	1.239.252,51	1.062.000,47	1.356.474,09	3.825.165,59	1.243.400,01	1.213.730,44	29.669,57	
Outros	224.931,54	176.223,56	235.933,01	421.996,38	607.236,06	958.563,81	148.417,79	353.198,64	-204.780,85	
Locação financeira	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	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Transferências de capital	327.904,91	373.799,35	272.319,04	454.286,79	373.673,09	268.184,38	339.561,83	276.249,43	63.312,40	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	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	134.040,99	212.798,08	107.482,26	135.824,73	28.345,19	107.479,54	
Associações de municípios	79.940,00	112.139,81	110.000,00	154.830,80	90.375,01	94.827,12	101.868,55	156.654,24	-54.785,69	
Instituições sem fins lucrativos	90.339,00	112.139,81	65.500,01	165.415,00	70.500,00	65.875,00	101.868,55	91.250,00	10.618,55	
Famílias	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	
Activos financeiros	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	71.125,00	0,00	71.125,00	-71.125,00	
Passivos financeiros	1.496.106,39	2.031.219,28	2.018.934,67	1.932.533,78	1.502.910,47	658.716,36	632.272,90	1.597.602,07	-965.329,17	
Resultantes do PAEL		0,00	0,00	0,00	108.871,23	121.242,96	97.921,86	808.286,30	-710.364,44	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	1.221.106,39	1.231.219,28	1.218.934,67	1.132.533,78	1.064.039,24	537.473,40	534.351,04	539.315,77	-4.964,73	
Resultantes de endividamento de curto prazo	275.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	330.000,00	0,00	0,00	250.000,00	-250.000,00	Situação não prevista no PAF, dado que carece de aprovação no momento de apresentação do Orçamento anual.
Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total despesa	10.197.887,93	12.721.076,53	10.954.300,81	13.086.583,46	11.519.075,28	12.863.534,76	9.172.645,59	11.005.042,26	-1.832.396,67	
Despesa corrente	6.113.716,87	7.876.057,90	6.025.777,55	7.348.487,46	7.219.105,26	6.610.014,92	6.145.810,86	7.111.282,35	-965.471,49	
Despesa de capital	4.084.171,06	4.845.018,63	4.928.523,26	5.738.096,00	4.299.970,02	6.253.519,84	3.026.834,73	3.893.759,91	-866.925,18	
Saldo (Receita - Despesa)	26.830,62	-24.330,19	136.527,66	-192.060,67	454.796,83	372.154,34	28.555,25	503.410,86	-474.855,61	



QUADRO IV: MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO E DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP

Município: **MOIMENTA DA BEIRA** 31-12-2016 (euros)

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO

Descrição	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores Executados 2014	Valores Executados 2015	Valores candidatura 2016	Valores Executados 31.12.2016	Desvio	Observação / Justificação
	2011	2012 total								
Dívida de Curto prazo	6.006.215	5.454.791	7.187.888	4.166.575	4.579.574	2.435.589	374.050	2.771.694	2.397.644	
Empréstimos de CP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Empréstimos de MLP - Valor exigível a CP	0	0	1.126.287	0	0	660.062	0	598.735	598.735	
Outra	6.006.215	5.454.791	6.061.600	4.166.575	4.579.574	1.775.527	374.050	2.172.957	1.798.906	
Fornecedores c/c	3.401.423	2.825.894	3.936.478	2.906.180	3.382.038	1.348.630	221.902	1.666.430	1.444.528	
Fornecedores de imobilizado c/c	2.147.332	2.568.611	1.372.166	778.885	239.538	245.941	97.415	164.222	66.807	
Estado e Outros Entes Públicos	35.790	57.715	54.179	47.793	47.780	47.534	54.636	42.064	0	
Clientes, contribuintes e utentes	60.479	0	0	0	0	0	0	0	0	
Administração autárquica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Outros credores	360.971	2.571	698.778	433.718	910.199	133.422	97	300.241	300.144	Inclui 75.125,00 € contributo para o FAM + 19.332,24 € do FEE
Subtotal Curto prazo	6.006.215	5.454.791	7.187.888	4.166.575	4.579.574	2.435.589	374.050	2.771.694	2.397.644	
Dívida de Médio e longo prazo	6.212.757	4.981.538	3.867.535	5.308.781	5.100.865	6.381.098	4.061.072	5.033.190	972.117	
Empréstimos	6.212.757	4.981.538	3.867.535	5.308.781	5.100.865	6.381.098	4.061.072	2.493.809	-1.565.264	
No âmbito do PAEL				1.447.492	2.303.616	1.939.887	2.122.021	1.374.087	-747.934	
Outros empréstimos de médio/longo prazo	6.212.757	4.981.538	3.867.535	3.861.288	2.797.249	1.842.199	1.939.051	1.121.722	-817.329	
Outra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Fornecedores c/c	0	0	0	0	0	2.243.386	0	2.217.438	2.217.438	
Fornecedores de imobilizado c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Clientes, contribuintes e utentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Administração autárquica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Outros credores	0	0	0	0	0	355.625	0	319.943	319.943	Inclui 284.500,41 € contributo para o FAM + 35.442,44 € do FEE
Subtotal Médio e longo prazo	6.212.757	4.981.538	3.867.535	5.308.781	5.100.865	6.381.098	4.061.072	5.033.190	972.117	
Total da dívida	12.218.971	10.436.329	11.055.423	9.475.356	9.680.440	8.816.687	4.435.123	7.804.884	3.369.761	
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros	60.479	60.479	90.903	102.690	70.366	60.797	60.479	58.213	-2.265	
Total da dívida de natureza orçamental	12.158.493	10.375.850	10.964.520	9.372.665	9.610.073	8.755.890	4.374.644	7.746.671	3.372.026	

