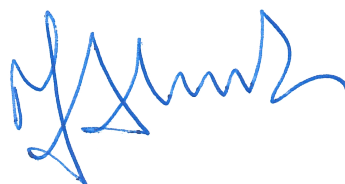


Parecer

Despacho

Concordo. Informe-se o Município.

Presidente



Miguel Ângelo da Cunha
Gonçalves de Almeida
25-11-2022

Inf. n.º I00076-202211

Data: 25/11/2022

Assunto: Parecer prévio à proposta de Orçamento do Município de Paços de Ferreira para 2023

NOTA PRÉVIA

Nos termos do artigo 31.º da Lei n.º 53/2014, de 25 de agosto, na sua redação atual, a proposta de orçamento dos municípios com PAM está sujeita a parecer prévio do FAM, o qual incide sobre a **conformidade da proposta com as medidas e obrigações nele previstas, a análise de sustentabilidade de médio e longo prazo e a identificação de riscos orçamentais.**

Neste sentido, entende-se ser de ressaltar que não se trata de uma apreciação quanto ao respeito pelas regras previsionais estabelecidas por lei, designadamente na lei de finanças locais ou no POCAL¹, não devendo assim o presente parecer ser entendido como qualquer validação do FAM quanto à observância daquelas regras, uma vez que esta apreciação pertencerá a outras sedes, nomeadamente à da fiscalização sucessiva, cabendo assim à autarquia total responsabilidade pela sua boa aplicação.

O PAM do Município de Paços de Ferreira, aprovado no segundo semestre de 2016 e revisto em 2020, teve como base de previsão os cenários macroeconómicos existentes na altura.

¹ Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro e Decreto-Lei n.º 54-A/99 de 22 de fevereiro, nas suas atuais redações.

Assim sendo, é expectável que as previsões orçamentais para 2023, reflitam os impactos das mais recentes crises, não previstas aquando da Revisão do PAM.

Prevê-se em PAM que seja apurado anualmente um saldo total para as execuções orçamentais capaz de gerar um excedente a ser aplicado na redução da dívida do Município, respeitando o cenário de sustentabilidade definido. Atendendo a que na elaboração da proposta de orçamento o Município está vinculado às regras e princípios orçamentais definidos na Lei em vigor, nomeadamente ao princípio do equilíbrio orçamental formal, as receitas inscritas deverão prever todas as despesas previstas, pelo que o saldo total proposto em orçamento é nulo.

É ainda de salientar e agradecer a disponibilidade e colaboração do Município de Paços de Ferreira no envio de diversos esclarecimentos solicitados pelo FAM.

I. CONFORMIDADE DA PROPOSTA DE ORÇAMENTO MUNICIPAL (OM) PARA 2023 COM AS MEDIDAS E OBRIGAÇÕES PREVISTAS NO PAM

As medidas e obrigações previstas no PAM refletem-se quantitativamente em metas orçamentais, tanto do lado da receita como da despesa municipal, resultando em objetivos quanto ao saldo (poupança) a obter tendo em vista, nomeadamente, assegurar o pagamento dos encargos com o empréstimo contraído ao abrigo da assistência financeira concedida pelo FAM bem como reduzir o rácio da dívida total do município nos termos programados.

Estando o PAM em fase de execução, o Município de Paços de Ferreira elaborou a sua proposta de orçamento para 2023 com base nos objetivos inscritos no PAM para o mesmo ano.

Nos Quadros 1 e 2 infra, os quais se apresentam em detalhe nos Anexos 1 e 2, consta um resumo comparativo entre o PAM e a proposta de OM para 2023 dos principais agregados orçamentais na receita e na despesa.

Quadro 1 – Comparação de montantes previsionais da receita (resumo)

