



Município de Évora



MUNICÍPIO DE ÉVORA

Prestação de Contas

Relatório de Gestão | 2019

ANEXOS LCPA e PSF





Anexos Relativos à LCPA

Nos termos do artº 15º, nºs 1 e 2 , da Lei nº 22/2015, de 17 de março

Anexos Relativos à Execução do Plano de Saneamento Financeiro

Nos termos do artº 59º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro



Município de Évora

Évora, de maio de 2020

O Presidente da Câmara

Carlos Pinto



Município de Évora

DECLARAÇÃO DE COMPROMISSOS PLURIANUAIS EXISTENTES A 31/12/2019

(alínea a) do nº1 do artigo 15º da LCPA)

Nos termos da alínea a), do nº 1, do artigo 15º da Lei nº 22/2015, de 17 de março (quarta alteração à Lei nº 8/2012, de 21 de fevereiro, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas), declaro que todos os compromissos plurianuais existentes a 31 de dezembro de 2019 se encontram devidamente registados no sistema informático e contabilístico da Câmara Municipal de Évora, pelos seguintes montantes globais:

Ano	Montante
2020	8.371.339,76
2021	7.571.032,52
2022	6.203.906,33
Seguintes	59.615.758,84

Évora, janeiro 2020

O Presidente de Câmara

Carlos Pinto de Sá



Município de Évora

DECLARAÇÃO DE PAGAMENTOS EM ATRASO EXISTENTES A 31/12/2019

(alínea b) do nº 1 do artigo 15º da LCPA)

Nos termos da alínea b), do nº 1, do artigo 15º da Lei nº 22/2015, de 17 de março (quarta alteração à Lei nº 8/2012, de 21 de fevereiro, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas), declaro que, à data de 31 de dezembro de 2019, não existiam pagamentos em atraso conforme listagem anexa.

Évora, janeiro de 2020

O Presidente de Câmara

Carlos Pinto de Sá

ENTIDADE		MAPA DE PAGAMENTOS EM ATRASO - Versão de 2012 - V 1.02														ANO : 2019	
MUNICÍPIO DE EVORA		DATA : 2019/12/01 - 2019/12/31 DEZEMBRO														PÁGINA: 1	
COD.	DESIGNAÇÃO	Stock inicial do período							Stock final							Compromissos Assumidos	Pagamentos Efectuados
		Passivo	Contas a Pagar	>90 e ≤ 120	> 120 e ≤ 240	> 240 e ≤ 360	> 360	Total PA	Passivo	Contas a Pagar	>90 e ≤ 120	> 120 e ≤ 240	> 240 e ≤ 360	> 360	Total PA		
CE0101	Remunerações certas e permanentes	236,01	236,01													14.314.912,86	14.314.912,86
CE0102	Abonos variáveis ou eventuais	305,28	305,28													816.992,50	816.614,42
CE0103A	CE010301 + CE010302 - Encargos com saúde - ADSE e outros das Adm. Públicas															439.003,88	439.003,88
CE0103C	Contribuições para a segurança social - Caixa Geral de Aposentações															2.172.489,76	2.172.489,76
CE0103D	Contribuições para a segurança social - Seg. Social - Regime geral															1.159.035,54	1.159.035,54
CE0103E	CE01030503 - Contribuições para a segurança social - Outros sectores															3.608,86	3.608,86
CE01T	Restantes despesas com pessoal (Total CE01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)	40.487,92	40.487,92						37.816,14	37.816,14						394.382,30	351.461,91
CE02	CE02 - Aquisição de Bens e serviços correntes	7.983.930,56	7.983.930,56						6.850.699,14	6.850.699,14						18.847.132,71	15.512.006,11
CE03	CE03 - Juros e outros encargos	3.036.362,90	3.036.362,90						3.039.396,62	3.039.396,62						2.122.120,85	1.919.628,31
CE04	Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE04.03+ CE04.04 + CE04.05 + CE04.06)	73.062,80	73.062,80						35.016,82	35.016,82						620.968,41	396.257,72
CE04T	Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)															527.734,73	505.772,98
CE06	CE06 - Outras despesas correntes	128.598,73	128.598,73						45.969,84	45.969,84						3.328.120,05	3.263.605,15
CE07	CE07 - Aquisição de Bens e serviços de capital	925.542,78	925.542,78						865.282,38	865.282,38						7.137.052,59	3.469.308,55
CE08	Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE08.03+CE08.04+CE08.05+CE08.06)	1.174,60	1.174,60													524.134,01	499.217,07
CE08T	Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)	255,00	255,00													40.518,25	40.518,25
T O T A L G E R A L		12.189.956,58	12.189.956,58						10.874.180,94	10.874.180,94						52.448.207,30	44.863.441,37



Município de Évora

DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTOS EM ATRASO EXISTENTES A 31/12/2019

(Nº 2 do artigo 17º do DL 127/2012, de 21/6)

Nos termos do número 2 do artigo 17º do Decreto-Lei nº127/2012, de 21 de junho, a Autoridade Tributária e Aduaneira disponibiliza no seu portal da internet o valor dos recebimentos em atraso, existentes em 31 de Dezembro 2019, referente às receitas fiscais do Município de Évora. Estes valores encontram-se declarados em conformidade com as regras estipuladas no número 1 do mesmo artigo.

