



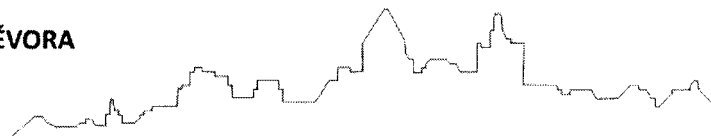
PROPOSTA PARA AGENDA DE REUNIÃO PÚBLICA

PROPONENTE Presidente da Câmara	Nº na ordem do dia <u>1.1</u>
	☐ URGENTE
TÍTULO (1) 3.º Relatório semestral do Plano de Saneamento Financeiro – dezembro de 2017	SERVIÇO QUE ELABOROU DAP <i>[assinatura]</i>
CORPO DA PROPOSTA Nos termos do n.º 6 do artigo 59.º da Lei 73/2013, de 3 de setembro, (RFALEI) propõe-se o envio para apreciação da Assembleia Municipal do 3.º relatório de execução semestral do Plano de Saneamento Financeiro (período compreendido entre 1 de janeiro e 31 de dezembro de 2017)	REGISTO DE SAÍDA
	<i>[assinatura]</i> VISTO <i>[assinatura]</i>
ESPECIFICAÇÕES (2) No âmbito da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais (RFALEI), o município procedeu à elaboração de um Plano de Saneamento Financeiro, que agrega um conjunto de medidas que visam a recuperação da sustentabilidade e equilíbrio financeiro do município, e onde se integra a contratação de empréstimo para Saneamento Financeiro. Conforme disposto no RFALEI, cabe ao município o acompanhamento do plano de saneamento financeiro, através da elaboração de relatórios semestrais de execução. Assim, conforme disposto no n.º 6 do artigo 59.º do RFALEI "(...) o acompanhamento do plano de saneamento cabe ao município, através da elaboração de relatórios semestrais sobre a execução do plano financeiro pela câmara municipal e da sua apreciação pela assembleia municipal", propõe-se o envio para apreciação da Assembleia Municipal do 3.º relatório de execução semestral do Plano de Saneamento Financeiro (documento em anexo), referente ao período compreendido entre 1 de janeiro e 31 de dezembro de 2017.	

(1) Tal como deverá constar na acta

(2) O quê, como, quando e porquê

☒ Presenças: _____	☐ Ausências: _____	☐ Impedimentos: _____
☒ Aprovado	☒ Unanimidade	☐ Votos a Favor _____
☐ Não Aprovado	☐ Maioria	☐ Votos Contra _____
☐ Adiado	☐ Escrutínio Secreto	☐ Abstenções _____
☐ Retirado		
☒ Enviar à A.M.		
☐ T. Conhecimento		
Informação ao Proponente: _____ _____ _____		
Minuta-Reunião de <u>14/02/2018</u> O Secretário: <i>[assinatura]</i> O Presidente: <i>[assinatura]</i>		



ESPECIFICAÇÕES (continuação)

Em complemento informa-se que, nos termos da alínea c) do n.º 5 do artigo 59.º do RFALEI, também se procedeu ao envio do presente relatório para a DGAL, no prazo dos 30 dias a contar do final do semestre a que reporta.



A
DGAL- Direção-Geral das Autarquias Locais
Rua Tenente Espanca, nº.22
1050-223 Lisboa

Sua referência

Sua Data

Nossa referência

Nossa Data

SAI_EVORA/2018/1040

26-01-2018

Assunto:

Plano de Saneamento Financeiro do Município de Évora - 3.º relatório semestral de execução

No âmbito do Plano de Saneamento Financeiro do Município de Évora, somos a remeter o 3.º relatório semestral de execução, conforme disposto na alínea c) do n.º 5 do artigo 59.º da Lei 73/2013, de 3 de setembro.

Com os melhores cumprimentos,

O Presidente da Câmara

Carlos Pinto de Sá

(DAP/NC)



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Plano de Saneamento Financeiro

3.º Relatório Semestral de Execução
(01/01/2017 a 31/12/2017)

25-01-2018



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

**3.º RELATÓRIO SEMESTRAL DE EXECUÇÃO DO PLANO DE SANEAMENTO
FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE ÉVORA – Dezembro 2017**

Introdução.....	1
Procedimento.....	2
Empréstimo	3
Acompanhamento/relatório semestral.....	3
Conclusão.....	9
Anexos.....	9

Introdução

No âmbito da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais (RFALEI), o município procedeu à elaboração de um Plano de Saneamento Financeiro (PSF), que agrega um conjunto de medidas que visam a recuperação da sustentabilidade e equilíbrio financeiro do município, e onde se integra a contratação de empréstimo para Saneamento Financeiro.

Assim, nos termos do disposto no art.º 59.º do RFALEI, cabe ao município o acompanhamento do plano de saneamento financeiro, através da elaboração de relatórios semestrais sobre a execução do plano financeiro.

O presente relatório pretende avaliar o cumprimento das medidas do PSF, através da análise da execução alcançada no decorrer de 2017, estabelecendo uma comparação com a execução estimada no plano de saneamento financeiro para o mesmo período, o que permite avaliar o grau de execução das metas previstas para o corrente ano. Assim, por ser o segundo relatório do ano civil, referindo-se ao período compreendido entre 1 de janeiro e 31 de dezembro de 2017, seguiu-se a metodologia de comparar as previsões de base previstas no Plano de Saneamento Financeiro para o exercício de 2017 com a execução do período em apreço.

Acresce que o Município celebrou, em 2013, um contrato de empréstimo, com o prazo de 20 anos, no âmbito do Programa de Apoio à Economia Local (PAEL), aprovado pela Lei n.º 43/2012, de 28 de agosto, e regulamentado pela Portaria nº 281-A/2012, de 14 de setembro, o que implica que algumas das medidas a que o município se encontra sujeito foram ajustadas mas são constantes dos 2 planos, pelo que se optou por apresentar uma estrutura de acompanhamento do Plano similar ao previsto para o PAEL.



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

O presente relatório deverá ser:

Enviado à Direção Geral das Autarquias Locais, de acordo com o previsto na alínea c) do n.º 5 do artigo 59.º do RFALEI, até 31 de janeiro de 2018;

Remetido à Assembleia Municipal sob proposta da Câmara para apreciação, nos termos do n.º 6, do artigo 59.º, do RFALEI;

Incluído na apresentação anual de contas à assembleia municipal, em anexo ao balanço, para efeito do cumprimento do n.º 7 do artigo 58.º do RFALEI.

Procedimento

De acordo com o n.º 3 do artigo 58.º do RFALEI, quando a dívida total do município se situa entre 2.25 e 3 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 exercícios anteriores, o município é obrigado a contrair um empréstimo de saneamento financeiro ou aderir ao procedimento de recuperação financeira previsto no artigo 61.º e seguintes do mesmo diploma.

Nos termos do anterior, o Município de Évora, apresentava uma situação em que estaria obrigado a aderir ao processo de Saneamento Financeiro, mas o recurso ao FAM seria facultativo.