	2023			
	PAM	Proposta de OM	Desvio Proposta de OM - PAM	Grau do Desvio face ao PAM
Total	28.723.104,34 €	50.076.000,00 €	21.352.895,66 €	74,3%
01 - Impostos Diretos	9.272.326,56 €	10.100.002,00 €	827.675,44 €	8,9%
02 - Impostos Indirectos	378.506,84 €	0,00 €	-378.506,84 €	-100,0%
04 - Taxas, multas e outras penalidades	360.039,74 €	1.021.255,00 €	661.215,26 €	183,7%
05 - Rendimentos da propriedade	1.220.160,99 €	1.187.001,00 €	-33.159,99 €	-2,7%
06 - Transferências correntes	13.442.570,01 €	20.059.008,00 €	6.616.437,99 €	49,2%
07 - Venda de bens e serviços correntes	201.669,55 €	1.547.992,00 €	1.346.322,45 €	667,6%
08 - Outras receitas correntes	183.131,51 €	122.000,00 €	-61.131,51 €	-33,4%
09 - Venda de bens de investimento	5.000,00 €	150.907,00 €	145.907,00 €	2918,1%
10 - Transferências de capital	3.654.939,23 €	15.887.833,00 €	12.232.893,77 €	334,7%
11 - Ativos financeiros	1.596,05 €	0,00 €	-1.596,05 €	-100,0%
12 - Passivos financeiros	0,00 €	1,00 €	1,00 €	-
13 - Outras receitas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
15 - Reposições não abatidas nos pagamentos	3.163,86 €	1,00 €	-3.162,86 €	-100,0%
16 - Saldo de gerência anterior	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-

Figura 1 – Principais agregadores da receita

Receita Corrente	Receita de Capital	Receita Efetiva	Receita Total
34.037.258 € ^{+35,8%} % Var. Receita Corrente	16.038.742 € ^{+337,7%} % Var. Receita Capital	50.075.999 € ^{+74,4%} % Var. Receita Efetiva	50.076.000 € ^{+74,3%} % Var. Receita Total

Receita

Em termos globais, a **receita efetiva** prevista é superior em cerca de € 21,5M à constante do PAM (Quadro 1), o que representa um acréscimo de cerca de 74,4% (Figura 1), sem prejuízo de algumas diferenças quando se efetua a análise em termos da sua composição (Anexo 1).

No PAM considera-se que a receita a arrecadar seja proveniente, com maior relevância, de impostos diretos, rendimentos de propriedade, transferências correntes e transferências de capital. A proposta de OM recebida cumpre estes pressupostos, sendo notório o aumento do peso das transferências de capital, face à sua relevância no PAM.

A receita corrente inscrita na proposta de OM para 2023 do Município de Paços de Ferreira, no montante de cerca de € 34,0M, corresponde a um acréscimo de cerca de € 9,0M, face ao previsto em PAM, traduzindo um acréscimo previsional de 35,8%.

Relativamente à receita de capital, inscrita na referida proposta de orçamento municipal com o montante de cerca de € 16,0M, corresponde a um acréscimo face ao previsto no PAM, em cerca de € 12,4M, significando também um acréscimo previsional de 337,7%.

Em relação à participação do município nos impostos do Estado, a proposta é baseada nos valores previstos no Mapa 12 da proposta de Orçamento de Estado para 2023.

A receita agregada de impostos e taxas estimada na presente proposta de orçamento apresentar um valor superior em 0,8M à média dos 24 meses anteriores (calculada com dados dos relatório de gestão referentes à prestação de contas de 2020 e 2021).

Quadro 2 – Comparação de montantes previsionais da despesa (resumo)

	2023			
	PAM	Proposta de OM	Desvio Proposta de OM-PAM	Grau do Desvio face ao PAM
Total	26.030.937,57 €	50.076.000,00 €	24.045.062,43 €	92,4%
01 - Despesas com o pessoal	9.104.007,10 €	12.190.000,00 €	3.085.992,90 €	33,9%
02 - Aquisição de bens e serviços	5.592.301,39 €	10.458.000,00 €	4.865.788,61 €	87,0%
03 - Juros e outros encargos	557.040,00 €	361.101,00 €	-195.939,00 €	-35,2%
04 - Transferências correntes	2.582.195,01 €	5.170.501,00 €	2.588.305,99 €	100,2%
05 - Subsídios	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
06 - Outras despesas correntes	302.494,59 €	197.501,00 €	-104.993,59 €	-34,7%
07 - Aquisição de bens de capital	4.748.558,99 €	17.953.806,00 €	13.205.247,01 €	278,1%
08 - Transferências de capital	155.482,84 €	520.000,00 €	364.517,16 €	234,4%
09 - Activos financeiros	0,00 €	1,00 €	1,00 €	-
10 - Passivos financeiros	2.988.857,65 €	3.225.000,00 €	236.142,35 €	7,9%
11 - Outras despesas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-

Figura 2 – Principais agregadores da despesa

Despesa Corrente	Despesa Corrente Primária	Despesa de Capital	Serviço da Dívida
28.377.193 € ^{+56,5%} % Var. Despesa Corrente	28.016.092 € ^{+59,4%} % Var. Despesa Corrente Primária	21.698.807 € ^{+174,9%} % Var. Despesa Capital	3.586.101 € ^{+1,1%} % Var. Serviço da Dívida
	Despesa Efetiva	Despesa Total	
	46.850.999 € ^{+183,3%} % Var. Despesa Efetiva	50.076.000 € ^{+92,4%} % Var. Despesa Total	

Despesa

No que se refere à despesa, o seu total, no montante de cerca de € 50,1M, é superior ao previsto no PAM para o exercício de 2023, em cerca de € 24,0M (Quadro 2), correspondendo a um aumento de 92,4% (Figura 2).