ANO	IMPOSTO	NÚMERO DA NOTA DE COBRANÇA (DUC)	PAGAMENTOS E RECEBIMENTOS EM ATRASO (QUANTIA EXEQUENDA) *
2019	CA	Valores Agregados **	1.589,23
2019	IMI	2006-317415703	4.200,19
2019	IMI	Valores Agregados **	487.183,73
2019	IMI	2013-656451803	8.924,10
2019	IMT	2014-042908033	409.054,93
2019	IMT	Valores Agregados **	265.676,12
2019	IMT	2012-018407903	26.879,04
2019	IMT	2012-016362103	6.783,79
2019	IMT	2012-006023503	7.632,96
2019	IMT	2012-016375703	34.870,74
2019	IMT	2012-016368203	46.625,07
2019	IMT	2012-016359803	20.547,68
2019	IMT	2011-025525903	9.690,06
2019	IMT	2014-000831603	16.386,70
2019	IMT	2013-020951303	27.381,92
2019	IMT	2012-016371703	47.820,58
2019	IMT	2010-034466703	277.959,45
2019	IMT	2018-367085033	48.777,20
2019	IMT	2012-016373503	152.077,91
2019	IMT	2011-022915203	45.334,26
2019	IMT	2014-000827903	12.988,32
2019	IMT	2012-016374403	71.822,48
2019	IMT	2012-016369203	30.977,36
2019	IMT	2012-016364003	7.877,20
2019	IMT	2007-034639903	3.918,54
2019	IMT	2012-022957703	120.118,50
2019	IMT	2012-016352703	29.423,91
2019	IMT	2012-006023403	8.599,56
2019	IMT	2011-000170103	27.799,63
2019	IMT	2004-409943503	5.368,88
2019	IMT	2004-409983003	6.534,20
2019	IUC	Valores Agregados **	441.434,33
TOTAL			2.712.258,57

* Os valores de CA e SISA indicados não contemplam eventuais valores em débito que o Município tenha em conta corrente com o Estado no âmbito dos Tributos referidos.

** Nos termos do Nº 1 do Artigo 17.º, Decreto-Lei nº 127/2012

Évora, janeiro 2020

O Presidente de Câmara


Carlos Pinto de Sá



Município de Évora

DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTOS EM ATRASO EXISTENTES A 31/12/2019

(alínea b) do nº1 do artigo 15º da LCPA)

Nos termos da alínea b), do nº 1, do artigo 15º da Lei nº 22/2015, de 17 de março (quarta alteração à Lei nº 8/2012, de 21 de fevereiro, que aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas), declaro que todos os recebimentos em atraso, registados no sistema informático e contabilístico da Câmara Municipal de Évora, à data de 31 de dezembro de 2019, estão devidamente identificados na listagem anexa, sendo o seu valor global de 3.531.136,85€ (dos quais 74.723,27 € encontram-se em tribunal e 247.510,85 € em execução fiscal).

Évora, janeiro de 2020

O Presidente de Câmara

Carlos Pinto de Sá



Município de Évora

DECLARAÇÃO AGREGADA DE RECEBIMENTOS EM ATRASO EXISTENTES EM 2019/12/31

(alínea b) do nº 1 do artigo 15º da LCPA)

IDENTIFICAÇÃO DO DOCUMENTO		CLIENTE / DEVEDOR		VALOR (€)	ECONÓMICA / NATUREZA
Ano	Número	NIF	Nome		
		IND_AGR	OPERAÇÕES DE TESOURARIA- RECEITAS DO ESTADO	80,00 €	1701
		IND_AGR	TAXAS DE JUSTIÇA	154,78 €	040101
		IND_AGR	TAXAS DE PORTOS	1.822,79 €	040113
		IND_AGR	JUROS DE MORA	163.519,27 €	040201
		IND_AGR	BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	21.853,05 €	051005
		IND_AGR	PUBLICAÇÕES E IMPRESSOS	234,40 €	070103
		IND_AGR	ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS	3.331,78 €	070201
		IND_AGR	EDIFÍCIOS	30.171,03 €	070302
		IND_AGR	OUTRAS	187.569,67 €	070399
		IND_AGR	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	3.835,75 €	110601
		IND_AGR	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	4.538,51 €	150101
		IND_AGR	Mercados e Feiras	5,20 €	04012301
		IND_AGR	Loteamentos e Obras	183.734,30 €	04012302
		IND_AGR	Ocupação da Via Pública	2.101,66 €	04012303
		IND_AGR	TRH AGUA	18.259,44 €	04019901
		IND_AGR	TRH SANEAMENTO	8.658,56 €	04019902
		IND_AGR	TAXA FIXA AGUA	20.229,62 €	04019904
		IND_AGR	TAXA FIXA SANEAMENTO	32.956,88 €	04019905
		IND_AGR	TAXA FIXA RSU	24.234,70 €	04019906
		IND_AGR	OUTROS	838,77 €	07010899
		IND_AGR	AGUA	1.328.796,41 €	07011102
		IND_AGR	Serviços Desportivos	801,70 €	07020804
		IND_AGR	Saneamento	743.462,73 €	07020901
		IND_AGR	Resíduos Sólidos	301.830,61 €	07020902
		IND_AGR	Trabalhos por Conta de Particulares	46.642,21 €	07020904
		IND_AGR	Mercados e Feiras	3.590,15 €	07020906
		IND_AGR	Parques de Estacionamento	28.572,42 €	07020907
		IND_AGR	Outros	44.421,75 €	07020999
		IND_AGR	Indemn. p/estragos provocados p/outrém viaturas	2.988,90 €	08019902
		IND_AGR	Indemnizações Compensatórias	16.341,64 €	08019905
		IND_AGR	Diversas	126.954,15 €	08019999
		IND_AGR	Maquinaria e Equipamento	611,85 €	09041002
		IND_AGR	Cooperação Técnica e Financeira	6.125,00 €	10030104
		IND_AGR	TAXA DE GESTÃO DE RESÍDUOS - TGR	9.453,48 €	0401239905
		IND_AGR	OUTRAS	42.953,49 €	0401239999
		IND_AGR	Piscina Municipal	0,90 €	0702080202
		IND_AGR	Outros	2.773,50 €	0702080299
2015	1508	504347560	CAE GLOBAL ACADEMY EVORA, S.A.	7.522,93 €	051005
2015	2640	504347560	CAE GLOBAL ACADEMY EVORA, S.A.	7.522,93 €	051005
2014	1490	600006441	DIRECAO GERAL DO TESOURO E FINANÇAS	30.396,11 €	070302
2014	1491	600006441	DIRECAO GERAL DO TESOURO E FINANÇAS	29.281,30 €	070302
2018	471	508031648	INACIO MARTINS - CONSTRUÇÕES LDA	36.417,32 €	04012302
2013	1499	507181506	PONTE DE SAO JOSE - PROMOCAO IMOBILIARIA LDA	5.545,21 €	07020904
TOTAL :				3.531.136,85 €	



SAI_EVORA/2020/874

Exmo. Senhor
Presidente da
Assembleia Municipal de Évora
Rua Diogo Cão, N.º 19, 1º Direito
7000-872 Évora

Sua referência

Sua Data

Nossa referência

Nossa Data

SAI_EVORA/2020/874

27-01-2020

Assunto:

Envio de Declarações - Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso

Exmo. Sr. Presidente,

Em cumprimento do disposto no art.º 15.º da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso, enviamos as declarações relativas aos encargos plurianuais e aos pagamentos e recebimentos em atraso, existentes a 31 de dezembro de 2019.