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP

Descrição	Valores apresentados em candidatura				2012		2013		2014		2015		Valores candidatura 2016		2016		Desvio		
	2011		2012 total (1.ª com. operada + 2.ª com. estimada)		Valores Executados		Valores Executados		Valores Executados		Valores Executados		2016		Valores Executados		Desvio		
	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	0	108.871	64.546	121.243	75.112	97.922	70.308	808.286	52.583	710.364	-17.425	
Outros empréstimos de médio/longo prazo	1.221.106	103.499	1.231.219	74.366	1.218.935	80.506	1.132.534	28.965	1.064.039	24.350	537.473	21.897	534.351	36.114	539.316	12.619	4.965	-23.495	
Total	1.221.106	103.499	1.231.219	74.366	1.218.935	80.506	1.132.534	28.965	1.172.910	88.896	658.716	97.009	632.273	106.422	1.347.602	65.502	715.329	-40.920	



QUADRO V - CALENDARIZAÇÃO DA REDUÇÃO ANUAL DO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO

Município:		MOIMENTA DA BEIRA															
		2012 (previsto PAF)		Valores Apurados 2012		Valores Apurados 2013		Valores Apurados 2014		Valores Apurados 2015		2016 (previsto PAF)		Valores Apurados 31.12.2016		Desvio	
		D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C		
1	Disponibilidades	193.129		341.773		161.153		613.967		476.637		458.205		603.644		145.439	0
21	Dívidas de Terceiros	147.243		253.308		278.277		433.816		604.131		157.764		565.306		407.542	0
22	Fornecedores		2.825.894		3.936.478		2.906.180		3.382.038		3.592.016		221.902		1.666.430	0	1.444.528
23	Empréstimos Obtidos		4.981.538		4.993.822		5.308.781		5.100.865		4.442.149		4.061.072		3.094.547	0	-966.525
24	Estado e Outros Entes Públicos		57.715		5.874		45.295	46.792		15.051		54.636		42.064		0	-12.572
26	Outros Devedores e Credores	205.462	2.571.182	110.905	1.199.737	324.609	584.088	0	654.955	1.082	95.693	205.462	97.513	82.800	2.827.656	-122.662	2.730.143
261	Fornecedores de Imobilizado		2.568.611		1.198.783		583.147		239.558	1.082			97.415	82.800		82.800	-97.415
264	Administração Autárquica							0		0				0		0	0
268	Devedores e Credores Diversos	205.462		110.905		324.609		414.456		94.693		205.462		2.826.752		-205.462	2.826.752
(26...)	Outras		2.571		954		941		942		999		98		904		806
27	Acréscimos e Diferimentos	34.173	16.746.356	246.366	16.577.624	68.461	17.573.529	182.671	17.303.981	282.520	19.526.425	34.173	19.032.132	333.212	18.680.505	299.039	-351.627
271	Acréscimos de Proveitos	24.536		258.181		60.277		170.131		257.024		24.536		322.115		297.579	
272	Custos diferidos	9.637		8.184		8.184		12.540		25.497		9.637		11.098		1.461	
273	Acréscimos de custos		754.416		689.143		641.767		707.228		703.140		754.416		426.072		-328.344
274	Proveitos diferidos		15.991.940		15.888.481		16.931.763		16.596.753		18.823.285		18.277.716		18.254.433		-23.283
2745	Subsídio para investimentos		15.991.940		15.888.481		16.931.763		16.596.753		18.823.285		18.277.716		18.254.433		-23.283
2749	Outras																
4	IMOBILIZAÇÕES																
41	Investimentos Financeiros	387.343	0	387.343	0	387.343	0	885.218	0	885.218	0	387.343	0	885.218	0	497.875	0
411	Partes de Capital	387.343		387.343		387.343		387.343		387.343		387.343		387.343		0	0
412	Obrigações e títulos de participação	0				0		497.875		497.875		0		497.875		497.875	0
413	(...)	0				0		0		0		0		0		0	0
415	Outras aplicações financeiras	0				0		0		0		0		0		0	0
TOTAL		967.350	27.182.685	1.339.695	26.713.535	1.219.843	26.417.872	2.162.465	26.441.840	2.249.589	27.671.333	1.242.947	23.467.255	2.470.181	26.311.201	1.227.234	2.843.946
Total Considerado para Endiv. Líquido		967.350	11.190.745	1.339.695	10.825.054	1.219.843	9.486.110	2.162.465	9.845.087	2.249.589	8.848.048	1.242.947	5.189.539	2.470.181	8.056.768	1.227.234	2.867.229