No que respeita à despesa efetiva, o montante previsto no OM tem um acréscimo de cerca de € 23,8M relativamente à previsão do PAM para o ano de 2023, compensado em parte pela previsão de acréscimo de receita (transferências correntes e transferências de capital).

A despesa corrente inscrita na proposta de OM para 2023 do Município de Paços de Ferreira, no montante de cerca de € 28,4M, corresponde a um aumento de cerca de € 10,2M, face ao previsto em PAM, traduzindo um acréscimo previsional de 56,5%. A despesa corrente primária, com um montante previsto em cerca de € 28,0M, corresponde a um aumento de cerca de € 10,4M, face ao previsto em PAM, traduzindo um acréscimo previsional de 59,4%.

Relativamente à despesa de capital, inscrita na referida proposta de orçamento municipal no montante de cerca de € 21,7M, corresponde a um aumento face ao previsto no PAM, em cerca de € 13,8M, significando também um acréscimo previsional de 174,9%.

Em relação ao previsto no PAM para o ano de 2023, salienta-se o aumento da despesa nos agrupamentos de despesas com o pessoal (cerca de € 3,1M), aquisição de bens e serviços (cerca de € 4,9M), transferências correntes (cerca de € 2,6M) e aquisição de bens de capital (€ 13,2M).

No que respeita ao serviço da dívida, previsto no OM para 2023 em cerca de € 3,6M, corresponde a um aumento de cerca de € 0,04M, face ao PAM, significando um acréscimo de 1,1%.

Deste modo, salienta-se que a **despesa total prevista, apesar de superior ao previsto em PAM para o exercício de 2023, está parcialmente compensada pelo acréscimo de receita nos capítulos transferências correntes e transferências de capital, estando a receita e a despesa devidamente equilibradas no seu conjunto. Ressalva-se, no entanto, o aumento da receita prevista face à média cobrada nos anos anteriores.**

No que se refere aos objetivos orçamentais constantes nas medidas de consolidação orçamental anexos ao PAM, doravante medida(s), o orçamento do município para 2023:

- a) **Assegura parcialmente o cumprimento da medida de maximização da receita**, uma vez que há impostos que não estão à taxa máxima legal. Não se averiguaram outros riscos para o cumprimento desta medida. Deve assim o Município desenvolver as

medidas necessárias de forma a **assegurar o cumprimento do nível de receita prevista em PAM, nomeadamente na venda de bens e serviços correntes;**

- b) Relativamente às **despesas com pessoal**, verifica-se um aumento de despesa em cerca de € 3,1M face ao PAM. O Município deverá desenvolver as medidas necessárias de forma a **assegurar a medida prevista no PAM;**
- c) Sobre a **medida de racionalização da despesa nos consumos intermédios**, verifica-se que existe um aumento de cerca de € 4,9M face ao montante previsto, correspondendo a um acréscimo de 87,0% pelo que o município deve assegurar o cumprimento da medida prevista em PAM.

Figura 3 – Decomposição dos saldos

Saldo Primário Efetivo	Saldo Global Efetivo	Saldo Total
3.586.101 € -2.650.367 € * € Var. Saldo Primário Efetivo	3.225.000 € -2.454.428 € * € Var. Saldo Global Efetivo	0 € -2.692.167 € * € Var. Saldo Total

Saldos orçamentais

A perspetiva do FAM é que os municípios aderentes a Programas de Ajustamento Municipal (PAM) devem gerar excedentes orçamentais que permitam a redução gradual do rácio da dívida total para que esta se venha a situar abaixo do limiar legalmente previsto, sendo este indicador, no atual enquadramento, considerado como crítico em termos da análise da sustentabilidade das finanças autárquicas, sendo que, no entanto, esta só se poderá avaliar numa perspetiva dinâmica e não meramente estática (cf. ponto II).

Os desvios verificados em termos de saldo primário e efetivo, refletem um aumento da despesa estrutural, em cerca de € 2,7M e € 2,5M, respetivamente, face ao previsto no PAM.