Com os melhores cumprimentos,

O Presidente da Câmara

Carlos Pinto de Sá

(DAP/NC)



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Plano de Saneamento Financeiro

7.º Relatório Anual de Execução (01/01/2019 a
31/12/2019)

21-01-2020



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

**7.º RELATÓRIO ANUAL DE EXECUÇÃO DO PLANO DE SANEAMENTO
FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE ÉVORA – Dezembro 2019**

Introdução.....	1
Procedimento.....	2
Empréstimo	3
Acompanhamento/relatório semestral.....	3
Conclusão	10
Anexos.....	10

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 2019, 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 primeiro relatório do ano civil, referindo-se ao período compreendido entre 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2019, seguiu-se a metodologia de comparar as previsões de base previstas no Plano de Saneamento Financeiro para o exercício de 2019 com a execução do período em apreço.



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 2020;

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, no caso do relatório anual.

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 foi realizada na totalidade através de 3 tranches, nas datas e valores indicados no quadro seguinte.

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 de relatórios anteriores.

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

31-12-2019

Descrição	Valores Previstos 2019 (a)	Valores Executados 2019 (b)	% de Execução em 31/12/2019- (b)/(a)
Receitas correntes	45.432.136,36	44.781.789,49	99%
Impostos directos	11.272.347,36	15.028.420,23	133%
Impostos indirectos	963.577,00	888.671,34	92%
Taxas, multas e outras penalidades	2.482.173,00	1.835.402,75	74%
Rendimentos da propriedade	81.722,00	3.182.810,53	3895%
Transferências correntes	17.207.396,00	16.083.537,79	93%
Venda de bens e serviços correntes	13.342.290,00	7.472.186,03	56%
Outras receitas correntes	82.631,00	290.760,82	352%
Receitas de capital	2.296.307,00	26.274.802,71	1144%
Venda de bens de investimento	1.250.000,00	392.780,80	31%
Transferências de capital	1.046.307,00	3.132.601,85	299%
Ativos financeiros	0,00	2.020,78	-
Passivos financeiros	0,00	22.747.399,28	-
Outras receitas de capital	0,00	0,00	-
Rep. não abatidas nos pagamentos	10.000,00	15.359,20	154%
Total receita	47.738.443,36	71.071.951,40	149%
Receitas correntes	45.432.136,36	44.781.789,49	99%
Receitas de capital	2.296.307,00	26.274.802,71	1144%
Despesas correntes	39.460.440,34	40.854.397,50	104%
Despesas com o pessoal	18.644.080,00	19.257.127,23	103%
Aquisição de bens e serviços	16.181.780,00	15.512.006,11	96%
Juros e outros encargos	1.794.790,34	1.919.628,31	107%
Transferências correntes	992.090,00	902.030,70	91%
Subsídios	0,00	0,00	-
Outras despesas correntes	1.847.700,00	3.263.605,15	177%
Despesas de capital	8.124.692,03	30.604.313,18	377%
Aquisição de bens de capital	2.540.770,00	3.469.308,55	137%
Transferências de capital	476.090,00	539.735,32	113%
Activos financeiros	215.346,00	107.673,00	50%
Passivos financeiros	4.772.486,03	26.487.596,31	555%
Outras despesas de capital	120.000,00	0,00	0%
Total despesa	47.585.132,37	71.458.710,68	150%
Despesa corrente	39.460.440,34	40.854.397,50	104%
Despesa de capital	8.124.692,03	30.604.313,18	377%

Em 2019 às receitas arrecadadas representam 149 % do total das receitas previstas arrecadar no PSF para o mesmo período. Resultado, em grande medida, do efeito da receita proveniente do empréstimo de substituição do PAEL, no valor de 22.747.399,28 €, recebido no decorrer do segundo semestre de 2019 e utilizado na totalidade para a amortização antecipada do empréstimo contratado no âmbito do Programa de Apoio à Economia Local. Se deduzirmos o efeito do empréstimo as receitas arrecadadas tem o valor de 48.324.552,12 € e representam 101 % do total das receitas previstas no PSF.

De salientar, ao nível das receitas correntes, o facto da receita do IMT, 4.990.841,84 €, ter sido sujeito a uma dedução de 2.025.300,09 €, referente a reembolsos (que se encontra registada na rubrica de despesa "06020301 - outras restituições", trata-se da retenção da verba



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

resultante deste imposto por parte da AT para devolução aos Fundos de Gestão Imobiliária, ou seja, a lei veio acabar com a isenção de IMT a estes fundos pelo que a AT passou, e bem, a cobrar. Contudo, como não foi revogada a legislação anterior que lhe atribuía as isenções, o reembolso que o Município teve que fazer à Autoridade Tributária, é essencialmente resultado das decisões dos Tribunais que foram favoráveis aos Fundos de Gestão Imobiliária na questão da isenção de IMT. Ainda assim a rubrica do IMT continua a apresentar um crescimento efetivo na ordem dos 47% em 2019 face ao previsto no PSF.

Importa ainda referir que a redução verificada na rubrica Rendas está relacionada, em grande medida, com a reclassificação de receita em que o registo passou, em 2019, para a rubrica Rendimentos de Propriedade.

Ao nível das receitas de capital, além do efeito da receita proveniente do empréstimo de substituição do PAEL, destaca-se o impacto positivo face ao previsto no PSF para 2019, das receitas provenientes de projetos cofinanciados, 1.346.431,71 € e da transferência referente à variação da participação dos Município nos impostos de Estado, constante do artigo 35º, nº 3 da Lei 73/2013, no valor de 394.688,00 €.

