

Benedicta  
12/12/13

Exmo(a). Senhor(a)  
Presidente da Câmara Municipal de Seia.  
Largo Dr. Borges Pires  
6270-494 SEIA

Sua referência

Sua comunicação

Nossa referência

02 (02.02.01)-200/08/02 / DCAF

**ASSUNTO: Município de Seia. Apreciação técnica dos documento previsionais do ano de 2014 (PAEL).**

Na sequência do estabelecido na alínea b), do n.º 1, do artigo 10.º da Lei n.º 43/2012, de 28 de agosto, envia-se a V. Exa. apreciação técnica dos documentos previsionais do ano de 2014 feita por esta Direção-Geral.

Mais se informa que a documentação remetida em anexo deverá acompanhar os documentos previsionais a apresentar à assembleia municipal.

Com os melhores cumprimentos,

A Diretora-Geral



Lucília Ferra

DGAL 10-12-2013 S-002139-2013

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

---

**I – 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	Contratado	1.ª T (60%)	2.ª T (20%)	3.ª T (20%)
PAEL	Direção - Geral do Tesouro e Finanças	2013	2032	€ 2.768.064,92	€ 1.660.838,95	-	-

Até à data apenas foi libertado, em 01 de julho de 2013, o valor da 1.ª tranche do empréstimo PAEL (60% do montante financiado), no montante de € 1.660.838,95, encontrando-se ainda por libertar os montantes da 2.ª e 3.ª tranche que ascendem a €1.107.225,97.

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

Descrição	em euros		
	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto
<b>Total receita</b>	21.066.490,00	18.942.455,99	-2.124.034,01
Receitas correntes	18.009.139,00	16.492.128,60	-1.517.010,40
Receitas de capital	3.057.351,00	2.450.327,39	-607.023,61
<b>Total despesa</b>	21.066.490,00	18.745.540,70	-2.320.949,30
Despesa corrente	16.047.010,00	14.966.877,09	-1.080.132,91
Despesa de capital	5.019.480,00	3.778.663,61	-1.240.816,39

A receita e a despesa prevista no OM<sub>2014</sub> apresentam valores superiores aos valores previstos para 2014 no PAF, **uma revisão superior a 2M€.**

As tranches por receber do PAEL provocam um acréscimo de 1,1 milhões de euros de receita e de despesa do OM<sub>2014</sub> face ao previsto no PAF, refletindo-se no lado da receita de capital, já no lado da despesa os efeitos refletem-se nas diferentes rúbricas correntes e de capital. Daqui decorre que o

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

---

desvio efetivo entre o OM<sub>2014</sub> e o PAF é de aproximadamente 1 milhão na receita e 1,2 milhões na despesa<sup>1</sup>.

**Quadro III – Comparação dos saldos considerando as receitas e despesas efetivas, expurgadas das tranches em falta do PAEL**

Descrição	Valores estimados	
	PAF <sub>2014</sub>	OM <sub>2014</sub>
Saldo global	2.399.300,71	1.943.904,97
Saldo Primário	5.692.903,80	4.985.965,97

O saldo global e primário<sup>2</sup> decorrente da proposta de OM<sub>2014</sub> é positivo. Apresenta um desvio face aos valores previstos no PAF, de -455.395,74€ e -706.937,83€, respetivamente. No entanto, considerando que a despesa prevista com o serviço da dívida se reduziu, o grau de cobertura da mesma pelo saldo primário é praticamente idêntico no PAF e no OM<sub>2014</sub>, apresentando-se assim uma trajetória consentânea com a apresentada no PAF.

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

Na previsão da “**Receita corrente**” o desvio com impacto particularmente positivo é visível na rubrica “**Rendimentos de Propriedade**” justificada com a ausência de inscrição no PAF do valor das rendas de concessão da EDP, agora consideradas.

Na “**Receita de Capital**” ocorre um desvio favorável justificado pelos montantes a receber previstos na rúbrica “**Passivos financeiros**” referentes ao recebimento da 2.ª e 3.ª tranche do programa em curso – PAEL que, ascendem a 1,1M€.

