

**PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**  
**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS**  
**2014**

**III – Análise do *template* de comparação (de acordo com os dados remetidos pelo município em anexo)**

**Quadro I – Empréstimo PAEL**

Instrumento	Instituição de crédito	Calendário de operações		Montante da Operação				
		Início	Termo	Capital		1.ª T (60%)	2.ª T (20%)	3.ª T (20%)
				Contratado	Utilizado			
PAEL	Direção - Geral do Tesouro e Finanças	2013	2032	1.635.611,06	1.625.514,55	981.366,64	327.122,21	327.122,21

Verifica-se que à data foram libertadas as 3 tranches do empréstimo concedido no âmbito do Programa de Apoio à Economia Local (PAEL), no valor total de **€1.635.611,06**.

O município procedeu à devolução de €10.096,51 do montante total transferido, no dia 23 de dezembro de 2013, fazendo com que o capital utilizado fosse de 1.625.514,55.

Em articulação com o PAEL o município contratou igualmente um empréstimo de reequilíbrio financeiro no montante de €1.962.477,04 que já foi integralmente utilizado.

**Quadro II – Comparação das previsões da receita e despesa**

em euros

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto
<b>Total receita</b>	9.635.200,00	9.570.448,68	-64.751,32
<b>Receitas correntes</b>	8.627.569,00	7.806.302,74	-821.266,26
<b>Receitas de capital</b>	1.007.131,00	1.764.145,94	757.014,94
<b>Total despesa</b>	9.635.200,00	9.533.942,18	-101.257,82
<b>Despesa corrente</b>	7.807.955,00	7.605.078,74	-202.876,26
<b>Despesa de capital</b>	1.827.245,00	1.928.863,44	101.618,44

**PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**  
**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS**  
**2014**

A receita e a despesa prevista no OM<sub>2014</sub> apresentam valores superiores aos valores previstos para 2014 no PAF, **uma revisão que ronda os €64.000,00 no lado da receita e os €101.000,00 no lado da despesa.**

**Quadro III – Comparação dos saldos implícitos**

Descrição	Valores estimados	
	PAF <sub>2014</sub>	OM <sub>2014</sub>
Saldo global	715.369,91	784.500,00
Saldo Primário	1.478.115,05	1.429.500,00

Nota: Para o apuramento foram considerados os montantes efetivos. Não foram consideradas as RNAP's para o cômputo das Receitas de Capital.

O saldo global e primário <sup>1</sup> decorrente da proposta de OM<sub>2014</sub> são positivos, excedendo, no caso do saldo global, o previsto no PAF.

O grau de cobertura do serviço da dívida para 2014 pelo saldo primário é muito próximo de 1, no entanto é inferior ao apurado no PAF, pelo que se verificar-se uma execução de 100% do OM<sub>2014</sub> a autarquia terá de recorrer aos valores transitados do saldo da gerência anterior para fazer face à despesa.

**I.1 - Principais variações no lado da receita**

Na previsão da **Receita de Capital** apura-se um desvio que ascende aos € **757.014,94**, o que representa uma redução de cerca de 43% face ao previsto no PAF para o ano 2014.

Da análise do orçamento da receita do município de Nelas, no que concerne às **Transferências de Capital**, apura-se uma redução significativa, nomeadamente na rubrica Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF), fruto da redução da percentagem de capital do FEF para apenas 10%.

As rubricas relacionadas com a participação em projetos cofinanciados bem como serviços e fundos autónomos apresentam desvios face ao PAF derivados de retenções de verbas a arrecadar no âmbito de candidaturas do QREN e um protocolo celebrado com as EP - Estradas de Portugal, S.A., para financiamento de rotundas.

<sup>1</sup> Expurgando a despesa dos pagamentos a serem efetuados no âmbito do PAEL

**PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**  
**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS**  
**2014**

---

De notar que, as receitas provenientes da transferência de fundos comunitários, apesar de terem um maior grau de confiança na arrecadação sofrem frequentemente atrasos nos pagamentos. Esta possibilidade de desfaseamento temporal introduz um risco ao exercício orçamental.