Sendo que ao nível das receitas correntes a execução é de 99 % (94% se descontarmos a dedução nas receitas do IMT) e ao nível das receitas de capital de 1.444 % (154 % se descontarmos o efeito da receita do empréstimo de substituição do PAEL).

A despesa apresenta um grau de execução de 150 % face ao previsto no PSF para o período em apreço (102 % se deduzirmos o efeito da amortização do empréstimo do PAEL). Sendo o nível da execução da despesa corrente de 104% (98% se descontarmos o efeito da restituição do IMT) e de capital de 375% (97% se deduzirmos o efeito da amortização do empréstimo do PAEL).

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



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Município de Évora

31-12-2019

Descrição	Valores Previstos PSF 2019	Valores Executados 2019 ⁽¹⁾	(b) - (a)
Dívida de Curto prazo	9.520.476	8.325.872	-1.194.603
Dívida de Médio e longo prazo	47.190.994	55.465.818	8.274.823
Total da dívida	56.711.470	63.791.690	7.080.220
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros	1.310.144	506.960	-803.184
Total da dívida de natureza orçamental	55.401.326	63.284.730	7.883.404

(1) - Dados do 2.º semestre 2019

Em 31/12/2019 a dívida de curto prazo e a dívida de operações de tesouraria encontram-se nos valores previstos no PSF para 2019.

Relativamente às dívidas de médio e longo prazo destaca-se o impacto que resultou do reconhecimento dos valores em dívida às Águas de Vale do Tejo (que estavam contestados em tribunal) e que deram origem à celebração de um Acordo de Regularização de Dívida (aprovado na reunião de Câmara de 27/02/2019, e na sessão da Assembleia Municipal de 28/02/2019). O acordo com um valor global de 7.758,275,57 €, a pagar em 25 anos, passou a incluir também o montante referente a um acordo anterior que estava em vigor (aprovado na reunião de Câmara de 28/12/2016, e na sessão da Assembleia Municipal de 17/02/2017) e relativamente ao qual faltava liquidar aproximadamente 3 M€. Assim, a este valor acresceu o montante contestado em tribunal e posteriormente reconhecido (sendo em contrapartida anulada uma provisão no valor de 4.902.483,31€). De salientar que com a celebração deste acordo, previsto no artº 90º da Lei do OE/2019 e regulamentado pelo DL nº 5/2019, de 14/1, a Câmara beneficiou de uma redução de juros de 1.274.101,24 €.

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

Temos que, relativamente à receita, em sessão da Assembleia Municipal de 7 e 12 de dezembro de 2018, foram fixadas as taxas relativas ao IMI, derrama e de participação no IRS para o ano de 2019, nos termos indicados em anexo, bem como efetuada a atualização dos valores constantes da Tabela de Taxas e Outras Receitas cobradas pelo Município para 2019, de acordo com IHPC.

Em reunião de câmara de 26/09/2018, procedeu-se à aprovação da atualização para 2019 dos valores constantes do 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.



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

No quadro II observa-se que, as medidas propostas apresentam, face aos valores de 2014, uma evolução favorável na receita (acréscimo) e na despesa (redução).

- ✓ 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 de relatórios anteriores considerando que a mesma se mantém atual, efetuando apenas referência à integração do valor anteriormente estornado no Acordo de Regularização de Dívida celebrado em 2019.

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

OBS: Em 2019 o valor estornado passou a integrar o Acordo de Regularização de Dívidas (ARD) celebrado com as AdVT

Com a utilização do empréstimo procedeu-se ao pagamento da despesa constante da “*lista de pagamentos em atraso a financiar com o empréstimo*”, apresentada em relatórios anteriores, 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).

Assim, e como se aguardava 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.

Em 2019, com o reconhecimento dos valores em dívida, que estavam contestados em tribunal, às Águas de Vale do Tejo, as faturas por pagar, anteriormente estornadas, também passaram a integrar o Acordo de Regularização de Dívida celebrado com a entidade

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

- a. *Nível de endividamento inferior a 150% da média da receita corrente dos 3 anos anteriores a alcançar no final de 2018;*
- b. *Nível de endividamento inferior a 100% da média da receita corrente dos anos anteriores a alcançar no final de 2022;*



81

CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Ao nível do PSF, em 2019, está previsto que o nível de endividamento represente 127,2% da média da receita corrente dos 3 anos anteriores. No 2.º semestre, o valor apurado para este indicador é de 150 %.

No quadro seguinte, observa-se que este indicador, no 2.º semestre de 2019, encontra-se no limite do valor previsto para 2018 mas, ainda acima do valor estimado para 2019, situação que, se deve ao comportamento da:

- Receita - a média dos últimos 3 anos é inferior, em 1.392.631 €, ao estimado no PSF. Assim apesar de a receita apresentar uma tendência crescente nos últimos anos, o valor apresentado ainda fica abaixo do valor estimado em PSF para 2019;
- Dívida orçamental - No 2.º semestre a dívida encontra-se acima dos valores previstos no PSF para 2019. No final do ano, mesmo sem considerar o impacto do reconhecimento dos valores em dívida à AdVT (que estavam contestados em tribunal) e já referidos, a concretização do limite definido não foi concretizado, apesar da redução efetuada no montante da dívida.

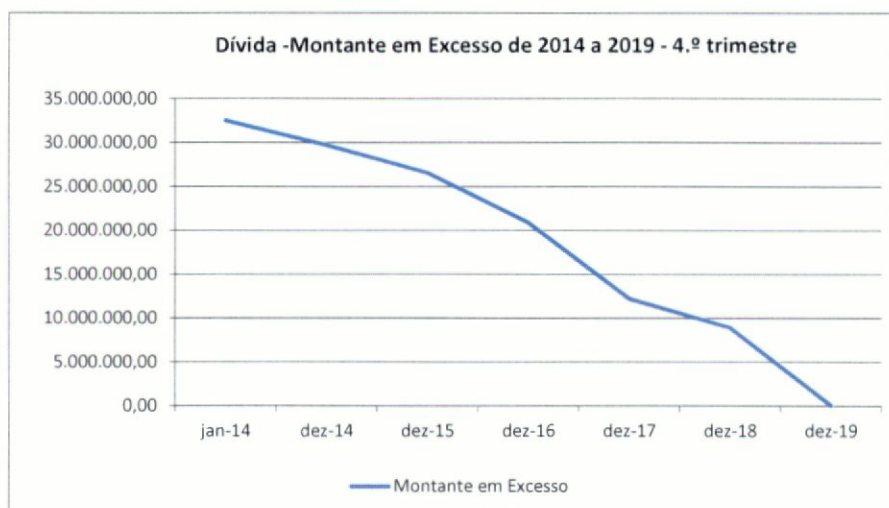
Descrição	Previsto em PSF	Valores Executados ⁽¹⁾
	2019	2019
Média da Receita corrente Líquida de n-3;n-2;n-1	43.542.764	42.150.134
Limite da Dívida Orçamental Total	65.314.147	63.225.201
Dívida Orçamental ⁽¹⁾	55.401.326	63.284.730
Dívida Orçamental / Média Receita Corrente %	127,2%	150,1%