---

<sup>1</sup> De notar que no presente exercício se compara os valores previsionais constantes do OM com a previsão de execução do PAF. O PAF prevê a obtenção de saldos para a gerência seguinte positivos, enquanto o OM apresenta despesas iguais a receitas, o que explica em parte a diferença verificada na receita e na despesa.

<sup>2</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 SEIA**  
**2014**

---

**1.2 - Principais variações no lado da despesa**

No que concerne à despesa, ocorre um desvio favorável na rubrica “**Passivos financeiros/Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo**” justificado pela amortização total de um empréstimo da Empresa Municipal, que no PAF se previa pagar até 2016.

A rubrica “**Juros e outros encargos**” encontra-se favoravelmente influenciada pelo ambiente marcado por taxas de juro historicamente baixas.

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

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

Ao momento ocorreu apenas libertação da 1.ª tranche (60% do montante financiado) no valor de €1.660.838,95, não tendo sido remetida à DGAL a comprovação do pagamento integral das dívidas elegíveis abrangidas pela 1.ª tranche, nem evidências do grau de cumprimento das medidas previstas no PAF e respetivo impacto (Anexos I e II).

Não obstante, constata-se que globalmente que o exercício orçamental refletido no orçamento municipal e grandes opções do plano para 2014 compatibiliza-se com o inscrito no PAF que instruiu a candidatura ao PAEL e expressa financeiramente os objetivos estratégicos da atividade autárquica, traduzindo assim a pretensão de cumprimento das metas nele previstas para restabelecimento da situação financeira a que o Município de Seia se encontra vinculado.

Os encargos com o PAEL previstos no mapa “*Plano previsional de amortizações do empréstimo*” anexo ao contrato de empréstimo, encontram-se assegurados coerentemente na proposta de OM<sub>2014</sub>, no valor de € 81.556,00, bem como a respetiva amortização de capital.

O município de Seia não apresentou individualmente os mapas relativos ao PPI e às AMR’s, optando por englobar toda a informação num único mapa designado de GOP (Grandes Opções do Plano).

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

---

Da análise ao mapa GOP<sub>2014</sub> previsional, conclui-se que os projetos inscritos encontram-se equacionados no *Quadro XII – Lista de investimentos em curso e previstos*, que integra o PAF.

### **III – Parecer**

Considera-se prematuro fazer uma avaliação do impacto financeiro do PAEL, uma vez que só houve lugar à transferência de uma tranche e ainda se desconhece o grau de cumprimento das medidas vinculativas previstas no PAF.

Observa-se, contudo, que na proposta de OM<sub>2014</sub> o município apresenta desvios positivos face ao PAF decorrentes, em grande medida, das rendas de concessão da EDP e de uma redução na despesa com juros e passivos financeiros.

Estas melhorias são utilizadas sobretudo num aumento da despesa de investimento e com menor expressão nas despesas correntes.

Não obstante, o município de Seia apresentar uma situação global 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 em atraso<sup>3</sup> e ao PAEL, **recomenda-se que, por prudência, 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.**

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.