Assim, nos termos do artigo 25.º da Lei n.º 53/2014 de 25 de agosto, que aprovou o Regime Jurídico de Recuperação Financeira Municipal e que veio regulamentar o FAM – Fundo de Apoio Municipal, o Município optou por elaborar e aprovar um plano de saneamento financeiro e não aceder ao FAM.

Na sequência do anterior, a câmara municipal deliberou:

- ✓ Em reunião de 21/01/2015, optar pelo Saneamento Financeiro e não aceder ao FAM;
- ✓ Em reunião de 14/10/2015 aprovar o estudo fundamentado da situação financeira do Município e Plano de Saneamento Financeiro, posteriormente reajustado à situação do município resultante do fecho de contas de 2015 (aprovado em reunião de câmara de 15/06/2016 e sessão de Assembleia Municipal de 30/06/2016 e 4 de julho 2016)
- ✓ Em reunião de 27/01/2016 aprovar a abertura do Procedimento de Contração de um Empréstimo para Saneamento Financeiro, no montante de 32.500.000€ (trinta e dois milhões e quinhentos mil euros), com um prazo de 14 anos e um período de carência de um ano, com o objetivo de reprogramação da dívida e a consolidação dos passivos financeiros;
- ✓ Em reunião de 18/02/2016 aprovar o relatório de avaliação de propostas relativas à contração de empréstimo para Saneamento Financeiro, com vista ao financiamento desta operação, no valor global de 32.500.000 € (aprovado em sessão da Assembleia Municipal de 29/02/2016)



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Empréstimo

O financiamento desta operação, no valor global de 32.500.000 €, foi contratualizado através de empréstimo junto de 3 entidades financeiras: Banco Português de Investimento – 14.375.000 €; Caixa Geral de Depósitos – 14.375.000 €; Caixa de Crédito Agrícola Mutuo – 3.750.000 €, que obteve em sessão, de 27/07/2016, visto do Tribunal de Contas.

Conforme se pode comprovar a utilização do empréstimo já foi realizada na totalidade através de 3 tranches.

Utilização do empréstimo para Saneamento Financeiro				
Descritivo (n.º Emp.)	Utilização Capital	Guia receita	Data	Entidade
000102391830079	14.375.000 €	3/4304/5372	22-08-2016	BPI
9.015.008.392.991	14.375.000 €	3/4306/5377	22-08-2016	CGD
2.244.018.421.506	3.750.000 €	3/4305/5775	22-08-2016	CCAM
TOTAL	32.500.000 €			

Conforme previsto, com a utilização da totalidade do empréstimo procedeu-se ao pagamento da despesa constante da “*lista de pagamentos em atraso a financiar com o empréstimo*”, constante do relatório anterior e mantida no presente documento (Quadro VI).

Acompanhamento/relatório semestral

O acompanhamento, a que se refere o artigo 59.º do RFALEI, foi realizado com o recurso à elaboração de um conjunto de mapas de execução do Plano, que se apresentam em anexo, nomeadamente:

- ✓ Quadro I – Síntese da situação financeira atual e previsões de evolução;
- ✓ Quadro II - Medidas propostas no plano de ajustamento financeiro;
- ✓ Quadro III - Evolução previsional da receita e da despesa;
- ✓ Quadro IV - Mapa previsional da evolução da dívida por curto e médio e longo prazo e dos serviços da dívida de EMLP;
- ✓ Quadro V - Calendarização da redução anual do endividamento e da dívida total em excesso;
- ✓ Quadro VI - Lista de pagamentos em atraso a financiar com o empréstimo a contratar - Atualização;

Dos quadros apresentados, detalhados em anexo, observa-se:

- ✓ Relativamente à evolução previsional da receita e da despesa (Quadro III), sintetizada no quadro infra



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Município de Évora

31-12-2017

Descrição	Valores Previstos 2017 (a)	Valores Executados 2017 - (b)	% de Execução em 30/06/2017- (b)/(a)
Receitas correntes	41.519.767,00	42.263.075,11	102%
Impostos directos	11.014.098,00	12.158.721,63	110%
Impostos indirectos	639.561,00	124.585,36	19%
Taxas, multas e outras penalidades	2.362.775,00	5.155.007,69	218%
Rendimentos da propriedade	64.378,00	4.134,96	6%
Transferências correntes	16.378.314,00	16.034.336,98	98%
Venda de bens e serviços correntes	10.979.638,00	8.641.816,34	79%
Outras receitas correntes	81.003,00	144.472,15	178%
Receitas de capital	5.008.890,00	1.661.966,98	33%
Venda de bens de investimento	513.000,00	479.695,39	94%
Transferências de capital	4.495.890,00	1.175.912,59	26%
Ativos financeiros	0,00	6.359,00	-
Passivos financeiros	0,00	0,00	-
Outras receitas de capital	0,00	0,00	-
Rep. não abatidas nos pagamentos	10.000,00	8.792,84	88%
Total receita	46.538.657,00	43.933.834,93	94%
Receitas correntes	41.519.767,00	42.263.075,11	102%
Receitas de capital	5.008.890,00	1.661.966,98	33%
Despesas correntes	37.912.545,32	38.463.213,07	101%
Despesas com o pessoal	18.369.998,12	17.657.552,59	96%
Aquisição de bens e serviços	15.325.040,00	16.477.033,44	108%
Juros e outros encargos	2.369.667,20	2.949.664,39	124%
Transferências correntes	955.380,00	711.120,42	74%
Subsídios	0,00	0,00	-
Outras despesas correntes	892.460,00	667.842,23	75%
Despesas de capital	9.303.381,08	6.309.177,75	68%
Aquisição de bens de capital	4.741.890,00	2.255.110,65	48%
Transferências de capital	473.760,00	434.297,89	92%
Activos financeiros	215.346,00	215.346,00	100%
Passivos financeiros	3.862.185,08	3.404.423,21	88%
Outras despesas de capital	10.200,00	0,00	0%
Total despesa	47.215.926,40	44.772.390,82	95%
Despesa corrente	37.912.545,32	38.463.213,07	101%
Despesa de capital	9.303.381,08	6.309.177,75	68%

Em 2017 as receitas arrecadadas representam 94% do total das receitas previstas arrecadar no PSF para o mesmo período. Sendo que ao nível das receitas correntes a execução é de 102% (que representa uma execução superior ao previsto) e ao nível das receitas de capital de 33%. Neste particular, destaca-se o impacto negativo ao nível das transferências provenientes de projetos cofinanciados, que por atraso na implementação do Portugal 2020, têm ao nível da execução das receitas de capital. Situação que também afeta negativamente a capacidade de investimento do município e, consequentemente, o grau de execução das despesas de capital



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

apresentado em 2017 (68%). Considerando que ao nível da execução da despesa corrente o grau de execução é semelhante ao previsto no PSF.

