



MUNICÍPIO DE CHAMUSCA
CÂMARA MUNICIPAL

SECÇÃO DE CONTABILIDADE E PATRIMÓNIO

Informação

Ai nemias de Câmara

26 Jan 15

Publique-se no boim
de ETRW E SITE

DGAL - Monitorização e Acompanhamento PAEL Prestação de Contas 2014

Justificação dos Quadros

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

Descrição	2011	Valores Apurados 2012 (acumulado)	Valores Apurados 2013 (acumulado)	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2014 (acumulado)	Desvio face ao previsto em PAF
				2014		
A3. Receita efetiva	10.464.529,13	10.525.335,14	10.498.474,71	10.367.470,00	9.476.349,51	-891.120,49

Verifica-se um desvio originado pela quebra da receita dos impostos, nomeadamente no IMT verifica-se um desvio de (-)372.233,79€ representando -59,49% e na Derrama verifica-se um desvio de (-)60.480,31€ representando -34,10% em relação ao previsto para 2014.

Descrição	2011	Valores Apurados 2012 (acumulado)	Valores Apurados 2013 (acumulado)	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2014 (acumulado)	Desvio face ao previsto em PAF
				2014		
A3.2.1. Venda de bens de investimento	87.039,35	14.208,50	18.730,02	121.000,00	23.092,45	-97.907,55

O desvio verificado foi essencialmente motivado pela não concretização da venda dos terrenos relacionada com a retração do investimento privado nestas áreas da economia.



MUNICÍPIO DE CHAMUSCA
CÂMARA MUNICIPAL

SECÇÃO DE CONTABILIDADE E PATRIMÓNIO

Descrição	2011	Valores Apurados 2012 (acumulado)	Valores Apurados 2013 (acumulado)	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2014 (acumulado)	Desvio face ao previsto em PAF
				2014		
A4.1.2. Despesas com pessoal	3.009.084,04	3.099.996,05	3.343.797,68	3.166.040,00	3.100.977,85	-65.062,15

O desvio de (-)65.062,15€ resulta das aposentações no ano em referência e na redução de trabalho extraordinário.

Descrição	2011	Valores Apurados 2012 (acumulado)	Valores Apurados 2013 (acumulado)	Valores estimados PAF	Valores Apurados 2014 (acumulado)	Desvio face ao previsto em PAF
				2014		
A10. Despesa total	11.466.963,93	11.055.016,24	14.603.093,38	10.268.486,86	8.475.077,95	-1.793.408,91

Verifica-se uma redução muito significativa da despesa total justificada com a diminuição das despesas de capital em (-)1.837.547,71€ face ao previsto na candidatura ao PAEL.

QUADRO II: MEDIDAS PROPOSTAS NO PLANO DE AJUSTAMENTO FINANCEIRO

Descrição das medidas	Valores apurados 2011	Valores executados 2012	Valores executados 2013	Quantificação do impacte financeiro previsto resultante da aplicação da medida 2014	Valores executados 2014	% desvio 2014
IMT	405.546,49	609.100,29	211.033,72	625.670,00	253.436,21	-59,49%

O desvio de (-)372.233,79€, foi essencialmente motivado pela quebra na receita de imposto do IMT que está diretamente ligado às transações imobiliárias, que foram seriamente afetadas pela atual conjuntura económica.



MUNICÍPIO DE CHAMUSCA CÂMARA MUNICIPAL

SECÇÃO DE CONTABILIDADE E PATRIMÓNIO

Descrição das medidas	Valores apurados 2011	Valores executados 2012	Valores executados 2013	Quantificação do impacto financeiro previsto resultante da aplicação da medida 2014	Valores executados 2014	% desvio 2014
Derrama	112.427,28	141.860,31	107.919,26	177.380,00	116.899,69	-34,10%

O desvio de (-)60.480,31€, foi essencialmente motivado pela quebra na receita do imposto da Derrama que está diretamente ligado à quebra de receita de IRC das sociedades sediadas no concelho. Verificou-se um aumento de 0,05% neste imposto no ano de 2011 para 2012, cifrando-se atualmente em 1,05%, mantendo-se em 2014 como forma de apoio à economia local.

Descrição das medidas	Valores apurados 2011	Valores executados 2012	Valores executados 2013	Quantificação do impacto financeiro previsto resultante da aplicação da medida 2014	Valores executados 2014	% desvio 2014
Redução dos Custos com o Pessoal	2.381.475,81	2.393.333,55	2.511.612,52	2.357.951,62	2.407.627,06	2,11%

O desvio de (+)49.675,44€ resulta de uma previsão bastante baixa nos custos com o pessoal expresso nos mapas em fase de candidatura ao PAEL.