---

<sup>3</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 SEIA  
2014

Município: Seia

ANEXO A

em euros

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
<b>Recettas correntes</b>	<b>18.009.139,00</b>	<b>16.492.128,60</b>	<b>-1.517.010,40</b>	
Impostos directos	3.455.001,00	3.459.000,00	3.999,00	
IMI	2.520.000,00	2.445.000,00	-75.000,00	Melhor execução do IMI face ao previsto no PAEL sendo que o valor posto à cobrança em 2013 já é de 2.495.000€ prevê-se um aumento para 2.520.000 facilmente alcançável em 2014 dado que continuaram a ser aplicadas taxas máximas.
IMT	300.000,00	350.000,00	50.000,00	Redução face as receitas executadas até Outubro 2013
Derrama	200.000,00	250.000,00	50.000,00	Redução face as receitas executadas até Outubro 2013
Outros	435.001,00	414.000,00	-21.001,00	Melhor execução do IUC face ao previsto no PAEL
Impostos indirectos	143.850,00	144.717,50	867,50	
Taxas, multas e outras penalidades	1.254.401,00	1.362.807,50	108.406,50	
Taxas	1.223.401,00	1.325.440,00	102.039,00	Redução face as receitas executadas até Outubro 2013
Multas	31.000,00	37.367,50	6.367,50	Redução face as receitas executadas até Outubro 2013
Rendimentos da propriedade	819.001,00	1.000,00	-818.001,00	Por lapso na candidatura ao PAEL não foi considerado o valor das rendas de concessão da EDP valor que no ano de 2013 será de 818.613,00 €
Transferências correntes	9.610.435,00	8.620.428,60	-990.006,40	1 - Alteração de 60% para 90% do FEF corrente face ao total do FEF. 2 - Aumento de transferências do I.E.F.P. relacionadas com os programas ocupacionais e estágios.
Venda de bens e serviços correntes	2.714.200,00	2.891.925,00	177.725,00	
Venda de bens	952.700,00	1.077.700,00	125.000,00	Redução face as receitas executadas até Outubro
Serviços	1.748.500,00	1.806.575,00	58.075,00	Redução face as receitas executadas até Outubro
Rendas	13.000,00	7.650,00	-5.350,00	Melhor execução face ao previsto no PAEL
Outras receitas correntes	12.251,00	12.250,00	-1,00	
<b>Recettas de capital</b>	<b>3.057.351,00</b>	<b>2.450.327,39</b>	<b>-607.023,61</b>	
Venda de bens de investimento	200.005,00	380.000,00	179.995,00	
Terrenos	2,00	0,00	-2,00	
Habitacões	0,00	0,00	0,00	
Edifícios	200.000,00	380.000,00	180.000,00	As hastas públicas dos imóveis têm ficado desertas, só ainda se conseguiu vender um deles.
Outros bens de investimento	3,00	0,00	-3,00	
Transferências de capital	1.749.120,00	2.069.327,39	320.207,39	
Fundo de Equilibrio Financeiro (FEF)	858.889,00	1.769.467,40	910.578,40	Alteração de 40% para 10% do FEF aliada à redução de valores Orçamento Estado para 2014
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	
Passivos financeiros	1.107.226,00	0,00	-1.107.226,00	2ª e 3ª Tranche do PAEL
Outras receitas de capital	1.000,00	1.000,00	0,00	
Rep. não abatidas nos pagamentos	0,00	0,00	0,00	
<b>Total receita</b>	<b>21.066.490,00</b>	<b>18.942.455,99</b>	<b>-2.124.034,01</b>	
<b>Recettas correntes</b>	<b>18.009.139,00</b>	<b>16.492.128,60</b>	<b>-1.517.010,40</b>	
<b>Recettas de capital</b>	<b>3.057.351,00</b>	<b>2.450.327,39</b>	<b>-607.023,61</b>	