Ainda assim, em 2017, o grau de execução orçamental face ao previsto no Plano foi superior a 90% (94% receita e 95% despesa).

- ✓ Relativamente à evolução da dívida de curto e médio e longo prazo (Quadro IV), sintetizada no quadro infra

Município de Évora

31-12-2017

Descrição	Valores Previstos PSF 2017 ^(a)	Valores 2017 ^(b)	(b) - (a)
Dívida de Curto prazo	10.850.464	11.559.807	709.343
Dívida de Médio e longo prazo	56.549.900	56.253.439	-296.461
Total da dívida	67.400.364	67.813.247	412.882
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros	1.298.235	911.954	-386.281
Total da dívida de natureza orçamental	66.102.129	66.901.293	799.164

Em 31/12/2017 a dívida de curto prazo encontra-se acima dos valores previstos no PSF para 2017 e a dívida referente a operações de tesouraria e dívida de médio e longo prazo encontra-se abaixo dos valores projetados no Plano.

Ainda assim, considerando que os valores apurados em 2017 já englobam na componente de dívida de CP o lançamento do valor exigível a CP relativo a empréstimos de MLP para 2018 por contrapartida da redução do valor de empréstimos de MLP na componente de dívida de MLP para o mesmo período, podemos observar, a título meramente exemplificativo que, se efetuarmos a contabilização inversa, a dívida de curto prazo ficaria dentro dos valores previstos para o ano e seria a dívida de médio e longo prazo que ficaria acima dos valores estimados, mantendo no global os mesmos valores e deste modo a diferença registada, nesta fase, também reflete o desfasamento temporal entre o momento previsto no PSF para a contração do empréstimo de saneamento e a contração efetiva do mesmo. Considerando que o empréstimo para saneamento financeiro apresenta um período de carência de um ano. Esta divergência temporal implica que a cadência das amortizações de capital seja efetuada em períodos diferentes do previsto e deste a redução do capital em dívida, referente a empréstimos de médio e longo prazo, ocorra mais tarde do que estimado em PSF. É importante referir que esta situação influencia, de igual modo, mas em sentido contrário, a dívida de curto prazo via “empréstimos de MLP - Valor exigível a CP” considerando que o valor exigível a curto prazo com o empréstimo saneamento será inferior ao previsto no PSF até as amortizações anuais de capital entrarem em fase de cruzeiro, o que apenas acontecerá em 2018 (com um valor anual de amortização previsto na ordem dos 2,3 milhões de euros).



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

- ✓ Relativamente às medidas propostas no plano de saneamento financeiro (Quadro II)

Temos que, relativamente à receita, em sessão da Assembleia Municipal de 18 e 21 de novembro de 2016, foram fixadas as taxas relativas ao IMI, derrama e de participação no IRS para o ano de 2017, nos termos indicados em anexo, bem como efetuada a atualização dos valores constantes da Tabela de Taxas e Outras Receitas cobradas pelo Município para 2017, de acordo com IHPC. Em novembro de 2016 entrou em vigor o novo Tarifário dos Serviços de Abastecimento de Águas, Saneamento de Águas Residuais e Gestão de Resíduos (aprovado em reunião de Câmara de 06/10/2016).

Relativamente à despesa as medidas de contenção e racionalização continuam a ser desenvolvidas.

No quadro II observa-se que, no 2.º semestre de 2017, as medidas propostas apresentam, face a 2014, uma evolução favorável na receita (acréscimo) e na despesa (redução), na ordem dos 2.434.726 € e 7.402.958 € respetivamente.

- ✓ Relativamente à Lista de pagamentos em atraso a financiar com o empréstimo a contratar (Quadro VI) – Atualização - sintetizada no quadro infra, optamos por transcrever a informação constante do relatório anterior considerando que a mesma se mantém atual.

Designação	Valor Estornado - Montante não reconhecido pelo Município (1)	Valor Pago - À mesma entidade e em substituição do valor estornado (2)	(1) - (2)
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S. A / AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	2.705.888,33	2.763.846,82	-57.958,49

Com a utilização do empréstimo procedeu-se ao pagamento da despesa constante da “*lista de pagamentos em atraso a financiar com o empréstimo*”, apresentada no relatório anterior, da qual ainda se encontrava por pagar 2.705.888, 33 €, relativa a faturas da entidade Águas do Centro Alentejo/Águas Lisboa e Vale do Tejo, referente a despesa não reconhecida pelo município (valores contestados em tribunal).

Dado que ainda se aguarda decisão relativa ao valor contestado em tribunal, procedeu-se ao estorno da despesa referida (efetuada a respetiva provisão). No entanto como esta despesa estava incluída nos pagamentos previstos financiar com o empréstimo de saneamento, procedeu-se à sua compensação através da realização de pagamentos, à mesma entidade, de onde resultou um montante pago de 2.763.846,82€, conforme discriminado no Quadro VI, em anexo.



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Por último, relativamente ao definido no âmbito dos objetivos do PSF como “V – Medidas centrais para repor o equilíbrio financeiro”, tais como:

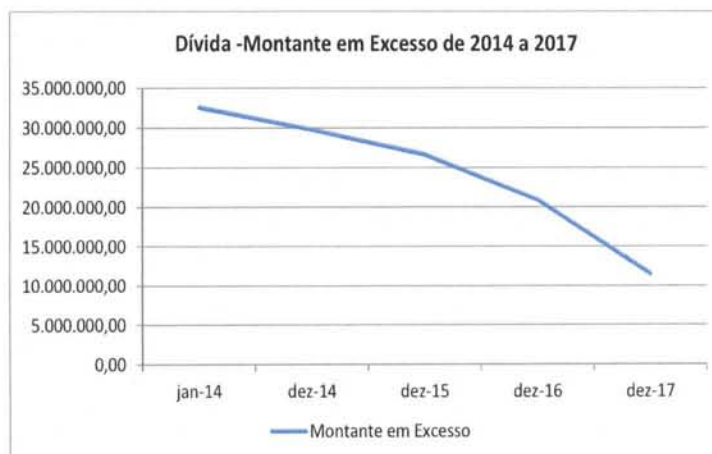
- Nível de endividamento inferior a 150% da média da receita corrente dos 3 anos anteriores a alcançar no final de 2018;
- Nível de endividamento inferior a 100% da média da receita corrente dos anos anteriores a alcançar no final de 2021;

Ao nível do PSF, em 2017, está previsto que o nível de endividamento represente 168,3% da média da receita corrente dos 3 anos anteriores. No 2.º semestre, o valor apurado para este indicador é de 174,3%, conforme quadro seguinte.

Descrição	Previsto em PSF	Valores Executados
	2017	2017
Média da Receita corrente Líquida de n-3;n-2;n-1	39.281.639	38.375.975
Limite da Dívida Orçamental Total	58.922.459	57.563.962
Dívida Orçamental ⁽¹⁾	66.102.129	66.901.293
Dívida Orçamental / Média Receita Corrente %	168,3%	174,3%

(1) - Dados do 2.º semestre 2017

Em complemento apresenta-se o gráfico com a trajetória da evolução do montante da dívida em excesso de 2014 a 2017.