Relativamente à **Venda de bens de investimento** o valor inscrito no Orçamento Municipal para 2014 corresponde ao valor resultante da alienação de lotes com contrato promessa de compra e venda e pagamento de "sinal". As obras de infraestruturas do loteamento, em curso, Projeto 02/242/2013/3 das GOP, vão ser concluídas em 2014, podendo ser feita a escritura pública com o recebimento dos valores em falta.

Relativamente às **Receitas Correntes**, julga-se pertinente realçar que o desvio positivo apurado decorre essencialmente do aumento na rubrica **Transferências Correntes**, apurando-se uma redução nas restantes rubricas. Da análise da rubrica **Transferências Correntes**, e com base nos dados fornecidos pelo município, pode-se aferir que o desvio apurado resulta fundamentalmente do aumento da percentagem de repartição do FEF corrente para 90% e da taxa máxima na participação do IRS.

De realçar que a previsão de receita de IMI a arrecadar no ano 2014 aumentou cerca de 30,28% face ao inicialmente previsto no PAF, justificado pelo município, no *template* de Acompanhamento do Orçamento Municipal, como resultante da aplicação da taxa máxima.

## **I.2 - Principais variações no lado da despesa**

No que alude à despesa, realça-se o desvio favorável apurado ao nível das **Despesas com Pessoal**, ascendendo este desvio aos **€ 695.513,77**, sendo que esta poupança surge como um objetivo ambicioso já que representa um nível de despesa inferior à despesa suportada até novembro de 2013.

Relativamente à **Aquisição de Bens e Serviços** o desvio apurado face ao PAF decorre da previsão de abertura de procedimento concursal para fornecimento de energia elétrica, bem como pelo aumento da despesa com conservação de bens, uma vez que, quer o parque automóvel, quer o equipamento básico (maquinaria pesada) se encontram num estado envelhecido. O município justifica ainda, no

**PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**  
**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS**  
**2014**

---

que concerne à aquisição de serviços, nomeadamente no âmbito dos trabalhos especializados, que alguns contratos foram renovados no ano transato, onerando o corrente ano.

Ao nível dos **Juros e Outros Encargos**, dá-se especial relevo ao facto do montante inscrito na rubrica para os juros das prestações resultantes do PAEL, € 85.000,00, ser excessivo. Após análise do Plano Previsional de Amortizações do Empréstimo apura-se que, o montante referente à liquidação de juros ascenderá, no ano 2014, aos € 44.352,01.

Relativamente à rubrica **Transferências Correntes – Associações de Municípios** apura-se um desvio desfavorável face ao PAF, no montante de **€353.454,03**, decorrente dos montantes a transferir para a Associação de Municípios da Região do Planalto Beirão para a manutenção do sistema de recolha e tratamento de RSU.

No que respeita à rubrica **Transferências de Capital** a mesma não se encontrava dotada em sede de PAF, apurando-se, deste modo, um desvio que ascende aos € 69.001,00. Este desvio é justificado pelo município como decorrente do orçamento participativo com as freguesias, para ocorrer a ampliações de cemitérios, bem como implementação de projetos para promover a criação de empresas/emprego.

No que concerne aos **Passivos Financeiros**, nomeadamente os resultantes do PAEL, e após análise do Plano Previsional de Amortizações do Empréstimo apura-se que, os encargos concernentes à amortização de capital não se encontram assegurados coerentemente na proposta de OM<sub>2014</sub>, apurando-se um desvio de € 6.780,56. O município deverá proceder a uma alteração orçamental que acautele esta diferença.

No **Anexo A** à presente ficha, encontra-se reproduzido o **“template”** de acompanhamento do orçamento municipal com as fundamentações dos desvios mais significativos apresentadas pelo município de Nelas.

**II – Análise do cumprimento das medidas previstas em PAEL**

Ao momento apura-se que foram libertadas as 3 tranches do empréstimo PAEL, no valor total de **€1.635.611,06**, tendo sido remetida à DGAL a comprovação do pagamento das dívidas elegíveis e

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

**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS  
2014**

---

evidências do grau de cumprimento das medidas previstas no PAF e respetivo impacto. O município procedeu à devolução de €10.096,51 do montante total transferido, no dia 23 de dezembro de 2013.

