

3º Trimestre

2021

FORNOS DE ALGODRES

RELATÓRIO DE
MONITORIZAÇÃO TRIMESTRAL
DO PROGRAMA DE AJUSTAMENTO
MUNICIPAL

FAM

FUNDO DE APOIO
MUNICIPAL

NOTA INTRODUTÓRIA

Em cumprimento do disposto nas alíneas d) e e) do artigo 9.º da Lei n.º 53/2014, de 25 de agosto, a Direção Executiva do FAM definiu a estrutura de monitorização trimestral dos Programas de Ajustamento Municipal (PAM) de acordo com o modelo aprovado através Ata número noventa de 4 de julho de 2022.

A metodologia utilizada no presente relatório centra-se na análise dos dados da execução orçamental trimestral face às metas definidas no PAM, obtidos quer através do histórico de reporte efetuado em períodos homólogos quer de acordo com os elementos constantes do relatório trimestral enviado pelo Município nos termos previstos na Lei do FAM.

Tendo em consideração que as metas e as medidas previstas no PAM só se encontram trimestralizadas para o período de utilização do empréstimo de assistência financeira, a projeção das metas referentes aos trimestres aos períodos subsequentes é efetuada de forma linear dentro de cada exercício económico. Nestes termos a análise produzida no presente relatório é realizada por via da comparação entre a execução orçamental do trimestre com a projeção das metas do PAM para o mesmo período, tendo a informação utilizada sido obtida através do relatório de 2020 elaborado pelo FAM e de acordo com os elementos constantes no relatório trimestral enviado pelo Município de acordo com o previsto na Lei do FAM.

Por outro lado, as medidas de reequilíbrio orçamental previstas no PAM assumem, normalmente, uma perspetiva de concretização anual pelo que a sua análise não é efetuada no âmbito dos relatórios trimestrais, a não ser que algum prazo esteja estabelecido para o período em análise.

Nos mesmos termos, a avaliação realizada quanto à evolução da dívida é feita apenas no que se reporta a pagamentos efetuados no período, no âmbito do Plano de Recuperação da Dívida (PRD), sendo a análise do Rácio de Dívida Total efetuada apenas no relatório reportado a 31 de dezembro de cada ano.

RESUMO

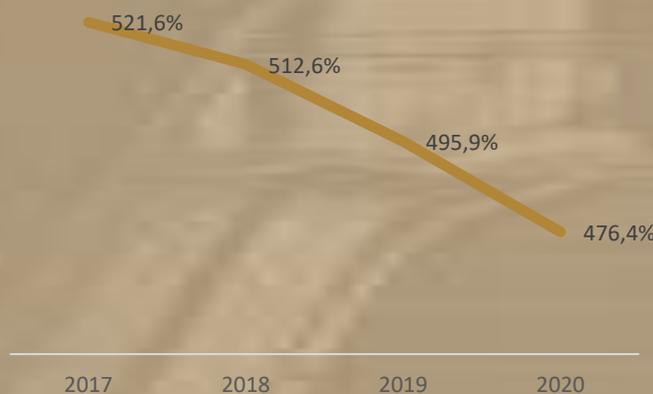
INÍCIO | FIM do PAM

2017 | 2042

ASSISTÊNCIA FINANCEIRA APROVADA

€32,6 milhões

EVOLUÇÃO DO RÁCIO DA DÍVIDA TOTAL (até 31 dezembro do ano anterior)



ÚLTIMA REVISÃO DO PAM

31 dezembro 2020

1. RECEITA

No 3º trimestre de 2021 a autarquia arrecadou um montante de receita total de 2.204 milhares de euros, que corresponde a um aumento 28,5% face ao montante cobrado no período homólogo do ano anterior.

Quadro 1 – Execução da Receita Total

(em milhares de €)

ANO	PAM		EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	
	Meta Trimestral	Meta Anual	3ºT	Acumulada
2020	4 503	6 004	1 715	5 145
2021	6 576	8 758	2 204	6 000

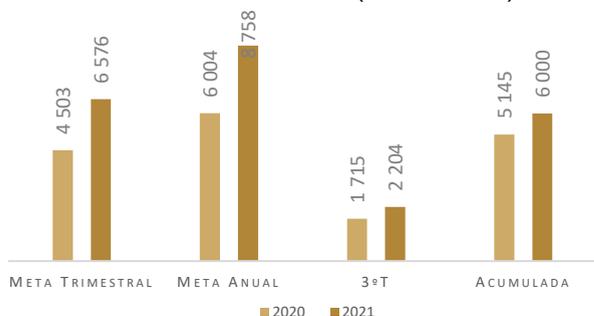
Fonte: Elaboração própria

Em termos acumulados, a receita arrecadada em 2021 ascende a um montante de 6.000 milhares de euros, correspondendo a 91% do valor projetado do PAM para o trimestre.

A execução acumulada corresponde a 69% da meta prevista em PAM para o total do ano.

Gráfico 1 – Execução da Receita Total

(em milhares de €)



Fonte: Elaboração própria

No que concerne aos principais capítulos da receita, verifica-se que os “Impostos diretos” e as “transferências correntes” ficaram em linha com a meta do PAM projetada para o trimestre, tendo a execução dos restantes agregados ficado abaixo do valor previsto em particular as “taxas, multas e outras penalidades” (30.000 euros) e as “transferências de capital” (776.000 euros).