Fonte: Elaborado com base na informação constante da Ficha do município da DGAL (2014 a 2017). Em 2017 dados remetidos à DGAL no último reporte (antes da aprovação e fecho da prestação de contas 2017)



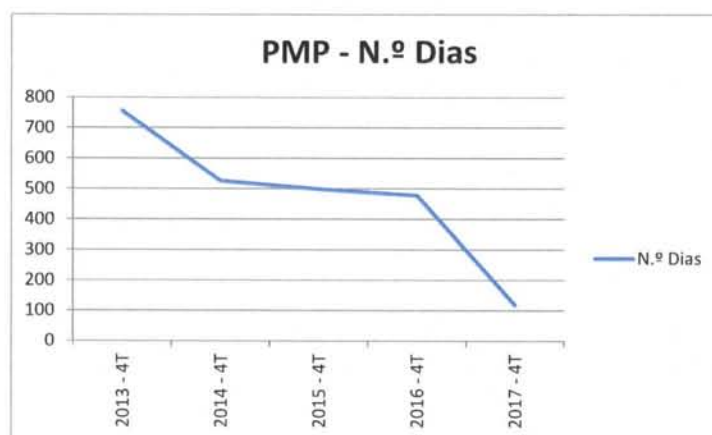
CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

c. Eliminação dos pagamentos em atraso no final de 2017;

Em 31/12/2017 não existiam pagamentos em atraso (dívida a fornecedores com mais de 90 dias).

Nesta data o Prazo Médio de Pagamentos (PMP), apresentado no Quadro I, é de 118 dias. Prazo que, apesar de ser o mais reduzido dos últimos anos, já não reflete a situação atual da autarquia, visto que, conforme indicado não temos pagamentos em atraso. Assim, estima-se que no próximo semestre o número de dias continue a reduzir.

Em complemento apresenta-se o gráfico com a trajetória da evolução do PMP (4.º trimestre) de 2014 a 2017.



Fonte: Elaborado com base na informação constante da Ficha do município da DGAL de 2013 a 2017 (Trimestral e Prestação de Contas)

d. Serviço da dívida inferior a 12,5% da receita efetiva a alcançar no final de 2020;

Ao nível do PSF, em 2017, está previsto que o serviço da dívida represente 12,4% da receita efetiva do período. Em 2017, o valor apurado para este indicador é de 11,7%, conforme quadro seguinte.



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Descrição	Previsto em PSF	Valores Executados ⁽¹⁾
	2017	2017
Serviço da dívida	5.750.792	5.153.262
Receita Efetiva	46.528.657	43.918.683
Nível do serviço dívida na receita efetiva	12,4%	11,7%

(1) - Dados do 2.º semestre 2017

Conclusão

O nível de execução de 2017 face ao previsto no Plano de Saneamento Financeiro para o mesmo período apresenta uma trajetória positiva em relação à maioria dos indicadores apresentados. Em que se destaca, nesta fase, a evolução positiva verificada ao nível da redução do valor do endividamento em excesso e ao nível do prazo médio de pagamento, bem como a eliminação dos pagamentos em atraso. Ainda assim é necessário continuar a acompanhar o grau de execução do PSF e dos principais indicadores por forma a avaliar se o comportamento destes, nos períodos subsequentes, mantém a evolução prevista.

Câmara Municipal de Évora, janeiro 2018

O Presidente da Câmara

Carlos Pinto de Sá

Anexos

- Anexo I - Síntese da situação financeira atual e previsões de evolução;
- Anexo II - Medidas propostas no plano de ajustamento financeiro;
- Anexo III - Evolução previsional da receita e da despesa;
- Anexo IV - Mapa previsional da evolução da dívida por curto e médio e longo prazo e dos serviços da dívida de EMLP;
- Anexo V - Calendarização da redução anual do endividamento e da dívida total em excesso;
- Anexo VI - Lista de pagamentos em atraso a financiar com o empréstimo a contratar – Atualização.



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Anexo I

Síntese da situação financeira atual e previsões de evolução

PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

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

Município de Évora

31-12-2017

Descrição		Valores Previstos 2017	Valores Apurados 2017 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto em PSF	Observação / Justificação
	2016				
A1. Saldo inicial (de operações orçamentais)	928.724,27	842.968,43	4.069.145,22	3.226.176,79	
A2. Reposições não abatidas nos pagamentos	10.000,00	10.000,00	8.792,84	-1.207,16	
A3. Receita efetiva	41.622.496,00	46.528.657,00	43.918.683,09	-2.609.973,91	
A3.1. Receita corrente	39.025.646,00	41.519.767,00	42.263.075,11	743.308,11	
A3.2. Receita capital (s/ ativos e pas. financ.)	2.596.850,00	5.008.890,00	1.655.607,98	-3.353.282,02	
... da qual					
A3.2.1. Venda de bens de investimento	514.600,00	513.000,00	479.695,39	-33.304,61	
A4. Despesa efetiva	71.193.243,38	43.138.395,32	41.152.621,61	-1.985.773,71	
A4.1. Correntes	62.474.188,38	37.912.545,32	38.463.213,07	550.667,75	
... das quais					
A4.1.1. Juros	2.985.734,38	2.369.667,20	2.949.664,39	579.997,19	
a. Resultantes do PAEL					
a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	1.518.444,38	1.888.607,20	1.748.839,13	-139.768,07	
b. Resultantes de endividamento de curto prazo	1.467.290,00	481.060,00	1.200.825,26	719.765,26	
A4.1.2. Despesas com pessoal	18.598.984,00	18.369.998,12	17.657.552,59	-712.445,53	
A4.2. Despesas de capital (s/ ativos e passivos financ.)	8.719.055,00	5.225.850,00	2.689.408,54	-2.536.441,46	
A5. Saldo global	-29.570.747,38	3.390.261,68	2.766.061,48	-624.200,20	
A5.1. Saldo corrente	-23.448.542,38	3.607.221,68	3.799.862,04	192.640,36	
A5.2. Saldo de capital	-6.122.205,00	-216.960,00	-1.033.800,56	-816.840,56	
A6. Saldo primário	-26.585.013,00	5.759.928,88	5.715.725,87	-44.203,01	
A7. Ativos financeiros líquidos amortizações	-204.696,00	-215.346,00	-208.987,00	6.359,00	
A7.1. Receitas de ativos financeiros	10.650,00	0,00	6.359,00	6.359,00	
A7.2. Despesas de ativos financeiros	215.346,00	215.346,00	215.346,00	0,00	