**Os encargos com o PAEL previstos no Plano Previsional de Amortizações do Empréstimo não se encontram assegurados coerentemente na proposta de OM<sub>2014</sub>, tendo-se verificado uma diferença de €6.780,56 no que concerne à amortização de capital, situação que deverá ser corrigida tempestivamente.** No que respeita à liquidação dos juros do empréstimo PAEL verifica-se uma dotação excessiva face aos montantes previstos.

O município deverá tomar as devidas diligências no sentido de adequar a dotação disponível no orçamento ao valor inscrito no Plano Previsional de Amortizações do Empréstimo PAEL.

Da leitura da Minuta da Ata da Reunião Ordinária Pública de 26 de dezembro de 2013, nomeadamente do ponto 6 da Ordem do Dia, afere-se que o município de Nelas aprovou duas propostas de orçamento e grandes opções do plano para o ano 2014. O município fundamenta na referida minuta *“que se verifica um desequilíbrio receitas/despesas correntes e receitas de capital/despesas de capital”*, optando por apresentar duas propostas de orçamento para o ano 2014: a 1ª proposta de orçamento municipal para o ano 2014 reflete a distribuição do FEF constante do **Mapa XIX – Transferências para os Municípios** da Lei n.º 83-B/2013, de 31 de dezembro, diploma que aprova o Orçamento do Estado para o ano 2014 e a 2.ª proposta de orçamento municipal contempla uma distribuição do FEF desviante da distribuição constante no referido **Mapa XIX – Transferências para os Municípios**, diminuindo para 70% o FEF Corrente e aumentando para 30% o FEF de capital. O município justifica a elaboração deste segundo documento pela necessidade de propiciar *“um equilíbrio parcial do documento, respeitando a capacidade de investimento que a receita de capital pode proporcionar e a necessária contenção da despesa corrente”*.

O município de Nelas remeteu à DGAL um ofício, exarado a 27 de dezembro de 2013, solicitando que a repartição do FEF para o ano 2014 seja de 70% para receitas correntes e 30% para receitas de capital. Neste ofício é realçado que a repartição do FEF constante do Mapa XIX – Transferências para os Municípios da Lei n.º 83-B/2013, de 31 de dezembro, diploma que aprova o Orçamento do Estado para o ano 2014 não se adequa às necessidades do município, sendo que o FEF de Capital é manifestamente inferior à despesa de capital com a amortização de empréstimos a médio e longo prazos para o ano 2014. O município salienta ainda que a elaboração do Quadro III - EVOLUÇÃO

**PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**  
**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS**  
**2014**

---

PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA do PAF teve por base a repartição do FEF de 40% para capital, que vigorava em 2012.

De acordo com o preconizado na Lei n.º 2/2007, de 15 de janeiro, Lei das Finanças Locais em vigor à data de elaboração do orçamento municipal para o ano 2014, o município deveria ter informado até 30 de junho de 2013 qual a percentagem do FEF a considerar como receita corrente para o ano 2014. Não o tendo feito, o município deverá considerar na elaboração do orçamento municipal os montantes previstos no **Mapa XIX – Transferências para os Municípios** da Lei n.º 83-B/2013, de 31 de dezembro, diploma que aprova o Orçamento do Estado para o ano 2014. Mais se salienta que a 1.ª proposta de orçamento municipal cumpre o princípio orçamental do equilíbrio preconizado na alínea e) do ponto 3.1 – Princípios Orçamentais, do Decreto-lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, na sua atual redação, diploma que aprova o POCAL, que apenas dispõe que o orçamento prevê os recursos necessários para cobrir todas as despesas, e as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes, não se considerando, deste modo, desequilibrado.

O município de Nelas apresentou o mapa designado por Plano Plurianual de Investimentos (PPI), concluindo-se da sua análise que os investimentos nele inscritos não evidenciam similaridade com a previsão apresentada no **Quadro XII – Lista de investimentos em curso e previstos**, que integra o PAF, traduzindo assim a necessidade de um controlo ao nível da execução mais apertado, por forma a alinhar a mesma com as metas previstas no PAF para restabelecimento da situação financeira a que o município de Nelas se encontra vinculado.