CONTRIBUIÇÃO DO SM, AM E SEL para		0		0				336.285		507.426		0,00		0			
TOTAL ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO SEC 95		10.223.395		9.485.359		8.266.266		8.018.907		7.105.885		3.946.592		5.586.587		1.639.995	
EMPRÉSTIMOS, DÍVIDAS E CRÉDITOS DO MUNICÍPIO EXCECIONADOS DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO																	
Stock em 31/Dez de EMLP excepcionados do limite de EL		1.025.244		1.025.249		898.488		790.934		682.183		578.889		572.037		-6.852	
Dívidas do Município às empresas concessionárias do serviço de distribuição de energia elétrica em baixa tensão		0		0		0		0		0		0,00		0		0	
Créditos do Município relativamente a SM e a entidades do SEL (independentemente de relevarem ou não para efeitos de limites de...		0		0		0		0		0		0,00		0		0	
Créditos sobre terceiros que não sejam reconhecidos por ambas as partes		0		0		0		0		0		0,00		0		0	
MONTANTES TOTAIS EXCECIONADOS DOS LIM		1.025.244		1.025.249		898.488		790.934		682.183		578.889		572.036,78		-6.852	
TOTAL ENDIV. LÍQ. A CONSIDERAR		9.198.151		8.460.110		7.367.778		7.227.973		6.423.702		3.367.703		5.014.550		1.646.847	
Limite Endividamento Líquido da LFL		7.764.469		7.764.689		7.834.148		8.198.976		8.633.539		8.166.082,77		8.633.539		467.456	
EXCESSO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO		1.433.681,81		695.420,61		-		-		-		-		-		-	
VARIAÇÃO DO EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO FACE AO ANO ANTERIOR																	



CONCLUSÃO

Da análise aos mapas apresentados anteriormente, as contas de balanço, refletem a posição do Município desde as projeções até este momento, não refletindo apenas a situação do próprio ano. 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 e a diminuição de algumas receitas próprias do Município, quando estava prevista uma atualização dessas receitas a uma taxa de inflação de 1% e, ainda, o aumento dos custos unitários dos principais bens e serviços (água, tratamento de efluentes, resíduos, eletricidade, etc, bem como o pagamento nos anos 2013, 2014, 2015 e 2016 dos subsídios de férias e de natal e encargos sobre as remunerações que tiveram um acréscimo significativo e não estavam previstos aquando da elaboração do PAF, dado que nessa altura os mesmos tinham legislação diferente.

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).

Como em todos os planos e projeções financeiras, existem pressupostos assentes em estimativas, que são sujeitos a desfasamento, ainda para mais quando realizados a 20 anos e quando há fatores exógenos à organização, que não controlamos com impacto nas projeções e no PAF.

No entanto, destaca-se o facto de em 31.12.2016 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 – Lei que regulava o PAEL) não ultrapassar o valor enquadrado nos limites de endividamento projetados, **existindo uma margem de 3.618.988,79 €** face aos limites previstos no Plano. Destaca-se o facto de este valor não integrar no endividamento do município o valor do endividamento, correspondente às participações do município nas diferentes participadas, pelo facto de as mesmas ainda não nos terem disponibilizados as contas à data de 31.12.2016, bem como o valor de **355.625,41 €** da contribuição para o FAM (no início era de **426.750,41 €**) e do subsídio reembolsável ao FEE (Fundo de Eficiência energética) no valor de **54.774,68 €**. O somatório destas duas situações (FAM + FEE) totaliza **410.400,09 €** valor este que está a onerar o passivo do Município e não estava previsto no momento de elaboração do Plano PAEL.