Descrição		Valores Previstos 2017	Valores Apurados 2017 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto em PSF	Observação / Justificação
	2016				
A8. Passivos financeiros líquidos amortizações	29.690.337,54	-3.862.185,08	-3.404.423,21	457.761,87	
A8.1. Receitas de passivos financeiros	32.500.000,00	0,00	0,00	0,00	
A8.2. Despesas de passivos financeiros	2.809.662,46	3.862.185,08	3.404.423,21	-457.761,87	
a. Resultantes do PAEL					
a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	2.809.662,46	3.862.185,08	3.404.423,21	-457.761,87	
b. Resultantes de endividamento de curto prazo			0,00		
A9. Receita total	74.143.146,00	46.538.657,00	43.933.834,93	-2.604.822,07	
A10. Despesa total	74.218.251,84	47.215.926,40	44.772.390,82	-2.443.535,58	
A11. Saldo para a gerência seguinte	853.618,43	165.699,03	3.230.589,33	3.064.890,30	
A12. Serviço da dívida	5.795.396,84	6.231.852,28	6.354.087,60	122.235,32	
A13. Endividamento total	71.231.896,01	66.963.514,17	67.762.677,91	799.163,74	
A13.1 Bancário	65.801.236,33	61.723.705,24	61.650.548,57	-73.156,67	
A13.1.1 Médio e longo prazo	65.801.236,33	61.723.705,24	61.650.548,57	-73.156,67	
Endividamento bancário de médio e longo prazo	64.724.505,15	60.862.320,06	60.789.163,39	-73.156,67	
Outro Endividamento MLP_FAM	1.076.731,18	861.385,18	861.385,18	0,00	
A13.1.2 Curto prazo					
A13.2 Fornecedores	4.158.948,50	4.188.583,75	4.530.876,65	342.292,90	
A13.3 Outra dívida a terceiros não financeira	1.271.711,18	1.051.225,18	1.581.252,69	530.027,51	
A14. Prazo médio de pagamento (n.º dias)			118		

(1) Dados provisórios dezembro 2017



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Anexo II

Medidas propostas no plano de ajustamento financeiro

PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO
QUADRO II: MEDIDAS PROPOSTAS NO PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

Município de Évora

31-12-2017

Descrição das medidas	Data início prevista para os efeitos da aplicação da medida	2014 Valores apurados	Quantificação do impacto financeiro previsto resultante da aplicação da medida <i>(acréscimo, em relação a 2014, resultante da implementação da medida)</i>				Valores Executados		Justificação da implementação da medida	Quantificação dos impactos da medida
			2015		2017		2017 ⁽¹⁾			
			Valor ano	Peso/ímpacte nas contas 2014 (%)	Valor ano	Peso/ímpacte nas contas 2014 (%)	Valor ano	Ímpacte nas contas 2014 (€) - Valor de ano ⁽²⁾		
B.1 Aumento da receita										
1. Fixação nas taxas do IMI 5% (fixada em 2012 no PAEL)	01-01-2013	6.700.771	560.466	8%	345.524	5%	6.653.535,63	-47.234,88	0,8% prédios rústicos; 0,45% prédios urbanos - Aprovado em sessão da Assembleia Municipal de 18 e 21/11/2016	
3. Fixação na taxa máxima da derrama (fixada em 2012 PAEL)	01-01-2013	905.341	-23.066	-3%	12.578	1%	939.105,83	33.764,43	1,5 % o lucro tributável sujeito e não isento de IRC (volume negócios superior a 150.000 €)- Aprovado em sessão da Assembleia Municipal de 18 e 21/11/2016	
4. Fixação nas taxas máximas da participação no IRS nos termos da Lei das Finanças Locais (fixada em 2012 no PAEL)	01-01-2013	2.538.680	600.468	24%	741.653	29%	2.947.961,00	409.281,00	Participação variável no IRS no valor máximo: 5% -Aprovado em sessão da Assembleia Municipal de 18 e 21/11/2016	
5. Maximização dos preços cobrados pelo município, através da reapreciação dos tarifários	06-10-2016	4.510.192	326.315	7%	2.394.399	53%	6.827.656,59	2.317.464,67	Aprovação do Tarifário dos Serviços de Abastecimento de Águas, Saneamento de Águas Residuais e Gestão de Resíduos em Reunião de Câmara de 06/10/2016 (Entrada em vigor em 01/11/2016)	
6. Otimização e racionalização das taxas cobradas pelo município	01-01-2013	1.572.804	2.285.440	145%	657.667	42%	1.748.965,60	176.161,98	Foi efetuada a atualização do valor das Tabelas de Taxas cobradas pelo Município para 2017, de acordo com BPPC (deliberação da Assembleia Municipal de 18 e 21/11 de 2016); Os resultados alcançados devem-se igualmente a um esforço de aperfeiçoamento e otimização dos processos de cobrança.	
7. Aperfeiçoamento dos processos e do controlo sobre os factos suscetíveis de gerarem a cobrança de taxas e preços municipais bem como ao nível da aplicação de coimas e da promoção dos processos de execução fiscal a cargo do município	01-01-2013								O serviço de execuções fiscais foi iniciado em junho de 2013; Os resultados alcançados devem-se igualmente a um esforço de aperfeiçoamento e otimização dos processos de cobrança	
8. Venda de património	01-01-2013	934.407	-647.843	-69%	-421.407	-45%	479.695,39	-454.711,46		
9. Outras medidas com ímpacte no aumento da receita c)										
... discriminar cada medida numa linha				#DIV/0!						
Total Aumento de receita (B.1)		17.162.194	3.101.780	18%	3.730.415	22%	0,00	2.434.726		
B.2 Redução da despesa										
10. Redução/contenção/ racionalização da despesa municipal com pessoal	01-10-2012	18.166.398	-455.297	-3%	203.600	2%	17.657.552,59	-508.845,21		
11. Redução/contenção/ racionalização da despesa municipal com aquisição de bens e serviços correntes e de capital	01-10-2012	22.718.589	-8.113.338	-36%	-2.651.659	103%	18.732.144,09	-3.986.445,23		
12. Redução/contenção/ racionalização da despesa municipal com transferências correntes e de capital	01-10-2012	1.618.360	-374.141	-23%	-189.220	60%	1.145.418,31	-472.941,73		
Total Poupança gerada pela redução da despesa (B.2)		42.503.347	-8.942.776	-21%	-2.637.279	-6%	0,00	-4.968.232		
B.3 Outras medidas										
13. Informação referente a eventuais concursos públicos que se encontrem a decorrer b)										
16. Informação referente a processos judiciais e extrajudiciais pendentes, em resultado dos quais resulte significativo ímpacte financeiro para o município b)										
17. Outras medidas b)										
Total aumento receita/Poupança gerada pelas outras medidas (B.3)		0	0	#DIV/0!	0					
Total ímpacte esperado (B.1+B.2+B.3)		59.665.541	-5.840.996	-10%	1.093.136	2%	0,00	7.402.958		

(1) Dados provisórios dezembro 2017; (2) Impacte nas contas de 2014 = Valores executado 2017 - Valores apurados em 2014