(1) - Dados do 2.º semestre 2019

Em complemento apresenta-se o gráfico com a trajetória da evolução do montante da dívida em excesso de 2014 ao 4.º semestre de 2019 (montante em excesso 108.550 €).



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA



Fonte: Elaborado com base na informação constante da Ficha do município da DGAL (2014 a 2019). Em 2019 Ficha do município 4.º Trimestre.

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

Em 31/12/2019 não existiam pagamentos em atraso (dívida a fornecedores com mais de 90 dias).

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

Ao nível do PSF, em 2019, está previsto que o serviço da dívida represente 13,6% da receita efetiva do período. Em 31/12/2019, o valor apurado para este indicador é de 58%, conforme quadro seguinte. Neste particular, o efeito da amortização antecipada do empréstimo do PAEL, no montante de 22.747.399,28 €, resulta num valor excecionalmente alto do serviço da dívida em 2019 e consequentemente enviesa o valor deste indicador no ano. Assim, se descontarmos o efeito da amortização antecipada do empréstimo do PAEL no serviço da dívida, o valor do indicador seria de 11%, abaixo do valor previsto no PSF para 2019.

Descrição	Previsto em PSF	Valores Executados ⁽¹⁾
	2019	2019
Serviço da dívida	6.408.696	28.041.396
Receita Efetiva	47.728.443	48.307.172
Nível do serviço dívida na receita efetiva	13,4%	58,0%

(1) - Dados do 2.º semestre 2019



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Conclusão

Em 2019, a evolução observada face ao previsto no PSF, está de acordo com o esperado num conjunto de dimensões, ainda assim, considerando os valores projetados no Plano para o corrente ano, a trajetória da evolução da dívida é uma variável a ter em atenção, considerando que os valores estão aquém do projetado no PSF.

Câmara Municipal de Évora, janeiro de 2020

A Vice-Presidente da Câmara

Sara Dimas Fernandes

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

31-012-2019

Descrição		Valores Previstos 2019	Valores Apurados 2019 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto em PSF	Observação / Justificação
	2016				
A1. Saldo inicial (de operações orçamentais)	928.724,27	135.609,31	2.036.402,63	1.900.793,32	
A2. Reposições não abatidas nos pagamentos	10.000,00	10.000,00	15.359,20	5.359,20	
A3. Receita efetiva	41.622.496,00	47.728.443,36	48.307.172,14	578.728,78	
A3.1. Receita corrente	39.025.646,00	45.432.136,36	44.781.789,49	-650.346,87	
A3.2. Receita capital (s/ ativos e pas. financ.)	2.596.850,00	2.296.307,00	3.525.382,65	1.229.075,65	
... da qual					
A3.2.1. Venda de bens de investimento	514.600,00	1.250.000,00	392.780,80	-857.219,20	
A4. Despesa efetiva	71.193.243,38	42.597.300,34	44.863.441,37	2.266.141,03	
A4.1. Correntes	62.474.188,38	39.460.440,34	40.854.397,50	1.393.957,16	
... das quais					
A4.1.1. Juros	2.985.734,38	1.794.790,34	1.919.628,31	124.837,97	
a. Resultantes do PAEL					
a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	1.518.444,38	1.636.210,34	1.553.799,62	-82.410,72	
b. Resultantes de endividamento de curto prazo	1.467.290,00	158.580,00	365.828,69	207.248,69	
A4.1.2. Despesas com pessoal	18.598.984,00	18.644.080,00	19.257.127,23	613.047,23	
A4.2. Despesas de capital (s/ ativos e passivos financ.)	8.719.055,00	3.136.860,00	4.009.043,87	872.183,87	
A5. Saldo global	-29.570.747,38	5.131.143,02	3.443.730,77	-1.687.412,25	
A5.1. Saldo corrente	-23.448.542,38	5.971.696,02	3.927.391,99	-2.044.304,03	
A5.2. Saldo de capital	-6.122.205,00	-840.553,00	-483.661,22	356.891,78	
A6. Saldo primário	-26.585.013,00	6.925.933,36	5.363.359,08	-1.562.574,28	
A7. Ativos financeiros líquidos amortizações	-204.696,00	-215.346,00	-105.652,22	109.693,78	
A7.1. Receitas de ativos financeiros	10.650,00	0,00	2.020,78	2.020,78	
A7.2. Despesas de ativos financeiros	215.346,00	215.346,00	107.673,00	-107.673,00	