Por sua vez, considerando novos limites de endividamento, estipulados na Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro (Nova Lei que estabelece o regime financeiro das Autarquias Locais e entidades intermunicipais) a situação do município à data de 31.12.2016 é a descrita no quadro seguinte:

ANO/RECEITAS CORRENTES	2013	2014	2015	MÉDIA (2013,2014,2015)	LIMITE DE ENDIVIDAMENTO 1,5 X MÉDIA	31-Dez-16				SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+)	
						DIVIDA A TERCEIROS	SM/AM/SEL	EXCLUINDO NÃO ORÇAMENTAIS	TOTAL		
01-01-2016	8.535.236,50 €	9.355.323,87 €	9.102.990,82 €	8.997.850,40 €	13.496.775,60 €	8.816.731,00 €	421.760,00 €	528.173,00 €	8.710.318,00 €	-	4.786.457,60 €
31-12-2016	8.535.236,50 €	9.355.323,87 €	9.102.990,82 €	8.997.850,40 €	13.496.775,60 €	7.854.980,92 €	- €	397.488,54 €	7.457.492,38 €	-	6.039.283,22 €

ANO/RECEITAS CORRENTES	SITUAÇÃO - EXCLUINDO EMPRÉSTIMOS	N.º 1 do art.º 52, e N.º 3 art.º 58			Alinea b) n.º 1 art.º 58		
		LIMITE	SITUAÇÃO	SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+)	LIMITE	SITUAÇÃO	SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+)
01-01-2016	5.484.402,67 €	1,500	0,968	-0,532	0,750	0,610	-0,140
31-12-2016	4.362.945,65 €	1,500	0,829	-0,671	0,750	0,485	-0,265

Considerando o quadro anterior, e de acordo com a nova Lei das Finanças Locais, o Município possui de acordo com os elementos contabilísticos em 31/12/2016 uma margem de endividamento de **6.039.283,22 €**.

Nota: No cálculo do endividamento não foi equacionado o valor do endividamento correspondente à taxa de participação no capital por parte do Município das entidades participadas, pelo facto de ainda não terem sido disponibilizadas as contas das entidades cujo o município possui participações mais relevantes.

Nota adicional:

Nos dias 19 e 20 de janeiro de 2017 o Município realizou mais uma amortização extraordinária do empréstimo PAEL no valor de 450.000 € e 277.457,66 € respetivamente, totalizando 727.457,66 €. Assim, no global as Amortizações Extraordinárias totalizaram **1.454.915,32 €**.



Até ao final do ano 2016, o Município pagou do empréstimo PAEL à DGTF (Direção Geral do Tesouro e Finanças) o valor total de **1.765.858,15 €** de capital, e **195.682,59 €** de juros, estando em dívida atualmente o valor de **646.629,03 €**.

Em **31.12.2016** o valor em dívida era **1.374.086,69 €**.

Até esta data, já foi pago o valor correspondente a 73,23% do empréstimo, quando o plano do empréstimo pressupõe um horizonte temporal de 20 anos, tendo passado apenas +/- 3 anos.

O desenvolvimento do processo “PAEL” teve o seguinte plano de pagamentos e cronologia:

PAGAMENTOS "PAEL"		
DATA	CAPITAL	JUROS
14-05-2014	36.187,31 €	20.262,08 €
14-05-2014	12.062,44 €	4.158,19 €
14-11-2014	36.187,31 €	22.577,74 €
14-11-2014	12.062,44 €	8.776,23 €
14-11-2014	12.371,73 €	8.771,48 €
15-05-2015	60.621,48 €	37.748,09 €
13-11-2015	60.621,48 €	37.363,91 €
21-01-2016	727.457,66 €	- €
13-05-2016	40.414,32 €	28.852,95 €
14-11-2016	40.414,32 €	24.029,80 €
19-01-2017	450.000,00 €	- €
20-01-2017	277.457,66 €	- €
24-01-2017	- €	3.142,12 €
TOTAL PAGO	1.765.858,15 €	195.682,59 €
VALOR CONTRATADO	2.412.487,18 €	
VALOR EM DIVIDA 31.01.2017	646.629,03 €	



PAEL	
CRONOLOGIA	
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 ADESÃO 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

Divisão Económica e Financeira

Paulo Figueiredo