

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL

(Portaria n.º 281-A/2012)

A situação de crise económica e financeira que tem assombrado o país nos últimos anos, conduziu à necessidade de se estabelecerem metas de consolidação orçamental das contas públicas nacionais, em especial de redução dos montantes dos pagamentos em atraso. Neste contexto, foi criado o Programa de Apoio à Economia Local (PAEL)¹, que estabelece um regime excecional e transitório de concessão de crédito aos municípios, permitindo a execução de um plano de ajustamento financeiro para a concretização de um cenário de equilíbrio financeiro e para a regularização das dívidas dos municípios vencidas à mais de 90 dias, com referência à data de 31 de março de 2012 (apenas foram contempladas no PAEL as dívidas registadas no mapa de pagamentos em atraso, submetido no SIAL em 31/03/2012).

De acordo com as diretrizes definidas para efeitos de candidatura ao PAEL o município da Sertã ficou integrado no programa II. Trata-se de um programa menos exigente que o programa I (direcionado para municípios em desequilíbrio estrutural).

No âmbito da candidatura foi necessário elaborar um plano de ajustamento financeiro com as seguintes especificidades:

PLANO DE AJUSTAMENTO FINANCEIRO:

- I. O plano terá a duração equivalente à do empréstimo obtido junto do Estado, contendo um conjunto de medidas específicas e quantificadas, por forma a permitirem o restabelecimento da situação financeira do município da Sertã, tendo em conta os seguintes objetivos:
 - i) Redução e racionalização da despesa corrente e de capital;
 - ii) Existência de regulamentos de controlo interno;
 - iii) Optimização da receita própria;
 - iv) Intensificação do ajustamento municipal nos primeiros 5 anos de vigência do PAEL.

As medidas adotadas pelo município da Sertã no âmbito de cada um dos objectivos acima definidos foram:

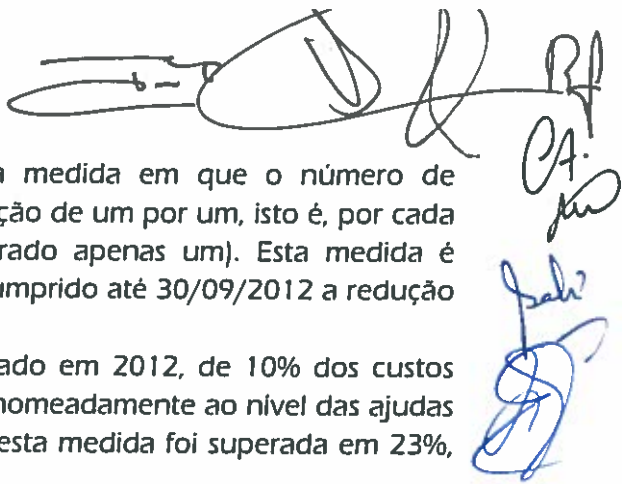
Revisão dos regulamentos de controlo interno

Relativamente a este objetivo, será efetuada a revisão dos regulamentos de controlo interno com vista a maximizar a eficiência nos serviços assim como a redução dos custos de funcionamento corrente.

Redução e racionalização da despesa corrente e de capital

O município propôs-se:

¹ Lei n.º 43/2012 de 28 de agosto e Portaria n.º 281-A/2012 de 14 de setembro (a portaria n.º 281-A veio regulamentar a Lei n.º 43/2012 que criou o PAEL)

- 
- a) A estabilizar os custos com o pessoal na medida em que o número de funcionários se manterá constante (substituição de um por um, isto é, por cada funcionário que cessar funções será integrado apenas um). Esta medida é possibilitada pelo facto de o município ter cumprido até 30/09/2012 a redução contemplada no LOE para 2012;
 - b) Redução em 2013, relativamente ao estimado em 2012, de 10% dos custos referentes a abonos variáveis ou eventuais, nomeadamente ao nível das ajudas de custo e horas extraordinárias. Em 2013, esta medida foi superada em 23%, relativamente à meta definida.
 - c) Redução em 2013, relativamente ao estimado em 2012, de 10% nos montantes atribuídos a título de subsídios a entidades diversas. À semelhança da medida anterior, esta medida registou um êxito de 2% face à redução proposta.