87

Descrição		Valores Previstos 2019	Valores Apurados 2019 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto em PSF	Observação / Justificação
	2016				
A8. Passivos financeiros líquidos amortizações	29.690.337,54	-4.772.486,03	-3.740.197,03	1.032.289,00	
A8.1. Receitas de passivos financeiros	32.500.000,00	0,00	22.747.399,28	22.747.399,28	
A8.2. Despesas de passivos financeiros	2.809.662,46	4.772.486,03	26.487.596,31	21.715.110,28	
a. Resultantes do PAEL					
a. Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	2.809.662,46	4.772.486,03	26.487.596,31	21.715.110,28	
b. Resultantes de endividamento de curto prazo			0,00		
A9. Receita total	74.143.146,00	47.738.443,36	71.071.951,40	23.333.508,04	
A10. Despesa total	74.218.251,84	47.585.132,37	71.458.710,68	23.873.578,31	
A11. Saldo para a gerência seguinte	853.618,43	288.920,30	1.649.643,35	1.360.723,05	
A12. Serviço da dívida	5.795.396,84	6.567.276,37	28.407.224,62	21.839.948,25	
A13. Endividamento total	71.231.896,01	55.832.018,91	63.338.566,38	7.506.547,47	
A13.1 Bancário	65.801.236,33	51.436.756,98	51.910.565,06	473.808,08	
A13.1.1 Médio e longo prazo	65.801.236,33	51.436.756,98	51.910.565,06	473.808,08	
Endividamento bancário de médio e longo prazo	64.724.505,15	51.006.064	51.856.728,56	850.664,76	
Outro Endividamento MLP_FAM	1.076.731,18	430.693	53.836,50	-376.856,68	
A13.1.2 Curto prazo					
A13.2 Fornecedores	4.158.948,50	3.816.079	10.760.084,51	6.944.005,76	
A13.3 Outra dívida a terceiros não financeira	1.271.711,18	579.183	667.916,81	88.733,63	
A14. Prazo médio de pagamento (n.º dias)					

(1) Dados do 2.º semestre 2019



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

31-12-2019

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		2019		2019 ⁽¹⁾			
			Valor ano	Peso/impacte nas contas 2014 (%)	Valor ano	Peso/impacte nas contas 2014 (%)	Valor ano	Impacte nas contas 2014 (€) - Valor 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%	443.474	7%	7.107.316,68	406.546,17	0,8% prédios rurísticos; 0,45% prédios urbanos - Aprovado em sessão da Assembleia Municipal de 07 e 12/12/2018	
3. Fixação na taxa máxima da derrama (fixada em 2012 PAEL)	01-01-2013	905.341	-23.066	-3%	49.662	5%	1.537.486,06	632.144,66	1,5 % o lucro tributável sujeito e não isento de IRC - Aprovado em sessão da Assembleia Municipal de 07 e 12/12/2018	
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%	907.720	36%	3.323.651,00	784.971,00	Participação variável no IRS no valor máximo: 5% - Aprovado em sessão da Assembleia Municipal de 07 e 12/12/2018	
5. Maximização dos preços cobrados pelo município, através da reapreciação dos tarifários	06-10-2016	4.510.192	326.315	7%	4.670.679	104%	6.821.005,03	2.310.813,11	Aprovação da Atualização dos Tarifários dos Serviços de Abastecimento de Águas, Saneamento de Águas Residuais e Gestão de Resíduos para Ano 2019 em Reunião de Câmara de 26/09/2018	
6. Otimização e racionalização das taxas cobradas pelo município	01-01-2013	1.572.804	2.285.440	145%	748.438	48%	887.048,22	-685.755,40	Foi efetuada a atualização do valor das Tabelas de Taxas cobradas pelo Município para 2019, de acordo com IHPIC (deliberação da Assembleia Municipal de 07 e 12/12 /2018); 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%	315.593	34%	392.780,80	-541.626,05		
9. Outras medidas com impacto no aumento da receita c)										
<i>discriminar cada medida numa linha</i>				#DIV/0!						
Total Aumento de receita (B.1)		17.162.194	3.101.780	18%	7.135.567	42%	0,00	2.907.093		
B.2 Redução da despesa										
10. Redução/contenção/racionalização da despesa municipal com pessoal	01-10-2012	18.166.398	-455.297	-3%	477.682	3%	19.257.127,23	1.090.729,43		
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%	-3.996.039	-18%	18.981.314,66	-3.737.274,66		
12. Redução/contenção/racionalização da despesa municipal com transferências correntes e de capital	01-10-2012	1.618.360	-374.141	-23%	-150.180	-9%	1.441.766,02	-176.594,02		
Total Poupança gerada pela redução da despesa (B.2)		42.503.347	-8.942.776	-21%	-3.668.537	-9%	0,00	-2.823.139		
B.3 Outras medidas										
15. 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 impacto 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 impacto esperado (B.1+B.2+B.3)		59.665.541	-5.840.996	-10%	3.467.030	6%	0,00	5.730.233		

(1) Dados do 2.º semestre 2019; (2) Impacte nas contas de 2014 = Valores executado do 2.º semestre 2019 - (Valores apurados em 2014)