Refira-se que **o município está sujeito a um contrato de reequilíbrio financeiro, pelo que qualquer investimento não previsto no PAF tem de respeitar o previsto no n.º 2 e no n.º 3 do artigo 15.º do Decreto-Lei n.º 38/2008, de 7 de março.**

### **III – Parecer**

O município de Nelas apresentou um orçamento com uma previsão de receita e de despesa superior à do PAF.

Não obstante o município de Nelas apresentar uma situação global mais ou menos em linha com o previsto no PAF, atendendo às perspetivas de redução das transferências do OE<sub>2014</sub>, redução do endividamento, execução orçamental subordinada à LCPA - Lei dos Compromissos e dos pagamentos

**PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**  
**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS**  
**2014**

---

em atraso <sup>2</sup> e ao PAEL, a prudência recomenda que a execução das dotações da despesa revistas em alta na proposta de orçamento municipal para 2014 comparativamente aos pressupostos avançados no PAF, esteja dependente da efetiva arrecadação da receita e da verificação da redução prevista noutras despesas.

Considerando que os **encargos com o PAEL previstos no Plano Previsional de Amortizações do Empréstimo não se encontram assegurados coerentemente na proposta de OM2014, o município deverá tomar as devidas diligências no sentido de adequar a dotação disponível no orçamento ao valor inscrito no Plano Previsional de Amortizações do Empréstimo.**

**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.**

**Acréscese-se que o PPI só deve contemplar os investimentos previstos em sede de PAF, caso contrário terão de ser solicitadas as devidas autorizações, conforme o previsto no Decreto-Lei n.º 38/2008, de 7 de março.**

**Alerta-se para o facto de o município estar obrigado a cumprir o plano apresentado, conforme o aprovado, se não terá de tomar medidas corretivas dos desvios conforme o previsto no artigo 15.º do Decreto-Lei supra mencionado.**

---

<sup>2</sup> Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro

**PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL) - Programa I**  
**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS**  
**2014**

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)				
ANEXO A				
<i>Município: Nelas</i>				
Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
<b>Receitas correntes</b>	<b>8.627.569,00</b>	<b>7.806.302,74</b>	<b>-821.266,26</b>	
Impostos directos	<b>2.045.503,00</b>	<b>2.105.945,90</b>	<b>60.442,90</b>	
IMI	1.530.000,00	1.174.369,55	-355.630,45	Tx máxima
IMT	185.000,00	281.346,02	96.346,02	
Derrama	50.000,00	415.395,70	365.395,70	Tx máxima
Outros	280.503,00	234.834,63	-45.668,37	
Impostos indirectos	75.502,00	83.806,98	8.304,98	
Taxas, multas e outras penalidades	<b>782.704,00</b>	<b>794.369,41</b>	<b>11.665,41</b>	
Taxas	757.403,00	787.799,05	30.396,05	475000 de RSU
Multas	25.301,00	6.570,36	-18.730,64	
Rendimentos da propriedade	6.501,00	10.399,66	3.898,66	
Transferências correntes	4.532.798,00	3.463.524,28	-1.069.273,72	Tx máxima na Part. IRS
Venda de bens e serviços correntes	<b>1.176.560,00</b>	<b>1.344.557,05</b>	<b>167.997,05</b>	
Venda de bens	548.657,00	640.489,58	91.832,58	540000 de venda de água em baixa
Serviços	228.503,00	278.755,47	50.252,47	
Rendas	399.400,00	425.312,00	25.912,00	Perda de renda de terreno e de 1 edifício
Outras receitas correntes	8.001,00	3.699,46	-4.301,54	
<b>Receitas de capital</b>	<b>1.007.131,00</b>	<b>1.764.145,94</b>	<b>757.014,94</b>	
Venda de bens de investimento	<b>125.504,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-125.504,00</b>	
Terrenos	125.500,00		-125.500,00	Escritura pública de lotes já alienados em leilão
Habitacões			0,00	
Edifícios	1,00		-1,00	
Outros bens de investimento	3,00		-3,00	
Transferências de capital	881.125,00	1.764.145,94	883.020,94	
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	409.807,00	1.764.145,94	1.354.338,94	0,10
Participação comunitária proj PO-Centro	130.029,00			
Serviços e fundos autónomos	341.289,00			
Ativos financeiros			0,00	
Passivos financeiros			0,00	
Outras receitas de capital	502,00		-502,00	
Rep. não abatidas nos pagamentos	500,00		-500,00	
<b>Total receita</b>	<b>9.635.200,00</b>	<b>9.570.448,68</b>	<b>-64.751,32</b>	
<b>Receitas correntes</b>	<b>8.627.569,00</b>	<b>7.806.302,74</b>	<b>-821.266,26</b>	
<b>Receitas de capital</b>	<b>1.007.131,00</b>	<b>1.764.145,94</b>	<b>757.014,94</b>	