Otimização da receita própria

Relativamente a esta medida, o município propôs-se:

a) A não alterar a taxa do IMI. Pese embora este facto, devido às reavaliações do património, a receita referente ao IMI, refletiu um aumento de cerca de 55% de 2012 para 2013 superando a percentagem de 25% que foi estimada.

b) Ainda no âmbito do objetivo de otimização da receita própria, em 2012, já se encontravam implementadas pelo município da Sertã as seguintes medidas:

b1) Fixação dos preços cobrados nos setores do saneamento, água e resíduos, nos termos definidos nas recomendações da Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos (ERSAR). Em 2013, os ajustamentos efetuados nos referidos preços, tiveram apenas em conta o índice de preços do consumidor e não os preços propostos no PAF devido às dificuldades financeiras que afetam muitas das famílias do nosso concelho.

b2) Ajustamento de todas as taxas nos termos do preceituado na Lei 53-E de 2006 bem como de todas as tarifas e preços praticadas pelo município da Sertã em todos os seus setores.

b3) Na sequência dos ajustamentos mencionados nas alíneas anteriores foram revistos os respetivos regulamentos.

Com a implementação do Plano de Ajustamento Financeiro, é expectável que a partir do ano de 2014 o município passe a dispor de maiores recursos financeiros que permitirão reajustar as despesas correntes, por forma a compensar o esforço de contenção que se verificou em 2012 e 2013. Com reestruturação financeira será possível reajustar as despesas de capital e correntes em cerca de 70% e 30%, respetivamente de acordo com os meios libertos anualmente.

No seguimento do processo de fiscalização prévia por parte do Tribunal de Contas foi obtido o respetivo visto a 11 de julho de 2013, tendo o município recebido a primeira tranche do empréstimo no valor de 1.491.613,63€ a 16 de agosto de 2013. A segunda tranche no valor de 639.262,99€ foi recebida a 31 de dezembro de 2013. Neste momento, o município já liquidou todos os pagamentos que se encontravam em atraso encontrando-se sujeito apenas à elaboração de relatórios de acompanhamento anuais a remeter à Direção Geral das Autarquias Locais (DGAL).

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:

10-04-2015
(euros)

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO									
Descrição	Valores Executados 2013	Desvio	Observação / Justificação	Valores candidatura		Valores Executados 2014	Desvio	Observação / Justificação	(...)
				2014					
Dívida de Curto prazo	1.664.084	-707.864		2.191.548		1.520.048	-671.500		
Empréstimos de C/P		0					0		
Empréstimos de MLP - Valor exequível a C/P	630.879	45.412		585.437		491.229	-94.208		
Outra	1.033.204	-753.307		1.806.511		1.028.811	-777.700		
Fornecedores c/c	274.622	-450.423		725.045		261.960	-463.085		
Fornecedores de imobilização c/c	49.848			0		123.405	123.405		
Estado e Outros Entes Públicos	57.200	-97.278		154.418		54.763	-99.715		
Clientes, contribuintes e utentes	55.999	0		55.999		55.999	0		
Administração autarquia	0	0		0		0	0		
Outros credores	615.535	-258.454		870.989		532.684	-338.305		
Subtotal Curto prazo	1.664.084	-707.864		2.191.548		1.520.048	-671.500		
Dívida de Médio e longo prazo	4.210.932	613.523		3.577.409		3.580.126	2.717		
Empréstimos	4.210.932	613.523		3.577.409		3.580.126	2.717		
No âmbito do PAEL	2.130.877	213.744		1.917.113		1.923.708	6.575		
Outros empréstimos de médio/longo prazo	2.080.056	410.780		1.660.276		1.656.418	-3.858		
Outra	0	0		0		0	0		
Fornecedores c/c	0	0		0		0	0		
Fornecedores de imobilização c/c	0	0		0		0	0		
Estado e Outros Entes Públicos	0	0		0		0	0		
Clientes, contribuintes e utentes	0	0		0		0	0		
Administração autarquia	0	0		0		0	0		
Outros credores	0	0		0		0	0		
Subtotal Médio e longo prazo	4.210.932	613.523		3.577.409		3.580.126	2.717		
Total da dívida	5.895.016	-74.341		5.968.957		5.100.166	-868.791		
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros	221.004	221.004		0		258.942	258.942		
Total da dívida de natureza orçamental	5.674.012	-295.345		5.968.957		4.841.224	-1.128.133		