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

31-12-2019

Descrição	2015	2016	Valores Previstos 2019	Valores Executados 2019 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
Receitas correntes	37.299.505,24	39.025.646,00	45.432.136,36	44.781.789,49	650.346,87	
Impostos directos	11.326.559,77	10.867.937,00	11.272.347,36	15.028.420,23	-3.756.072,87	
IMI	7.261.236,35	6.977.934,00	7.144.245,00	7.107.316,68	36.928,32	
IMT	2.011.399,06	1.795.000,00	1.904.868,36	4.990.841,84	-3.085.973,48	
Derrama	882.275,28	899.921,00	955.003,00	1.537.486,06	-582.483,06	
Outros	1.171.649,08	1.195.082,00	1.268.231,00	1.392.775,65	-124.544,65	
Impostos indirectos	140.594,69	316.636,00	963.577,00	888.671,34	74.905,66	
Taxas, multas e outras penalidades	4.006.766,39	2.317.729,00	2.482.173,00	1.835.402,75	646.770,25	
Taxas	3.858.244,08	2.186.736,00	2.321.242,00	1.635.567,93	685.674,07	
Multas	148.522,31	130.993,00	160.931,00	199.834,82	-38.903,82	
Rendimentos da propriedade	45.675,44	63.741,00	81.722,00	3.182.810,53	-3.101.088,53	
Transferências correntes	15.535.848,85	15.978.876,00	17.207.396,00	16.083.537,79	1.123.858,21	
Venda de bens e serviços correntes	6.164.653,60	9.400.526,00	13.342.290,00	7.472.186,03	5.870.103,97	
Venda de bens	2.306.843,44	2.808.993,00	3.797.517,00	2.715.958,73	1.081.558,27	
Serviços	930.250,43	3.224.533,00	6.075.749,00	4.658.916,81	1.416.832,19	
Rendas	2.927.559,73	3.367.000,00	3.469.024,00	97.310,49	3.371.713,51	
Outras receitas correntes	79.406,50	80.201,00	82.631,00	290.760,82	-208.129,82	
Receitas de capital	4.839.738,75	35.096.850,00	2.296.307,00	26.274.802,71	-23.978.495,71	
Venda de bens de investimento	283.728,42	514.600,00	1.250.000,00	392.780,80	857.219,20	
Terrenos	283.728,42	514.600,00	1.250.000,00	389.231,72	860.768,28	
Habitacões	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Edifícios				0,00	0,00	
Outros bens de investimento				3.549,08	-3.549,08	
Transferências de capital	4.550.557,70	2.071.600,00	1.046.307,00	3.132.601,85	-2.086.294,85	
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	1.441.615,00	971.600,00	1.046.307,00	1.091.613,00	-45.306,00	
Ativos financeiros	5.452,63	10.650,00	0,00	2.020,78	-2.020,78	
Passivos financeiros	0,00	32.500.000,00	0,00	22.747.399,28	-22.747.399,28	
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	15.359,20	-5.359,20	
Total receita	42.152.982,66	74.132.496,00	47.738.443,36	71.071.951,40	-23.333.508,04	
Receitas correntes	37.299.505,24	39.025.646,00	45.432.136,36	44.781.789,49	650.346,87	
Receitas de capital	4.839.738,75	35.096.850,00	2.296.307,00	26.274.802,71	-23.978.495,71	
Despesas correntes	31.424.063,58	62.474.188,38	39.460.440,34	40.854.397,50	-1.393.957,16	
Despesas com o pessoal	17.711.101,30	18.598.984,00	18.644.080,00	19.257.127,23	-613.047,23	
Remunerações certas e permanentes	13.550.303,12	13.952.319,00	14.038.259,00	14.314.912,86	-276.653,86	
Abonos variáveis ou eventuais	472.814,38	462.234,00	466.211,00	816.614,42	-350.403,42	
Segurança social	3.687.983,80	4.184.431,00	4.139.610,00	4.125.599,95	14.010,05	
Aquisição de bens e serviços	9.229.673,89	38.423.050,00	16.181.780,00	15.512.006,11	669.773,89	
Aquisição de bens	2.048.508,69	20.228.400,00	5.444.980,00	3.752.968,58	1.692.011,42	
Aquisição de serviços	7.181.165,20	18.194.650,00	10.736.800,00	11.759.037,53	-1.022.237,53	
Juros e outros encargos	3.155.075,79	2.985.734,38	1.794.790,34	1.919.628,31	-124.837,97	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	1.673.489,46	1.518.444,38	1.636.210,34	1.553.799,62	82.410,72	
Resultantes de endividamento de curto prazo	1.481.586,33	1.467.290,00	158.580,00	365.828,69	-207.248,69	
Transferências correntes	836.379,04	1.558.250,00	992.090,00	902.030,70	90.059,30	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	301.851,70	-301.851,70	
Freguesias	358.054,83	620.580,00	313.630,00	216.975,82	96.654,18	
Associações de municípios	189.157,26	371.380,00	260.220,00	179.281,90	80.938,10	
Instituições sem fins lucrativos	41.631,67	255.100,00	119.310,00	33.608,86	85.701,14	
Famílias	231.656,25	299.690,00	286.920,00	170.312,42	116.607,58	
Outras	15.879,03	11.500,00	12.010,00	0,00	12.010,00	
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	1.847.700,00	3.263.605,15	-1.415.905,15	
Despesas de capital	10.871.179,29	11.744.063,46	8.124.692,03	30.604.313,18	-22.479.621,15	
Aquisição de bens de capital	5.375.577,54	7.685.145,00	2.540.770,00	3.469.308,55	-928.538,55	
Investimentos	5.319.768,71	7.643.375,00	2.080.740,00	3.418.786,97	-1.338.046,97	
Terrenos	600.000,00	4.806.965,00	50.000,00	99.894,80	-49.894,80	
Habitacões	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	
Edifícios	3.705.742,88	1.459.410,00	703.220,00	1.590.784,73	-887.564,73	

69

Descrição	2015	2016	Valores Previstos 2019	Valores Executados 2019 ⁽¹⁾	Desvio face ao previsto	Observação / Justificação
Construções diversas	692.075,46	658.950,00	801.710,00	1.059.765,16	-258.055,16	
Outros	321.950,37	718.050,00	365.810,00	668.342,28	-302.532,28	
Locação financeira	0,00	20.000,00	260.000,00	0,00	260.000,00	
Bens de domínio público	55.808,83	21.770,00	200.030,00	50.521,58	149.508,42	
Transferências de capital	407.839,85	1.023.910,00	476.090,00	539.735,32	-63.645,32	
Empresas públicas municipais e intermunicipais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Freguesias	396.070,73	955.390,00	375.760,00	497.455,17	-121.695,17	
Associações de municípios	5.729,05	13.520,00	330,00	1.761,90	-1.431,90	
Instituições sem fins lucrativos	0,00	40.000,00	100.000,00	40.000,00	60.000,00	
Famílias				518,25	-518,25	
Outras	6.040,07	15.000,00	0,00	0,00	0,00	
Activos financeiros	215.346,00	215.346,00	215.346,00	107.673,00	107.673,00	
Passivos financeiros	4.872.415,90	2.809.662,46	4.772.486,03	26.487.596,31	-21.715.110,28	
Resultantes de outro endividamento de médio e longo prazo	4.872.415,90	2.809.662,46	4.772.486,03	26.487.596,31	-21.715.110,28	
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	120.000,00	0,00	120.000,00	
Total despesa	42.295.242,87	74.218.251,84	47.585.132,37	71.458.710,68	-23.873.578,31	
Despesa corrente	31.424.063,58	62.474.188,38	39.460.440,34	40.854.397,50	-1.393.957,16	
Despesa de capital	10.871.179,29	11.744.063,46	8.124.692,03	30.604.313,18	-22.479.621,15	
Saldo (Receita - Despesa)	-142.260,21	-85.755,84	153.310,99	-386.759,28	540.070,27	