Q II



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Anexo III

Evolução previsional da receita e da despesa

PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

QUADRO III: EVOLUÇÃO PREVISIONAL DA RECEITA E DA DESPESA

Município de Évora

31-12-2017

Descrição	2015	2016	Valores Previstos 2017	Valores Executados 2017 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
Receitas correntes	37.299.505,24	39.025.646,00	41.519.767,00	42.263.075,11	-743.308,11	
Impostos directos	11.326.559,77	10.867.937,00	11.014.098,00	12.158.721,63	-1.144.623,63	
IMI	7.261.236,35	6.977.934,00	7.046.295,00	6.653.535,63	392.759,37	
IMT	2.011.399,06	1.795.000,00	1.830.900,00	3.310.000,42	-1.479.100,42	
Derrama	882.275,28	899.921,00	917.919,00	939.105,83	-21.186,83	
Outros	1.171.649,08	1.195.082,00	1.218.984,00	1.256.079,75	-37.095,75	
Impostos indirectos	140.594,69	316.636,00	639.561,00	124.585,36	514.975,64	
Taxas, multas e outras penalidades	4.006.766,39	2.317.729,00	2.362.775,00	5.155.007,69	-2.792.232,69	
Taxas	3.858.244,08	2.186.736,00	2.230.471,00	4.472.484,68	-2.242.013,68	
Multas	148.522,31	130.993,00	132.304,00	682.523,01	-550.219,01	
Rendimentos da propriedade	45.675,44	63.741,00	64.378,00	4.134,96	60.243,04	
Transferências correntes	15.535.848,85	15.978.876,00	16.378.314,00	16.034.336,98	343.977,02	
Venda de bens e serviços correntes	6.164.653,60	9.400.526,00	10.979.638,00	8.641.816,34	2.337.821,66	
Venda de bens	2.306.843,44	2.808.993,00	3.084.458,00	2.825.328,87	259.129,13	
Serviços	930.250,43	3.224.533,00	4.494.510,00	1.803.003,62	2.691.506,38	
Rendas	2.927.559,73	3.367.000,00	3.400.670,00	4.013.483,85	-612.813,85	
Outras receitas correntes	79.406,50	80.201,00	81.003,00	144.472,15	-63.469,15	
Receitas de capital	4.839.738,75	35.096.850,00	5.008.890,00	1.661.966,98	3.346.923,02	
Venda de bens de investimento	283.728,42	514.600,00	513.000,00	479.695,39	33.304,61	
Terrenos	283.728,42	514.600,00	513.000,00	478.281,39	34.718,61	
Habitacões	0,00	0,00	0,00	1.414,00	-1.414,00	
Edifícios				0,00	0,00	
Outros bens de investimento				0,00	0,00	
Transferências de capital	4.550.557,70	2.071.600,00	4.495.890,00	1.175.912,59	3.319.977,41	
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	1.441.615,00	971.600,00	995.890,00	1.036.334,00	-40.444,00	
Ativos financeiros	5.452,63	10.650,00	0,00	6.359,00	-6.359,00	
Passivos financeiros	0,00	32.500.000,00	0,00	0,00	0,00	
Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Rep. não abatidas nos pagamentos	13.738,67	10.000,00	10.000,00	8.792,84	1.207,16	
Total receita	42.152.982,66	74.132.496,00	46.538.657,00	43.933.834,93	2.604.822,07	
Receitas correntes	37.299.505,24	39.025.646,00	41.519.767,00	42.263.075,11	-743.308,11	
Receitas de capital	4.839.738,75	35.096.850,00	5.008.890,00	1.661.966,98	3.346.923,02	
Despesas correntes	31.424.063,58	62.474.188,38	37.912.545,32	38.463.213,07	-550.667,75	
Despesas com o pessoal	17.711.101,30	18.598.984,00	18.369.998,12	17.657.552,59	712.445,53	
Remunerações certas e permanentes	13.550.303,12	13.952.319,00	13.750.464,60	13.168.036,54	582.428,06	
Abonos variáveis ou eventuais	472.814,38	462.234,00	454.774,50	744.728,35	-289.953,85	
Segurança social	3.687.983,80	4.184.431,00	4.164.759,03	3.744.787,70	419.971,33	
Aquisição de bens e serviços	9.229.673,89	38.423.050,00	15.325.040,00	16.477.033,44	-1.151.993,44	
Aquisição de bens	2.048.508,69	20.228.400,00	5.091.720,00	5.055.010,56	36.709,44	
Aquisição de serviços	7.181.165,20	18.194.650,00	10.233.320,00	11.422.022,88	-1.188.702,88	
Juros e outros encargos	3.155.075,79	2.985.734,38	2.369.667,20	2.949.664,39	-579.997,19	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	1.673.489,46	1.518.444,38	1.888.607,20	1.748.839,13	139.768,07	
Resultantes de endividamento de curto prazo	1.481.586,33	1.467.290,00	481.060,00	1.200.825,26	-719.765,26	
Transferências correntes	836.379,04	1.558.250,00	955.380,00	711.120,42	244.259,58	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Freguesias	358.054,83	620.580,00	301.480,00	265.541,83	35.938,17	
Associações de municípios	189.157,26	371.380,00	250.900,00	259.176,17	-8.276,17	
Instituições sem fins lucrativos	41.631,67	255.100,00	114.420,00	13.629,19	100.790,81	
Famílias	231.656,25	299.690,00	276.980,00	172.773,23	104.206,77	
Outras	15.879,03	11.500,00	11.600,00	0,00	11.600,00	
Subsídios	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	
Famílias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras despesas correntes	491.833,56	908.170,00	892.460,00	667.842,23	224.617,77	
Despesas de capital	10.871.179,29	11.744.063,46	9.303.381,08	6.309.177,75	2.994.203,33	
Aquisição de bens de capital	5.375.577,54	7.685.145,00	4.741.890,00	2.255.110,65	2.486.779,35	
Investimentos	5.319.768,71	7.643.375,00	4.723.500,00	2.255.110,65	2.468.389,35	
Terrenos	600.000,00	4.806.965,00	0,00	46.790,54	-46.790,54	
Habitacões	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Edifícios	3.705.742,88	1.459.410,00	3.088.480,00	584.829,55	2.503.650,45	