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP

Descrição	2013		Desvio		2014		Desvio		(...)	
	Amortizações	Juros	Amortizações	Juros	Amortizações	Juros	Amortizações	Juros	Amortizações	Juros
Serviço da Dívida EMLP										
No âmbito do PAEL	53.272	10.373	-51.390	-77.615	104.662	87.908	153.877	55.032	49.235	-32.986
Outros empréstimos de médio/longo prazo	474.033	32.405	-478.899	-20.754	410.542	53.359	476.909	25.448	6.367	-27.911
Total	527.305	42.978	-478.899	-98.369	515.204	141.267	630.806	80.480	55.602	-60.897

Stressor

[illegible]

3) Indicação do tipo de resposta que poderia ter, em caso de suspensão de atividades, em caso de suspensão de atividades, em caso de suspensão de atividades. O texto está repetido e parece ser uma instrução para o avaliador.

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

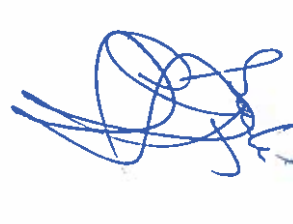
QUADRO I: SÍNTESE DA SITUAÇÃO FINANCEIRA ATUAL E PREVISÕES DE EVOLUÇÃO

Município:

Sent

Descrição			Valores Apurados 2012	Devido face ao preçário em PAF	Observação / Justificação	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2013 (acumulado)	Devido face ao preçário em PAF	Observação / Justificação	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2014 (acumulado)	Devido face ao preçário em PAF	Observação / Justificação
	2011	2012 real				2013				2014			
A1. Saldo inicial (de operações orçamentais)	125.822,24	135.677,61	135.677,61	0,00		-402.087,67	337.295,88	-64.791,79		-402.087,67	-413.975,00	11.887,33	
A2. Reposições não abaidas nos pagamentos	269,01	5.198,15	5.381,09	382,94		0,00	1.659,86	1.659,86		0,00	1.710,74	1.710,74	
A3. Receita efetiva	14.491.150,86	15.217.868,99	14.290.496,27	-927.372,72		13.628.576,61	12.769.254,82	-859.321,79		13.628.576,61	13.515.239,86	-115.336,75	
V3.1. Receita corrente	10.534.977,13	10.327.471,50	10.020.355,28	-307.216,22		9.952.830,22	11.193.538,88	1.240.698,66		9.952.830,22	12.530.429,33	2.577.599,11	
V3.2. Receita capital (v. ativos e passivos fixos)	3.956.373,73	4.890.397,49	4.270.240,99	-620.156,50		3.675.746,39	1.575.725,94	-2.100.020,45		3.675.746,39	984.810,53	-2.690.935,86	
... do qual:		0,00											
V3.2.1. Venda de bens de investimento	27.4712,67	28.152,50	16.435,00	-11.717,50		147.336,74	0,00	-147.326,74		147.336,74	0,00	-147.326,74	
A4. Despesa efetiva	14.691.953,01	16.185.666,80	13.812.042,36	-2.333.624,44		13.692.331,78	14.297.807,56	605.455,78		13.692.331,78	12.195.657,99	-1.496.693,79	
V4.1. Correntes	10.466.448,83	11.175.772,63	9.833.353,93	-1.352.519,70		9.338.364,08	10.775.407,64	1.437.043,56		9.338.364,08	9.581.019,82	242.655,74	
... do qual:		0,00											
V4.1.1. Juros	226.671,91	463.466,24	159.663,72	-303.802,52		214.146,06	327.083,88	112.937,82		214.146,06	108.292,76	-105.853,30	
a. Resultantes do P.N.E.I.		0,00		0,00		87.988,24	10.372,56	-77.615,68		87.988,24	55.002,16	-32.986,08	
b. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	226.671,91	60.650,05	61.068,14	418,09		33.359,01	33.604,96	-20.754,05		33.359,01	23.447,87	-27.911,14	
c. Resultantes de endividamento de curto prazo	0,00	402.816,19	98.595,58	-304.220,61		72.798,81	284.106,36	211.307,55		72.798,81	27.842,73	-44.956,08	
V4.1.2. Despesas com pessoal	4.282.970,00	3.586.377,29	3.333.753,94	-52.623,35		3.576.017,86	3.764.080,03	188.062,17		3.576.017,86	3.768.608,20	192.591,04	
V4.2. Despesas de capital (v. ativos e passivos fixos)	4.225.504,18	5.009.894,17	4.008.787,43	-1.001.106,74		4.353.987,70	3.522.399,92	-831.587,78		4.353.987,70	2.614.638,17	-1.739.349,53	