(1) Dados do 2.º semestre 2019



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

31-12-2019

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DÍVIDA POR CURTO E MÉDIO E LONGO PRAZO					
Descrição	Valores previstos		Valores Executados 2019 (1)	Desvio	Observação / Justificação
	2018	2019			
Dívida de Curto prazo					
Empréstimos de CP	0	0	0	0	
Empréstimos de MLP - Valor exigível a CP	4.772.486	4.030.417	3.916.438	113.978	
Outra	5.725.735	5.490.059	4.409.434	1.080.625	
Fornecedores c/c	3.827.158	3.674.063	2.368.236	1.305.828	
Fornecedores de imobilizado c/c	223.497	142.016	866.322	-724.306	
Estado e Outros Entes Públicos	475.008	482.058	313.652	168.406	
Clientes, contribuintes e utentes			0		
Administração autárquica	215.346	215.346	53.837	161.510	
Outros credores	984.726	976.576	807.389	169.187	
Subtotal Curto prazo	10.498.221	9.520.476	8.325.872	1.194.603	
Dívida de Médio e longo prazo					
Empréstimos	51.131.375	46.975.647	47.940.290	-964.643	
Empréstimos de médio/longo prazo	51.131.375	46.975.647	47.940.290	-964.643	
Outra	430.693	215.347	7.525.527	-7.310.180	
Fornecedores c/c			7.525.527		
Fornecedores de imobilizado c/c					
Estado e Outros Entes Públicos					
Clientes, contribuintes e utentes					
Administração autárquica	430.693	215.347	0	215.347	
Outros credores					
Subtotal Médio e longo prazo	51.562.068	47.190.994	55.465.818	-8.274.823	
Total da dívida	62.060.289	56.711.470	63.791.690	-7.080.220	
Dívida referente a operações de tesouraria e, se refletidas patrimonialmente, a cauções e garantias prestadas por terceiros	1.303.094	1.310.144	506.960	803.184	
Total da dívida de natureza orçamental	60.757.195	55.401.326	63.284.730	-7.883.404	

MAPA PREVISIONAL DA EVOLUÇÃO DO SERVIÇO DA DÍVIDA DE EMLP									
Descrição	2018		2019		2019 ⁽¹⁾				
	Amort	Juros	Amort	Juros	Amort	Juros			
SERVIÇO DA DÍVIDA EMLP									
Outros empréstimos de médio/longo prazo	4.958.459	1.768.144	4.772.486	1.636.210	26.487.596	1.553.800	-21.715.110	82.411	
Total	4.958.459	1.768.144	4.772.486	1.636.210	26.487.596	1.553.800	-21.715.110	82.411	

(1) Dados do 2.º semestre 2019



CÂMARA MUNICIPAL DE ÉVORA

Anexo V

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

Município de Évora

		Previsto PSF		Valores apurados ⁽¹⁾		Desvio	
		2019		2019		2019	
		D	C	D	C	D	C
1	Disponibilidades	1.599.065		2.156.604		-557.539	
21	Dívidas de Terceiros	401.991		4.741.992		-4.340.001	
22	Fornecedores		3.674.063		9.893.763		-6.219.700
23	Empréstimos Obtidos		51.006.064		51.856.729		-850.665
24	Estado e Outros Entes Públicos		482.058		313.584		168.474
25	Outros Devedores e Credores	0	1.549.285	900.203	1.231.061	0	318.224
261	Fornecedores de Imobilizado		142.016		988.208		-846.193
264	Administração Autárquica		430.693				430.693
268	Devedores e Credores Diversos		976.576	900.203			976.576
(26...)	Outras				242.853		-242.853
27	Acréscimos e Diferimentos	931.739	3.211.726	7.980.694	18.790.723	-7.048.955	579.691
271	Acréscimos de Proveitos	874.159		7.917.582		-7.043.423	
272	Custos diferidos	57.580		63.111		-5.531	
273	Acréscimos de custos		3.211.726		2.632.035		579.691
274	Proveitos diferidos				16.158.688		
2745	Subsídio para investimentos				16.142.342		
2749	Outras				16.346		
4	IMOBILIZAÇÕES						
41	Investimentos Financeiros	16.287.977		27.507.669	0	-11.219.692	
411	Partes de Capital			17.061.657		-17.061.657	
412	Obrigações e títulos de participação	16.287.977		969.057		15.318.920	
413	(...)			9.476.956		-9.476.956	
415	Outras aplicações financeiras						
TOTAL		19.220.772	59.923.196	43.287.162	82.085.859	-23.166.187	-6.003.975
Total Considerado para Endiv. Líquido		19.220.772	59.492.503	43.287.162	65.927.171	-23.166.187	-6.434.668
CONTRIBUIÇÃO DO SM, AM E SEL para o EL							
TOTAL ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO SEC 95			40.271.731	22.640.010			16.731.518
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			40.271.731	22.640.010			
Limite Endividamento Líquido da LFL			30.898.874	(*)			
EXCESSO ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO			-9.372.858				
VARIAÇÃO DO EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO FACE AO ANO ANTERIOR		37,3%	5.572.273				

(1) Dados do 2.º semestre 2019

(*) - 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



Data:31/12/2019

Quadro IV' a) - Despesa não reconhecida pelo município (valores contestados em tribunal) - Valor Estornado. Em 2019 passa a integrar o Acordo de Regularização de Dívida (ARD) celebrado com as AdvT

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 - Atualização 2019 ¹⁾
	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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160381748	28-02-2013	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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
AGUAS DO CENTRO ALENTEJO S A	3160382066	30-04-2014	29-06-2014	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 Incluída no ARD
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		78 906,07	22 8	020225	OP 3337	a)	estorno 492 de 2017 Incluída no ARD
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		36 462,50	22 1.1	020225	OP 3781	a)	estorno 492 de 2017 Incluída no ARD
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 Incluída no ARD
				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. Em 2019 o valor estornado passou a integrar o Acordo de Regularização de Dívidas (ARD) celebrado com as AdvT. O acordo foi celebrado ao abrigo do artº 90º da Lei do OE/2019 e regulamentado pelo DL nº 5/2019, de 14/1

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

	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
Designação	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					