Descrição das medidas	Valores apurados 2011	Valores executados 2012	Valores executados 2013	Quantificação do impacto financeiro previsto resultante da aplicação da medida 2014	Valores executados 2014	% desvio 2014
Diminuição dos Encargos com Segurança Social	627.608,23	706.662,50	832.185,16	494.176,46	693.350,79	40,30%

Embora tenhamos verificado uma redução efetiva face ao ano anterior na ordem dos 138.834,37€, a previsão feita em sede de candidatura ao PAEL foi bastante reduzida, a que leva a que seja impossível atingir esta medida mantendo o quadro de pessoal permitido por lei, nomeadamente na LOE 2014.



MUNICÍPIO DE CHAMUSCA CÂMARA MUNICIPAL

SECÇÃO DE CONTABILIDADE E PATRIMÓNIO

Descrição das medidas	Valores apurados 2011	Valores executados 2012	Valores executados 2013	Quantificação do impacto financeiro previsto resultante da aplicação da medida 2014	Valores executados 2014	% desvio 2014
Redução dos gastos com Bens e Serviços	2.009.203,51	2.735.221,77	3.285.786,01	2.018.407,02	2.139.049,69	5,98%

Embora o município tenha registado Fundos Disponíveis positivos +1.791.512,65€ e uma percentagem de execução com a aquisição de bens e serviços em 31/12/2014 de 67,14%, não teve pagamentos em atraso em 2014 e cumpriu com rigor os compromissos financeiros. Ainda assim verificou-se um aumento de 120.642,67€, que se justifica com uma previsão abaixo das necessidades para o regular funcionamento do Município.

QUADRO III: EVOLUÇÃO PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA

Descrição	Valores apurados 2011	Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores estimados PAF 2014	Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto 2014
Impostos directos	1.155.973,42	1.381.453,53	1.175.869,34	1.440.310,00	1.312.589,56	-127.720,44

O desvio de (-)127.720,44€, foi essencialmente motivado pela quebra na receita de impostos (Derrama e IMT) que estão diretamente ligados às transações imobiliárias e à quebra de receita de IRC das empresas sediadas no concelho.

Descrição	Valores apurados 2011	Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores estimados PAF 2014	Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto 2014
Terrenos	84.676,75	14.197,91	10.494,53	121.000,00	15.223,77	-105.776,23

O desvio verificado foi essencialmente motivado pela não concretização da venda dos terrenos relacionada com a retração do investimento privado neste setor.



MUNICÍPIO DE CHAMUSCA
CÂMARA MUNICIPAL

SECÇÃO DE CONTABILIDADE E PATRIMÓNIO

Descrição	Valores apurados 2011	Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores estimados PAF 2014	Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto 2014
Despesas com o pessoal	3.009.084,04	3.099.996,05	3.343.797,68	3.166.040,00	3.100.977,85	-65.062,15

O desvio de (-)65.062,15€ resulta das aposentações e redução de trabalho extraordinário.

Descrição	Valores apurados 2011	Valores Executados 2012	Valores Executados 2013	Valores estimados PAF 2014	Valores Executados 2014	Desvio face ao previsto 2014
Aquisição de bens e serviços	2.009.203,51	2.735.221,77	3.285.786,01	2.000.000,00	2.139.049,69	139.049,69

Em 2014 o município apresentou Fundos Disponíveis positivos, uma percentagem de execução com a aquisição de bens e serviços em 31/12/2014 de 67,141%, não teve pagamentos em atraso em 2014 e cumpriu com rigor os compromissos financeiros. Verificou-se um aumento de 120.642,67€ que se justifica com uma previsão abaixo das efetivas necessidades para o regular funcionamento do Município.

Em 31/12/2014 os Fundos Disponíveis ascenderam a +1.791.512,65€ registando-se um Prazo Médio de Pagamentos de 15 dias e um saldo da gerência para o ano seguinte de +1.532.434,06€.

Grande parte dos desvios positivos na recuperação financeira do município, devem-se à liquidação de empréstimos MLP, reduzindo os prazos, diminuição da taxa de referência Euribor, diminuição das despesas correntes, diminuição das despesas com pessoal, entre outras.

Chamusca, 23 de janeiro de 2015

O Presidente da Câmara,

(Dr. Paulo Jorge Mira Lucas Cegonho Queimado)