A5. Saldo global	-200.602,15	-967.797,81	458.553,91	1.426.251,72		-63.775,17	-1.528.552,74	-1.464.777,57		-63.775,17	1.319.581,87	1.383.357,04	
V5.1. Saldo corrente	68.528,30	-848.301,13	197.002,35	1.045.303,48		614.466,14	418.121,24	-196.344,90		614.466,14	2.949.409,51	2.334.943,37	
V5.2. Saldo de capital	-269.130,45	-119.496,68	261.451,56	380.946,24		-678.241,31	-1.946.673,98	-1.268.132,67		-678.241,31	-1.629.827,64	-951.586,33	
A6. Saldo primário	26.069,76	-804.331,57	618.117,63	1.122.449,20		150.370,89	-1.201.468,86	-1.351.839,75		150.370,89	1.427.874,63	1.277.503,74	
A7. Ativos financeiros líquidos amortizáveis	-174.245,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	-12.000,00	-12.000,00	
V7.1. Receita de ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
V7.2. Despesas de ativos financeiros	174.245,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	12.000,00	12.000,00	
A8. Passivos financeiros líquidos amortizáveis	384.353,51	1.229.009,72	-262.166,73	-1.491.426,45		64.059,65	1.603.572,00	1.539.512,35		64.059,65	-630.805,91	-694.866,56	
V8.1. Receita de passivos financeiros	842.805,55	1.691.593,83	1.993.980,20	-1.491.613,63		639.262,99	2.130.876,62	1.491.613,63		639.262,99	0,00	-639.262,99	
V8.2. Despesas de passivos financeiros	458.452,04	462.584,11	462.596,93	-187,18		575.203,34	527.304,62	-47.898,72		575.203,34	630.805,91	55.602,57	
a. Resultantes do P.N.E.I.		0,00	0,00	0,00		104.661,60	53.271,92	-51.389,68		104.661,60	153.896,66	49.235,06	
b. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	458.452,04	462.584,11	462.596,93	-187,18		470.541,74	47.012,70	3.390,96		470.541,74	476.909,25	6.367,51	
c. Resultantes de endividamento de curto prazo	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
A9. Receita total	15.334.425,42	16.914.660,97	14.490.476,47	-2.424.184,50		14.267.839,60	14.900.131,44	632.291,84		14.267.839,60	13.515.239,86	-752.599,74	
A10. Despesa total	15.324.650,05	16.648.250,91	14.294.439,29	-2.333.811,62		14.267.555,12	14.825.112,18	557.557,06		14.267.555,12	12.838.463,90	-1.429.091,22	
A11. Saldo para a gestão seguinte	135.597,61	402.087,67	337.295,88	-64.791,79		402.372,15	412.315,14	9.942,99		402.372,15	1.090.750,96	688.378,81	
A12. Serviço da dívida	685.123,95	926.030,35	622.060,65	-303.989,70		789.349,40	854.388,50	65.039,10		789.349,40	739.098,67	-50.250,73	
A13. Endividamento total	8.665.914,50	7.543.514,62	6.941.569,13	-601.945,49		5.969.356,47	5.264.136,06	-705.220,41		5.969.356,47	4.608.937,10	-1.360.419,37	
V13.1. Bancário	2.869.777,03	4.098.786,75	2.607.560,30	-1.491.426,45		4.162.846,23	4.210.932,30	48.086,07		4.162.846,23	3.580.126,39	-582.719,84	
V13.1.1. Médio e longo prazo													
a. Resultantes do P.N.E.I.		1.491.613,63	0,00	-1.491.613,63		2.026.215,06	2.130.876,62	104.661,56		2.026.215,06	1.923.708,04	-102.507,02	
b. Outro endividamento bancário de médio e longo prazo c)	2.869.777,03	2.607.173,12	2.607.560,30	187,18		2.136.631,17	2.080.055,68	-56.575,49		2.136.631,17	1.656.418,35	-480.212,82	
V13.2. Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
V13.3. Outras dívidas a terceiros não financeiras	5.740.138,88	3.234.251,24	2.133.588,71	-1.096.662,33		1.596.033,61	274.622,18	-1.321.411,43		1.596.033,61	261.939,99	-1.334.073,62	
A14. Prazo médio de pagamento (n.º dias)	289	218	219,620,12	1.986.143,49		210.476,63	778.381,38	568.904,95		210.476,63	766.830,72	556.374,09	
				-217,87		68		-68,00		68	43	-21,00	