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

**ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE NELAS  
2014**

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)				
ANEXO A				
<i>Município: Nelas</i>				
Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
<b>Despesas correntes</b>	<b>7.807.955,00</b>	<b>7.605.078,74</b>	<b>-202.876,26</b>	
Despesas com o pessoal	3.305.264,00	4.000.777,77	695.513,77	
Remunerações certas e permanentes	2.475.754,00	3.192.502,65	716.748,65	
Abonos variáveis ou eventuais	103.100,00	101.269,81	-1.830,19	
Segurança social	726.410,00	707.005,31	-19.404,69	
Aquisição de bens e serviços	3.097.601,00	2.154.069,26	-943.531,74	
Aquisição de bens	1.126.920,00	967.366,92	-159.553,08	
Aquisição de serviços	1.970.681,00	1.186.702,34	-783.978,66	
Juros e outros encargos	645.000,00	762.745,14	117.745,14	
Resultantes do PAEL	85.000,00	73.057,10	-11.942,90	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	560.000,00	689.688,04	129.688,04	
Resultantes de endividamento de curto prazo	0,00	0,00	0,00	
Transferências correntes	690.370,00	357.252,62	-333.117,38	
Empresas públicas municipais e intermunicipais			0,00	
Freguesias	9.500,00	10.046,65	546,65	
Associações de municípios	461.000,00	107.545,97	-353.454,03	450000 - RSU
Instituições sem fins lucrativos	165.000,00	208.785,06	43.785,06	
Famílias	6.870,00	12.646,15	5.776,15	
Outras	48.000,00	18.228,79	-29.771,21	
Subsídios	0,00	0,00	0,00	
Empresas públicas municipais e intermunicipais			0,00	
Famílias			0,00	
Outros			0,00	
Outras despesas correntes	69.720,00	330.233,95	260.513,95	
<b>Despesas de capital</b>	<b>1.827.245,00</b>	<b>1.928.863,44</b>	<b>101.618,44</b>	
Aquisição de bens de capital	973.244,00	1.250.000,00	276.756,00	
Investimentos	973.244,00	1.250.000,00	276.756,00	
Terrenos	6.604,00	8.301,29	1.697,29	
Habitacões	15.000,00	1.283,55	-13.716,45	
Edifícios	145.111,00	808.719,70	663.608,70	
Construções diversas	738.425,00	408.025,41	-330.399,59	
Outros	68.104,00	23.670,05	-44.433,95	
Locação financeira			0,00	
Bens de domínio público			0,00	
Transferências de capital	69.001,00	0,00	-69.001,00	
Empresas públicas municipais e intermunicipais			0,00	
Freguesias	9.000,00		-9.000,00	
Associações de municípios			0,00	
Instituições sem fins lucrativos	1,00		-1,00	
Famílias			0,00	
Outras	60.000,00		-60.000,00	
Activos financeiros			0,00	
Passivos financeiros	785.000,00	678.863,44	-106.136,56	
Resultantes do PAEL	75.000,00	74.843,16	-156,84	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	710.000,00	604.020,28	-105.979,72	
Resultantes de endividamento de curto prazo			0,00	
Outras despesas de capital			0,00	
<b>Total despesa</b>	<b>9.635.200,00</b>	<b>9.533.942,18</b>	<b>-101.257,82</b>	
<b>Despesa corrente</b>	<b>7.807.955,00</b>	<b>7.605.078,74</b>	<b>-202.876,26</b>	
<b>Despesa de capital</b>	<b>1.827.245,00</b>	<b>1.928.863,44</b>	<b>101.618,44</b>	