Descrição	2015	2016	Valores Previstos 2017	Valores Executados 2017 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
Construções diversas	692.075,46	658.950,00	1.001.840,00	910.543,65	91.296,35	
Outros	321.950,37	718.050,00	633.180,00	712.946,91	-79.766,91	
Locação financeira	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	
Bens de domínio público	55.808,83	21.770,00	18.390,00	0,00	18.390,00	
Transferências de capital	407.839,85	1.023.910,00	473.760,00	434.297,89	39.462,11	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Freguesias	396.070,73	955.390,00	365.140,00	430.143,14	-65.003,14	
Associações de municípios	5.729,05	13.520,00	11.720,00	2.871,82	8.848,18	
Instituições sem fins lucrativos	0,00	40.000,00	81.600,00	0,00	81.600,00	
Famílias				1.282,93	-1.282,93	
Outras	6.040,07	15.000,00	15.300,00	0,00	15.300,00	
Activos financeiros	215.346,00	215.346,00	215.346,00	215.346,00	0,00	
Passivos financeiros	4.872.415,90	2.809.662,46	3.862.185,08	3.404.423,21	457.761,87	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	4.872.415,90	2.809.662,46	3.862.185,08	3.404.423,21	457.761,87	
Resultantes de endividamento de curto prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras despesas de capital	0,00	10.000,00	10.200,00	0,00	10.200,00	
Total despesa	42.295.242,87	74.218.251,84	47.215.926,40	44.772.390,82	2.443.535,58	
Despesa corrente	31.424.063,58	62.474.188,38	37.912.545,32	38.463.213,07	-550.667,75	
Despesa de capital	10.871.179,29	11.744.063,46	9.303.381,08	6.309.177,75	2.994.203,33	
Saldo (Receita - Despesa)	-142.260,21	-85.755,84	-677.269,40	-838.555,89	161.286,49	

(1) Dados provisórios dezembro 2017



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Anexo IV

Mapa previsional da evolução
da dívida por curto e médio e
longo prazo e dos serviços da
dívida de EMLP

PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

QUADRO IV: MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO E DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP

Município de Évora

31-12-2017

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO										
Descrição	Valores previstos				Valores Executados 2017		Desvio		Observação / Justificação	
	2016		2017		(1)					
Dívida de Curto prazo										
Empréstimos de CP		0		0		0		0		
Empréstimos de MLP - Valor exigível a CP		3.862.185		4.958.459		5.181.763		-223.304		
Outra		6.001.295		5.892.005		6.378.044		-486.039		
Fornecedores c/c		3.964.740		3.905.275		4.104.074		-198.800		
Fornecedores de imobilizado c/c		194.209		283.309		426.802		-143.493		
Estado e Outros Entes Públicos		603.934		470.149		236.136		234.013		
Clientes, contribuintes e utentes										
Administração autárquica		215.346		215.346		215.346		0		
Outros credores		1.023.066		1.017.926		1.395.686		-377.760		
Subtotal Curto prazo		9.863.480		10.850.464		11.559.807		-709.343		
Dívida de Médio e longo prazo										
Empréstimos		60.862.320		55.903.861		55.607.400		296.461		
Empréstimos de médio/longo prazo		60.862.320		55.903.861		55.607.400		296.461		
Outra		861.385		646.039		646.039		0		
Fornecedores c/c										
Fornecedores de imobilizado c/c										
Estado e Outros Entes Públicos										
Clientes, contribuintes e utentes										
Administração autárquica		861.385		646.039		646.039		0		
Outros credores										
Subtotal Médio e longo prazo		61.723.705		56.549.900		56.253.439		296.461		
Total da dívida		71.587.185		67.400.364		67.813.247		-412.882		
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros		1.305.314		1.298.235		911.954		386.281		
Total da dívida de natureza orçamental		70.281.871		66.102.129		66.901.293		-799.164		

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP										
Descrição	2016		2017		2017 (1)					
	Amort	Juros	Amort	Juros	Amort	Juros				
SERVIÇO DA DÍVIDA EMLP										
Outros empréstimos de médio/longo prazo	2.809.662	1.518.444	3.862.185	1.888.607	3.404.423	1.748.839	457.762	139.768		
Total	2.809.662	1.518.444	3.862.185	1.888.607	3.404.423	1.748.839	457.762	139.768		

(1) Dados provisórios dezembro 2017



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Anexo V

Calendarização da redução anual do endividamento e da dívida total em excesso

PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

QUADRO V - CALENDARIZAÇÃO DA REDUÇÃO ANUAL DO ENDIVIDAMENTO

31-12-2017

Município de Évora		Previsto PSF		Valores apurados ⁽¹⁾		Desvio	
		2017		2017		2017	
		D	C	D	C	D	C
1	Disponibilidades	1.463.934		3.285.895		-1.821.960	
21	Dívidas de Terceiros	550.203		5.051.909		-4.501.706	
22	Fornecedores		3.905.275		4.104.074		-198.800
23	Empréstimos Obtidos		60.862.320		60.789.163		73.157
24	Estado e Outros Entes Públicos		470.149		232.029		238.120
26	Outros Devedores e Credores	0	2.162.620	0	1.561.145	0	601.475
261	Fornecedores de Imobilizado		283.309		519.541		-236.232
264	Administração Autárquica		861.385				861.385
268	Devedores e Credores Diversos		1.017.926		699.841		318.085
(26...)	Outras				341.763		-341.763
27	Acréscimos e Diferimentos	895.559	3.087.011	192.853	19.008.899	702.706	669.214
271	Acréscimos de Proveitos	840.215		123.975		716.240	
272	Custos diferidos	55.344		68.878		-13.534	
273	Acréscimos de custos		3.087.011		2.417.797		669.214
274	Proveitos diferidos				16.591.102		
2745	Subsídio para investimentos				15.981.566		
2749	Outras				609.536		
4	IMOBILIZAÇÕES						
41	Investimentos Financeiros	14.780.554		27.509.280	0	-12.728.726	
411	Partes de Capital			16.524.902		-16.524.902	
412	Obrigações e títulos de participação	14.780.554		1.507.423		13.273.131	
413	(...)			9.476.956		-9.476.956	
415	Outras aplicações financeiras						
TOTAL		17.690.251	70.487.375	36.039.937	85.695.311	-18.349.687	1.383.166
Total Considerado para Endiv. Líquido		17.690.251	69.625.990	36.039.937	69.104.209	-18.349.687	521.781
CONTRIBUIÇÃO DO SM, AM E SEL para o EL							
TOTAL ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO SEC 95			51.935.739		33.064.272		18.871.468
EMPRÉSTIMOS, DÍVIDAS E CRÉDITOS DO MUNICÍPIO EXCECIONADOS DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO							
Stock em 31/Dez de EMLP excepcionados do limite de EL					(*)		
Dívidas do Município às empresas concessionárias do serviço de distribuição de energia eléctrica em baixa tensão (consolidadas até 31/12/1988)							
Créditos do Município relativamente a SM e a entidades do SEL (independentemente de relevarem ou não para efeitos de limites de endiv.)							
Créditos sobre terceiros que não sejam reconhecidos por ambas as partes							
MONTANTES TOTAIS EXCECIONADOS DOS LIMITES					0		
TOTAL ENDIV. LÍQ. A CONSIDERAR			51.935.739		33.064.272		
Limite Endividamento Líquido da LFL			29.730.703		(*)		
EXCESSO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO			-22.205.037				
VARIACÃO DO EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO FACE AO ANO ANTERIOR		5,3%	1.244.644				

(1) Dados provisórios de 2017

(*) - Alteração da Lei das Finanças Locais



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Anexo VI

Lista de pagamentos em atraso
a financiar com o empréstimo a
contratar - Atualização