c) Corresponde à soma 2312, incluindo desajustamente os empréstimos do HIRU (NIF)

PROGRAMA DE APOIO À ECONOMIA LOCAL (PAEL)

QUADRO III: EVOLUÇÃO PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA

Município:

Seria

Data:

10-04-2015

Descrição	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados 2012	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação	Valores candidatura		Valores Executados 2013	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação	Valores candidatura		Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
	Valores apurados	2012 total				Valores estimados PAF	2013				Valores estimados PAF	2014			
Recetas correntes	10.534.977,13	10.327.471,50	10.020.255,28	307.216,22		9.952.830,22	11.192.513,45	-1.239.683,23			9.952.830,22	12.530.429,33	-2.577.599,11		
Impostos directos	1.318.414,77	1.213.200,00	1.286.898,38	-73.698,38		1.253.665,00	1.561.651,91	-307.986,91			1.253.665,00	1.685.721,16	-432.056,16		
IMI	566.794,95	586.900,00	601.489,74	-14.589,74		659.065,00	930.158,73	-271.093,73	A receita arrecadada a este título superou os 25% previsto no PAF.		659.065,00	1.013.178,84	-354.113,84		A receita arrecadada a este título superou os 25% previsto no PAF.
IMI	370.339,40	320.200,00	295.423,15	24.776,85		310.800,00	170.855,29	139.944,71			310.800,00	223.477,07	87.322,93		
Derama	174.948,87	119.400,00	138.777,97	-19.377,97		94.600,00	138.187,43	-43.587,43			94.600,00	157.616,34	-63.016,34		
Outros	206.331,55	186.700,00	251.207,52	-64.507,52		189.200,00	322.450,46	-133.250,46			189.200,00	291.454,91	-102.254,91		
Impostos indirectos	33.855,92	62.857,83	64.277,45	-1.419,62		67.812,43	105.573,54	-37.761,11			67.812,43	113.331,09	-45.518,66		
Taxas, multas e outras penalidades	36.474,55	191.840,68	175.279,77	16.560,91		178.932,58	211.921,81	-32.989,23			178.932,58	223.860,31	-44.927,73		
Taxas	33.386,92	186.309,72	170.420,15	15.889,57		176.132,58	202.539,25	-26.406,67			176.132,58	210.620,48	-34.487,90		
Multas	3.087,63	5.530,96	4.859,62	671,34		2.800,00	9.382,56	-6.582,56			2.800,00	13.239,83	-10.439,83		
Rendimentos da propriedade	896.921,78	1.204.355,71	1.045.112,19	159.243,52		1.032.396,47	1.362.741,78	-230.345,31			1.032.396,47	1.127.390,16	-94.993,69		
Transferências correntes	6.783.373,92	5.874.626,12	5.803.985,11	70.641,01		5.602.397,82	6.363.808,10	-761.410,28			5.602.397,82	7.468.370,60	-1.865.972,78		
Venda de bens e serviços correntes	1.450.354,30	1.728.214,24	1.607.401,05	120.813,19		1.792.645,09	1.652.209,25	139.735,83			1.792.645,09	1.882.580,05	-89.934,96		
Venda de bens	448.657,89	527.297,62	508.575,96	18.721,66		516.885,36	513.780,62	3.104,74			516.885,36	612.670,28	-95.784,92		
Serviços	981.580,13	1.178.816,62	1.088.766,94	90.049,68		1.260.950,09	1.114.186,12	146.763,97			1.260.950,09	1.250.650,59	10.299,50		
Rendas	20.116,28	22.400,00	10.058,15	12.041,85		14.809,64	24.942,52	-10.132,88			14.809,64	19.259,18	-4.449,54		
Outras receitas correntes	15.581,89	52.376,92	37.301,33	15.075,59		24.980,83	33.907,05	-8.926,22			24.980,83	29.175,96	-4.195,13		
Recargas de capital	4.799.179,28	6.581.991,32	4.470.221,19	2.111.770,13		4.315.009,38	3.706.602,56	608.406,82			4.315.009,38	984.810,53	3.330.198,85		
Venda de bens de investimento	274.712,67	28.152,50	16.435,00	11.717,50		147.326,74	0,00	147.326,74			147.326,74	0,00	147.326,74		