Quadro 2 – Evolução dos principais agregados da receita

(em milhares de €)

RECEITA	PAM	EXECUÇÃO ACUMULADO	%
Impostos diretos	486	480	99%
Impostos indirectos	3	2	67%
Taxas, multas e outras penalidades	89	59	66%
Transferências correntes	4 151	4 477	108%
Venda de bens de investimento	2	0	0%
Transferências capital	1 258	482	38%

Fonte: Elaboração própria

Gráfico 2 – Evolução dos principais agregados da receita



Fonte: Elaboração própria

Em resumo:

No terceiro trimestre de 2021 a execução orçamental da receita evoluiu significativamente face ao período homólogo do ano anterior. Embora abaixo das mestas orçamentais previstas no PAM.

A execução da receita foi suportada maioritariamente pela execução acima do esperado das transferências correntes, salientando-se o fraco desempenho das transferências de capital

2. DESPESA

No 3º trimestre de 2021 a autarquia efetuou pagamentos no montante de 2.072 milhares de euros, o que corresponde a um acréscimo de 35,4% face ao montante cobrado no período homólogo do ano anterior.

Quadro 3 – Evolução da Despesa Total
(em milhares de €)

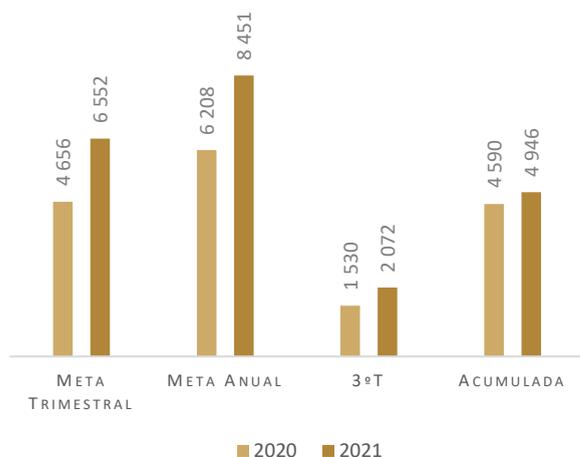
ANO	PAM		EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	
	Meta Trimestral	Meta Anual	3ºT	Acumulada
2020	4 656	6 208	1 530	4 590
2021	6 552	8 451	2 072	4 946

Fonte: Elaboração própria

Em termos acumulados, a despesa realizada em 2021 ascende a 4.946 milhares de euros, correspondendo a 75% do valor previsto em PAM no 3º trimestre.

A execução acumulada corresponde a 59% da meta prevista em PAM para o total do ano.

Gráfico 3 – Evolução da Despesa Total do Município
(em milhares de €)



Fonte: Elaboração própria

No que concerne aos principais agrupamentos de despesa, verifica-se que os agrupamentos “aquisição de bens e serviços” e “transferências correntes” ficaram acima dos limites previstos no PAM para o corrente trimestre e as “despesas com pessoal” e “aquisição de bens de capital” ficaram abaixo.

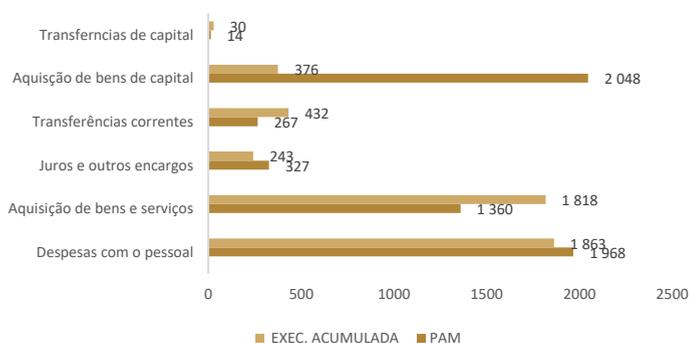
Quadro 4 – Evolução dos principais agrupamentos da Despesa

(em milhares de €)

DESPESA	PAM	EXEC. ACUMULADA	%
Despesas com o pessoal	1 968	1 863	95%
Aquisição de bens e serviços	1 360	1 818	134%
Juros e outros encargos	327	243	74%
Transferências correntes	267	432	162%
Aquisição de bens de capital	2 048	376	18%
Transferências capital	14	30	214%

Fonte: Elaboração própria

Gráfico 4 – Evolução dos principais agrupamentos da Despesa
(em milhares de €)



Fonte: Elaboração própria

Em resumo:

No terceiro trimestre de 2021 a execução orçamental da despesa consideravelmente superior ao período homólogo do ano anterior embora inferior ao PAM projetado para o período.

A execução da despesa foi influenciada pela execução acima do esperado em aquisição de bens e serviços e transferências correntes e de capital.

3. MEDIDAS DE REEQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O Município apresenta no mapa nº 1 do relatório trimestral enviado ao FAM, a identificação e o grau de cumprimento das medidas de reequilíbrio orçamental (receita e ou despesa) constantes do PAM aprovado, não existindo qualquer situação a reportar neste âmbito no período em análise.

4. ASSISTÊNCIA FINANCEIRA

O município efetuou, até ao presente trimestre, no âmbito do contrato de assistência financeira celebrado com o FAM o pagamento da dívida financeira e de passivos contingentes, no montante total de 28.706 milhares de euros, face ao contratualizado no PAM (32.620 milhares de euros).

Quadro 4 – Execução do PRD

(em milhares de €)

ASSISTÊNCIA FINANCEIRA	PREVISTO	EXECUÇÃO/PAGO
Dívida financeira	29 459	27 521
Dívida não financeira	0,00	0,00
Passivos contingentes	3 161	1 184
TOTAL	32 620	28 706

Fonte: Elaboração própria

5. CONCLUSÕES

Da análise efetuada aos dados constantes do relatório do 2º trimestre de 2021 remetido pelo Município constata-se que os indicadores orçamentais apresentam desvios positivos ao nível da evolução da receita e negativos (aumento) da despesa. Não foram relatados quaisquer incumprimentos das medidas previstas no PAM.

Direção Executiva