PLANO DE SANEAMENTO FINANCEIRO

QUADRO VI - Lista de pagamentos em atraso a financiar com o empréstimo a contratar

Quadro IV a) - Despesa não reconhecida pelo município (valores contestados em tribunal) - Valor Estornado

Data: 30/06/17

Designação	Fatura ou documento equivalente				Recibo ou documento de quitação equivalente					Valor a deduzir à dívida (estornos, notas crédito, descontos)(€)	Valor em Dívida (€)	Conta patrimonial	Classificação económica	N.º OP/Estorno	Observações	Observações
	N.º/ Referência	Data	Data vencimento	Montante (€)	N.º/ Referência	Data	Pagamentos efetuados anteriores PSF (€)	Pagamentos efetuados ao abrigo do PSF (€)	Total de pagamentos efetuados (€)							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10) = (8)+(9)	(11)	(12) = (5)-(10)-(11)	(13)	(14)	(15)	(16)	
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381670	30-11-2012	14-01-2013	424.306,38	NLT-14710	13-12-2016		170.190,37	170.190,37		254.116,01	22.8	02011601	OP 3893	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381439	31-12-2011	29-02-2012	311.422,48	NLT-14710	13-12-2016		170.138,43	170.138,43		141.284,05	22.8	02011601	OP 3893	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381685	31-12-2012	01-03-2013	425.887,90	NLT-14710	13-12-2016		158.107,07	158.107,07		267.780,83	22.8	02011601	OP 3893	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381715	31-01-2013	01-04-2013	425.994,55	NLT-14710	13-12-2016		160.608,93	160.608,93		265.385,62	22.8	02011601	OP 3893	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381748	29-02-2013	30-03-2013	424.356,36	NLT-14710	13-12-2016		161.746,50	161.746,50		262.609,86	22.8	02011601	OP 3893	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381766	31-03-2013	30-05-2013	450.987,34	CCA - 328488	24-10-2016		176.971,51	176.971,51		274.015,83	22.1,1	02011601	OP 3306	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381776	30-04-2013	30-05-2013	428.520,41	NLT-14710	13-06-2016		187.256,47	187.256,47		241.263,94	22.8	02011601	OP 3893	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381991	31-01-2014	02-03-2014	334.350,00	CCA - 328489	24-10-2016		189.956,67	189.956,67		144.393,33	22.8	020225	OP 3337	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160382013	28-02-2014	29-04-2014	448.953,27	CCA-396597	30-11-2016		162.699,69	162.699,69		286.253,58	22.8	020225	OP 3781	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160382028	31-03-2014	30-04-2014	340.613,07	CCA - 328489	24-10-2016		182.530,52	182.530,52		158.082,55	22.8	020225	OP 3337	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160382066	08-05-2014	07-06-2014	441.218,64	CCA-396597	30-11-2016		195.501,71	195.501,71		245.716,93	22.8	020225	OP 3781	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160382089	31-05-2014	30-07-2014	315.057,17	CCA - 328489	24-10-2016		236.151,10	236.151,10		79.906,07	22.8	020225	OP 3337	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160382174	31-10-2014	30-12-2014	245.371,43	CCA-396597	30-11-2016		208.908,93	208.908,93		36.482,50	22.1,1	020225	OP 3781	a)	estorno 492 de 2017
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160382258	28-02-2015	29-04-2015	224.337,66	CCA-396597	30-11-2016		174.720,43	174.720,43		49.617,23	22.8	020225	OP 3781	a)	estorno 492 de 2017
				5.241.376,66			0,00	2.535.488,33	2.535.488,33	0,00	2.705.888,33					

a) Despesa não reconhecida pelo município (valores contestados em tribunal). Valor Estornado

Quadro IV b) - Despesa paga à mesma entidade em substituição da despesa estornada no Quadro IV a.

Designação	Fatura ou documento equivalente				Recibo ou documento de quitação equivalente					Valor a deduzir à dívida (estornos, notas crédito, descontos)(€)	Valor em Dívida (€)	Conta patrimonial	Classificação económica	N.º OP/Estorno	Observações	Observações
	N.º/ Referência	Data	Data vencimento	Montante (€)	N.º/ Referência	Data	Pagamentos efetuados anteriores PSF (€)	Pagamentos efetuados ao abrigo do PSF (€)	Total de pagamentos efetuados (€)							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10) = (8)+(9)	(11)	(12) = (5)-(10)-(11)	(13)	(14)	(15)	(16)	
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/2794	31-08-2016		153.132,45		02-02-2017		153.132,45	153.132,45		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/2919	30-09-2016		252.443,30		02-02-2017		252.443,30	252.443,30		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/2919	30-09-2016		7.226,43		02-02-2017		7.226,43	7.226,43		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3180	31-10-2016		132.549,96		10-02-2017		132.549,96	132.549,96		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3180	31-10-2016		77.239,89		10-02-2017		77.239,89	77.239,89		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3125	31-10-2016		233.581,03		15-02-2017		233.581,03	233.581,03		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3125	31-10-2016		6.686,48		15-02-2017		6.686,48	6.686,48		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3339	30-11-2016		212.334,65		06-04-2017		212.334,65	212.334,65		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3339	30-11-2016		6.078,28		06-04-2017		6.078,28	6.078,28		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3566	30-12-2016		195.189,83		06-04-2017		195.189,83	195.189,83		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3566	30-12-2016		5.587,49		06-04-2017		5.587,49	5.587,49		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3383	30-11-2016		122.760,11		16-03-2017		122.760,11	122.760,11		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3383	30-11-2016		34.865,53		16-03-2017		34.865,53	34.865,53		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF113230000/0888	30-12-2016		2.877,52		04-04-2017		2.877,52	2.877,52		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF113230000/0889	30-12-2016		4.049,75		04-04-2017		4.049,75	4.049,75		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3719	31-01-2017		186.577,59		03-05-2017		186.577,59	186.577,59		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3719	31-01-2017		5.293,21		03-05-2017		5.293,21	5.293,21		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3960	28-02-2017		172.382,77		04-05-2017		172.382,77	172.382,77		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3960	28-02-2017		4.890,50		04-05-2017		4.890,50	4.890,50		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3945	28-02-2017		127.770,00		27-04-2017		127.770,00	127.770,00		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3818	31-01-2017		138.309,69		27-04-2017		138.309,69	138.309,69		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/4139	31-03-2017		211.559,24		30-05-2017		211.559,24	211.559,24		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/4139	31-03-2017		6.001,94		30-05-2017		6.001,94	6.001,94		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/4252	31-03-2017		156.903,56		30-05-2017		156.903,56	156.903,56		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3662	30-12-2016		143.870,11		02-06-2017		143.870,11	143.870,11		0,00					
AGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO, SA	ZF2460038/3058	30-09-2016		163.685,51		19-06-2017		163.685,51	163.685,51		0,00					
				2.763.846,82			0,00	2.763.846,82	2.763.846,82	0,00	0,00					