Terrenos	24.195,00	25.452,50	16.435,00	9.017,50		22.067,90	0,00	22.067,90			22.067,90	0,00	22.067,90		
Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		
Edifícios	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		
Outros bens de investimento	250.517,67	600,00	0,00	600,00		125.258,84	0,00	125.258,84			125.258,84	0,00	125.258,84		
Transferências de capital	3.681.661,06	4.861.944,97	4.253.805,99	608.139,00		3.528.119,65	1.575.725,94	1.952.393,71			3.528.119,65	984.810,53	2.543.309,12		
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	2.990.208,00	2.834.789,00	2.834.789,00	0,00		2.834.789,00	1.417.394,00	1.417.395,00			2.834.789,00	687.536,00	2.147.253,00		
Auxílios financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		
Passivos financeiros	842.805,55	1.691.593,83	199.980,20	1.491.613,63		639.262,99	2.130.876,62	-1.491.613,63			639.262,99	0,00	639.262,99		
Outras receitas de capital	0,00	300,00	0,00	300,00		300,00	0,00	300,00			300,00	0,00	300,00		
Rep. não abataíveis nos pagamentos	369,01	5.198,15	5.581,09	-382,94		0,00	1.659,86	-1.659,86			0,00	1.710,74	-1.710,74		
Total receita	15.334.425,42	16.914.660,97	14.496.057,56	2.418.603,41		14.267.839,60	14.900.775,87	-632.936,27			14.267.839,60	13.516.950,60	750.889,00		
Recargas correntes	10.534.977,13	10.327.471,50	10.020.255,28	307.216,22		9.952.830,22	11.192.513,45	-1.239.683,23			9.952.830,22	12.530.429,33	-2.577.599,11		
Recargas de capital	4.799.179,28	6.581.991,32	4.470.221,19	2.111.770,13		4.315.009,38	3.706.602,56	608.406,82			4.315.009,38	984.810,53	3.330.198,85		
Despesas correntes	10.466.448,83	11.175.772,63	9.823.252,93	1.352.519,70		9.338.364,08	10.775.407,64	-1.437.043,56			9.338.364,08	9.581.019,82	-242.655,74		
Despesas com o pessoal	4.282.970,00	3.586.377,29	3.533.753,94	52.623,35		3.576.017,86	3.764.080,03	-188.062,17			3.576.017,86	3.768.608,90	-192.591,04		
Remunerações certas e permanentes	3.186.430,17	2.840.272,22	2.760.899,15	79.373,07		2.840.272,22	2.923.433,09	-83.160,87	A medida proposta no PAF foi cumprida. No entanto, o incremento verificado ficou a dever-se ao pagamento do subsídio de férias e natal.		2.840.272,22	2.868.423,66	-28.151,44		A medida proposta no PAF foi cumprida. No entanto, o incremento verificado ficou a dever-se ao pagamento do subsídio de férias e natal que quando da previsão efectuada no PAF estavam congelados.
Alugueres variáveis ou eventuais	148.313,43	103.594,32	116.622,18	-13.027,86		93.234,89	77.744,25	15.490,64	Foi superada em 23% a medida proposta no PAF.		93.234,89	71.159,43	22.075,46	Foi superada em 24% a medida proposta no PAF.	
Segurança social	948.166,40	642.510,75	656.232,61	-13.721,86		642.510,75	762.902,69	-120.391,94			642.510,75	829.025,81	-186.515,06		
Aquisição de bens e serviços	4.888.640,90	5.852.668,17	5.066.762,11	785.906,06		4.362.481,42	5.755.665,27	-1.393.183,85			4.362.481,42	4.568.470,32	-205.988,90		
Aquisição de bens	1.830.570,08	2.374.748,33	2.043.089,29	331.659,04		1.845.789,97	1.811.326,09	34.463,88			1.845.789,97	1.650.879,32	194.910,65		
Aquisição de serviços	3.058.070,82	3.477.919,84	3.023.672,82	454.247,02		2.516.691,45	3.944.339,18	-1.427.647,73			2.516.691,45	2.917.591,00	-400.899,55		