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

Município: Seia

em euros

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
<b>Despesas correntes</b>	<b>16.047.010,00</b>	<b>14.966.877,09</b>	<b>-1.080.132,91</b>	
Despesas com o pessoal	4.910.823,00	4.742.500,00	-168.323,00	
Remunerações certas e permanentes	3.802.350,00	3.819.500,00	17.150,00	Redução de remuneração base prevista no Orçamento Estado de 2014 que foi mitigada pelo pagamento na íntegra dos subsídios de férias e natal que não tinham sido previstos no PAEL
Abonos variáveis ou eventuais	92.750,00	126.500,00	33.750,00	Esforço do Município na redução de horas extraordinárias e ajudas de custo
Segurança social	1.015.723,00	796.500,00	-219.223,00	Aquando da candidatura do PAEL ainda não era conhecida a subida da taxa contribuição para a CGA para 2013 e que será agravada para 23,75% em 2014
Aquisição de bens e serviços	7.180.701,00	6.256.306,50	-924.394,50	
Aquisição de bens	2.082.501,00	1.717.989,00	-364.512,00	1- Encontram-se faturas no montante de 304.780,73 e que estão por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL. 2 - Apesar de redução em algumas rubricas ainda não é suficiente para compensar o aumento de 177.500€ na aquisição de água ao sistema em alta.
Aquisição de serviços	5.098.200,00	4.538.317,50	-559.882,50	1 - Encontram-se faturas no montante de 526.048,80 e que estão por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL. 2 - Apesar de redução em algumas rubricas ainda não é suficiente para compensar o aumento nos custos de tratamento de resíduos e saneamento.
Juros e outros encargos	3.042.061,00	3.293.603,09	251.542,09	
Resultantes do PAEL	81.556,00	81.555,27	-0,73	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	2.757.500,00	3.095.071,57	337.571,57	Redução de valores face ao previsto no PAEL, face as taxas de juro historicamente baixas
Resultantes de endividamento de curto prazo	203.005,00	116.976,25	-86.028,75	Encontram-se faturas no montante de 123.100,90 € que estão por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL.
Transferências correntes	703.425,00	535.920,00	-167.505,00	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	
Freguesias	247.500,00	279.125,00	31.625,00	Redução de 10% nos protocolos com Juntas de Freguesia
Associações de municípios	28.000,00	2.030,00	-25.970,00	Alteração de classificação orçamental da quota para a Associação de Município Planalto Beirão (sistema inter-municipal de tratamento de resíduos sólidos), antes era classificado em outras despesas correntes.
Instituições sem fins lucrativos	319.500,00	203.000,00	-116.500,00	1 - Encontra-se um montante de 50.000,00 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL. 2 - O executivo pretende continuar a reforçar o apoio a instituições e coletividades
Famílias	80.750,00	25.375,00	-55.375,00	O executivo pretende reforçar o apoio em situações de carência e de apoio a despesas escolares.
Outras	27.675,00	26.390,00	-1.285,00	Encontra-se um montante de 7.675,00 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL.
Subsídios	0,00	0,00	0,00	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	
Famílias	0,00	0,00	0,00	
Outros	0,00	0,00	0,00	
Outras despesas correntes	210.000,00	138.547,50	-71.452,50	1 - Encontra-se um montante de 19.518,73 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL. 2 - Aumento de custos com TRH devidas aos sistemas em alta de água, saneamento e resíduos sólidos, encargos com ERSAR e valores de reembolsos e restituições de Impostos que têm sido superiores ao projetado no PAEL

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

ANÁLISE AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS DO MUNICÍPIO DE SEIA  
2014