 O. A. R. P. A.
 10-04-2015

Descrição	Valores apresentados em candidatura		Valores Executados 2012	Devido face ao previsto	Observação / Justificação	Valores candidatura		Valores Executados 2013	Devido face ao previsto	Observação / Justificação	Valores candidatura		Valores Executados 2014	Devido face ao previsto	Observação / Justificação
	Valores apurados					Valores estimados PAJF					Valores estimados PAJF				
	2011	2012 total				2013					2014				
Juros e outros encargos	226.671,91	463.466,24	159.663,72	303.802,52		214.146,06		327.083,88	-112.937,82		214.146,06		108.292,76	105.853,30	
Resultantes do P.A.I.		0,00	0,00	0,00		87.988,24		10.372,56	77.615,68		87.988,24		55.002,16	32.986,08	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	226.671,91	60.650,05	61.068,14	-116,09		53.359,01		32.604,96	20.754,05		53.359,01		25.447,87	27.911,14	
Resultantes de endividamento de curto prazo	0,00	402.816,19	98.595,58	304.220,61		72.798,81		284.106,36	-211.307,55		72.798,81		27.842,73	44.956,08	
Transferências correntes	1.056.336,29	1.237.453,76	1.045.747,38	211.706,38		1.169.911,57		918.405,69	251.505,88	Fora superada em 2º e a medida proposta no P.A.I.	1.169.911,57		1.066.187,60	103.723,97	
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	
Freguesias	188.694,39	166.939,04	164.297,28	2.641,76		204.423,51		150.661,60	53.761,91		204.423,51		150.299,83	54.123,68	
Associações de municípios	110.123,15	112.110,13	97.967,07	14.143,06		112.110,13		71.452,90	40.657,23		112.110,13		116.991,21	-4.881,08	
Instituições sem fins lucrativos	733.508,51	952.764,45	766.776,34	185.988,11		827.737,79		645.174,20	182.563,59		827.737,79		767.760,68	59.977,11	
Famílias	9.780,24	8.780,06	7.206,69	1.573,37		8.780,06		6.645,39	2.134,67		8.780,06		8.301,92	478,14	
Outras	14.250,00	16.860,08	9.500,00	7.360,08		16.860,08		44.471,60	-27.611,52		16.860,08		22.833,96	-5.973,88	
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00		53.537,04	-33.537,04	
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	
Famílias	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		53.537,04	-33.537,04	
Outras despesas correntes	11.829,73	15.807,17	17.325,78	-1.518,61		15.807,17		10.172,77	5.634,40		15.807,17		15.923,20	-116,03	
Despesas de capital	4.858.201,22	5.472.478,28	4.471.186,36	1.001.291,92		4.929.191,04		4.049.704,54	879.486,50		4.929.191,04		3.257.444,08	1.671.746,96	
Aquisição de bens de capital	4.112.804,17	4.893.706,72	3.931.171,93	962.534,79		4.144.322,15		3.388.836,90	755.485,25		4.144.322,15		2.134.590,47	2.009.731,68	