Município: Seia

em euros

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
<b>Despesas de capital</b>	<b>5.019.480,00</b>	<b>3.778.663,61</b>	<b>-1.240.816,39</b>	
Aquisição de bens de capital	2.466.000,00	1.112.953,19	-1.353.046,81	
Investimentos	2.465.000,00	1.112.953,19	-1.352.046,81	
Terrenos	0,00	0,00	0,00	
Habitações	63.850,00	0,00	-63.850,00	Face às carências económicas e estado de degradação de alguns imóveis o Município pretende apoiar a sua reabilitação.
Edifícios	142.500,00	90.000,00	-52.500,00	1 - Encontra-se um montante de 6.000,00 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranches do PAEL. 2 - Face ao valor de aumento do Orçamento por via da não inclusão no PAEL das rendas de concessão o Município pretende reabilitar alguns edifícios próprios
Construções diversas	1.807.650,00	947.953,19	-859.696,81	1 - Encontra-se um montante de 34.029,81 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranches do PAEL. 2 - Face ao valor de aumento do Orçamento por via da não inclusão no PAEL das rendas de concessão o Município pretende: a) proceder à construção de muros de suporte no montante de 200.000,00 € que põem em causa a segurança das vias municipais; b) O Plano de promoção de eficiência energética no montante de 365.000,00€ aprovado no QREN vai ter execução no ano 2014 ao invés do PAEL (2013 e 2014). trata-se de um investimento estruturante que permitirá obter mais receita nos próximos anos; c) O atraso na construção do CMOS devido a adesão ao PER por parte do empreiteiro vai obrigar a adiar o investimento de 317.586,44€ e respetiva participação financeira para o ano 2014
Outros	451.000,00	75.000,00	-376.000,00	1 - Face ao valor de aumento do Orçamento por via da não inclusão no PAEL das rendas de concessão o Município pretende: a) avançar com o programa de modernização administrativa no montante de 251.000,00 € participado através de uma candidatura da Comunidade Intermunicipal que permitirá dotar o Município de ferramentas mais eficientes nomeadamente o investimento em sistemas tecnológicos e em reengenharia de desmaterialização de processos; b) Face à impossibilidade de aquisição de novas viaturas de recolha de resíduos sólidos e outras viaturas, o Município pretende proceder à grande reparação dos existentes, no montante de 60.000,00 € permitindo ter mais uns anos de vida útil; c) no sentido de diminuir perdas de faturação pretende-se adquirir mais contadores de água para substituir os mais antigos.
Locação financeira	0,00	0,00	0,00	
Bens de domínio público	1.000,00	0,00	-1.000,00	
Transferências de capital	609.575,00	463.325,00	-146.250,00	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	
Freguesias	407.000,00	253.750,00	-153.250,00	1 - Encontra-se um montante de 14.000,00 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranches do PAEL. Página 7 de 8 2 - Atrasos na execução dos investimentos previstos para 2013 no PAEL que estão a ser assegurados pelas Juntas, nomeadamente o parque da Vila de Loriga



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

Município: Seia

em euros

Descrição	Valores Previstos Orçamento Municipal 2014	Valores Previstos no PAF para 2014	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
Freguesias	407.000,00	253.750,00	-153.250,00	1 - Encontra-se um montante de 14.000,00 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL. 2 - Atrasos na execução dos investimentos previstos para 2013 no PAEL que estão a ser assegurados pelas Juntas, nomeadamente o parque da Vila de Loriga com 60.000,00 € e a reconversão do mercado de S. Romão com 85.000,00 €
Associações de municípios	20.500,00	40.600,00	20.100,00	Redução de valores face ao previsto no PAEL
Instituições sem fins lucrativos	125.775,00	76.125,00	-49.650,00	1 - Encontra-se um montante de 17.580,00 € que está por pagar na 2ª e 3ª tranche do PAEL. 2 - Face ao valor de aumento do Orçamento por via da não inclusão no PAEL das rendas de concessão o Município vai continuar a apoiar a o Setor Social na melhoria das condições dos seus edifícios e equipamentos.
Famílias	6.000,00	40.600,00	34.600,00	Redução de valores face ao previsto no PAEL
Outras	50.300,00	52.250,00	1.950,00	Redução de valores face ao previsto no PAEL
Activos financeiros	0,00	0,00	0,00	
Passivos financeiros	1.943.905,00	2.202.385,42	258.480,42	
Resultantes do PAEL	138.405,00	138.405,24	-1,76	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	1.805.500,00	2.063.982,18	258.482,18	Redução de valores face ao previsto no PAEL e pela amortização durante o ano de 2013 da totalidade do empréstimo da Empresa Municipal de Cultura e Recreio que estava previsto no PAEL ser amortizado até 2016
Resultantes de endividamento de curto prazo			0,00	
Outras despesas de capital			0,00	
<b>Total despesa</b>	<b>21.066.490,00</b>	<b>18.745.540,70</b>	<b>-2.320.949,30</b>	
<b>Despesa corrente</b>	<b>16.047.010,00</b>	<b>14.966.877,09</b>	<b>-1.080.132,91</b>	
<b>Despesa de capital</b>	<b>5.019.480,00</b>	<b>3.778.663,61</b>	<b>-1.240.816,39</b>	