Investimentos	4.112.804,17	4.893.706,72	3.931.171,93	962.534,79		4.144.322,15		3.388.836,90	755.485,25		4.144.322,15		2.134.590,47	2.009.731,68	
Terenos	68.080,00	144.846,50	185.119,90	-10.273,40		144.846,50		54.417,68	90.428,82		144.846,50		306,00	144.540,50	
Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
Construções diversas	1.770.183,09	718.566,96	368.203,57	350.363,39		68.856,99		263.738,27	-194.881,28		68.856,99		189.979,69	-121.122,70	
Outras	1.948.923,09	3.492.246,24	3.020.456,00	471.790,24		3.753.312,87		2.760.957,54	992.355,33		3.753.312,87		1.759.745,72	1.993.567,15	
Locação financeira	325.117,99	538.047,02	357.392,46	180.654,56		177.305,79		309.723,41	-132.417,62		177.305,79		184.559,06	-7.253,27	
Bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
Transferências de capital	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	
Freguesias	0,00	73.332,50	70.017,50	3.315,00		73.332,50		118.499,00	-45.166,50		73.332,50		157.571,86	-84.239,36	
Associações de municípios	0,00	0,00	0,00	0,00		93.148,10		0,00	93.148,10		93.148,10		82.499,78	10.648,32	
Instituições sem fins lucrativos	113.200,01	7.600,00	7.600,00	0,00		7.600,00		13.256,16	-5.656,16		7.600,00		232.171,70	-224.571,70	
Famílias	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
Outras	0,00	35.254,95	0,00	35.254,95		35.584,95		1.807,86	33.777,09		35.584,95		7.804,36	27.780,59	
Ativos financeiros	174.245,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00		12.000,00	-12.000,00	
Passivos financeiros	458.452,04	462.584,11	462.396,93	187,18		575.203,34		527.304,62	47.898,72		575.203,34		630.805,91	-55.602,57	
Resultantes do P.A.I.		0,00		0,00		104.661,60		53.271,92	51.389,68		104.661,60		153.896,66	-49.235,06	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	458.452,04	462.584,11	462.396,93	187,18		470.541,74		474.032,70	-3.490,96		470.541,74		476.907,25	-6.365,51	
Resultantes de endividamento de curto prazo	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		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	
Total despesas	15.324.650,05	16.648.250,91	14.294.439,29	2.353.811,62		14.267.555,12		14.825.112,18	-557.557,06		14.267.555,12		12.838.463,90	1.429.091,22	
Despesa corrente	10.466.448,83	11.175.772,63	9.823.252,93	1.352.519,70		9.338.364,08		10.775.407,64	-1.337.043,56		9.338.364,08		9.581.019,82	-242.655,74	
Despesa de capital	4.858.201,22	5.472.478,28	4.471.186,36	1.001.291,92		4.929.191,04		4.049.704,54	879.486,50		4.929.191,04		3.257.444,08	1.671.746,96	
Saldo (Receita - Despesa)	9.773,37	266.410,06	201.618,27	64.791,79		284,48		75.663,69	-73.379,21		284,48		678.486,70	-678.202,22	