No entanto, o saldo total apresentado, **cumprindo o princípio de equilíbrio orçamental formal**, em que as receitas inscritas deverão prever todas as despesas previstas, é nulo.

O FAM não se opõe à atual previsão de despesa mas considerando o impacto que a mesma tem nos saldos orçamentais estimados para 2023, irá acompanhar ao longo do ano o nível de execução dessa mesma despesa, bem como a efetiva cobrança de receita, podendo emitir, caso se justifique, alertas de ajustamento na eventualidade de se verificarem desvios negativos face aos saldos previstos no PAM que se encontrar em vigor.

Tratando-se de saldos previsionais, tendo como referência o princípio do equilíbrio orçamental formal, deverá o Município, em sede de execução, condicionar a despesa face à receita cobrada garantindo os saldos previstos em PAM.

Conforme referido no parágrafo anterior, as medidas constantes no PAM e as previsões descritas nos anexos na vigência do contrato de empréstimo, visam gerar excedentes orçamentais para a redução gradual dos rácios da dívida. O orçamento apresentado, está genericamente de acordo com o objetivo definido para o exercício de 2023, no entanto, em sede de execução, deverão ser garantidos os excedentes primários relevantes para que a

trajetória de redução da dívida seja sustentável (cf. pontos II e III infra), e que acompanhe as previsões do PAM.

II. ANÁLISE DE SUSTENTABILIDADE DE MÉDIO E LONGO PRAZO

Encargos plurianuais

Quanto a esta matéria, o Município remeteu ao FAM as Grandes Opções do Plano (GOP), conforme quadro infra.

Assim, e analisando a despesa constante das GOP (Quadro 3) verifica-se que **a despesa ultrapassa os tetos previstos no PAM, para o ano de 2023, ficando também acima do limite previsto para o ano de 2023 e seguintes**. Salienta-se que isto resulta da inclusão da totalidade dos valores orçamentados nas GOP.

Quadro 3: Montantes previsionais GOP

(milhares de euros)

OM 2023	2023	2024	2025	2026
Plano Plurianual de Investimentos (PPI)	22 383,8	25 352,0	21 972,0	9 182,0
Atividades mais Relevantes	31 602,2	34 979,4	34 786,9	34 798,4
GRANDES OPÇÕES DO PLANO	53 986,0	60 331,4	56 758,9	43 980,4
PAM	2023	2024	2025	2026
Despesas correntes	28 377,2	18 337,8	18 525,7	18 722,2
Aquisição de bens de capital	17 953,8	4 986,0	5 235,3	5 292,9
DESPESA EFETIVA	46 331,0	23 323,8	23 761,0	24 015,1
COMPARAÇÃO	2023	2024	2025	2026
PPI - Despesas de capital PAM	4 430,0	20 366,0	16 736,7	3 889,2
AMR - Despesas correntes PAM	3 225,0	16 641,6	16 261,2	16 076,2
DESPESA EFETIVA	7 655,0	37 007,6	32 997,9	19 965,4

Importa também salientar que o valor previsto nas GOP's supera o valor orçamentado, correspondendo a uma previsão no PPI de cerca de € 3,9M de financiamento não definido distribuído por diversos projetos.

Análise de sustentabilidade da dívida

Ajustando o modelo de análise de trajetória da dívida à previsão constante da proposta de OM 2023 (Figura 4), observamos a necessidade de para anos futuros se prever a geração de saldos primários significativos, uma vez terminada a fase de consolidação da dívida com recurso à assistência financeira. Caso o esforço realizado até à data se mantenha, a correção do rácio da dívida poderá ocorrer em 2023 no cenário central².

Salienta-se que este cenário é baseado nos seguintes pressupostos:

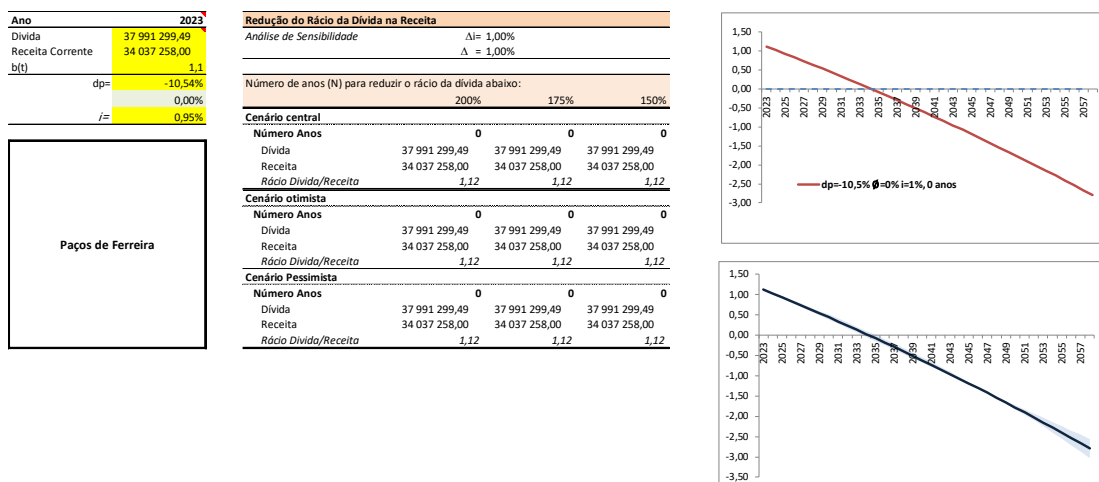
² Receita estável e taxa de juro semelhante à atual.

- Valores inscritos na proposta de OM em análise e estabilidade dos mesmos nos anos subsequentes;
- Que o valor de dívida financeira do município registada no SISAL em setembro de 2022 corresponderia ao valor de dívida total excecionada no final do mesmo ano;
- Que a receita corrente líquida em 2020, 2021 e 2022 se manteve igual à previsão do OM para 2023.

No entanto, esta previsão deve ser considerada otimista, uma vez que a média de valores de receita corrente líquida considerada para o cálculo de limite da dívida total para 2021 era de cerca de € 26,3M, cerca de € 7,7M abaixo do valor de receita corrente estimada no OM em análise, revelando uma previsão de receita superior face ao histórico.

A média de 2021 reflete 3 anos completos sob as medidas previstas no PAM, sendo previsíveis apenas melhorias reais na receita corrente e limite de dívida resultantes de ações do município que excedam as medidas previstas no PAM ou de melhoria da situação macroeconómica.

Figura 4 - Sustentabilidade da dívida municipal de Paços de Ferreira num cenário de políticas invariantes, tendo por base resultados da proposta OM 2023



III. IDENTIFICAÇÃO DE RISCOS ORÇAMENTAIS

No seu relatório o município aponta como possíveis riscos alterações a nível do cenário macroeconómico decorrentes das alterações climáticas e da guerra da Ucrânia, com alguma ênfase no aumento dos custos de combustíveis (e consequentemente de outros produtos), e baixo crescimento económico. O Município não aponta riscos orçamentais decorrentes da aplicação das medidas do PAM.

No que se refere à despesa corrente, existe um aumento mais significativo na despesa com a aquisição de bens e serviços (87,0%) e nas transferências correntes (100,2%) face à previsão do PAM.

Relativamente à despesa de capital, verifica-se um aumento de cerca de 174,9% face à previsão do PAM, estando financiada em 73,9% por receita de capital.

O aumento da despesa corrente não poderá comprometer o saldo primário, a médio e longo prazo, necessário à redução gradual do rácio da dívida.

A pressão da despesa identificada, face à cobrança da receita prevista no OM, representa assim um risco orçamental moderado, devendo o Município identificar algumas medidas de contingência.

IV. PROPOSTA

Face ao exposto, a Direção Executiva do FAM emite **parecer prévio genericamente positivo, mas com recomendações à proposta de orçamento municipal** para 2023, apresentada pela Câmara Municipal de Paços de Ferreira, na sua versão de 25 de novembro de 2022, sem deixar, contudo, de emitir as seguintes recomendações:

- a) Deverão ser tomadas medidas que garantam a efetivação da cobrança da receita referente aos montantes previstos em rendimentos de propriedade;
- b) Relativamente à despesa, em sede de execução, tomar as medidas necessárias ao cumprimento da racionalização da despesa corrente e com a aquisição de bens de capital, caso a receita cobrada seja inferior à receita prevista (sobretudo nos capítulos transferências de capital, correntes e vendas de bens e serviços correntes);
- c) No decurso da execução orçamental de 2023, assegurar uma desagregação no mapa de controlo orçamental da despesa, que identifique as despesas pagas relativamente a compromissos assumidos em exercícios anteriores, para que se apure a despesa realizada em cada ano económico;
- d) Anexar à proposta de OM identificação e quantificação dos principais riscos orçamentais, designadamente passivos contingentes, mesmo que de forma resumida e/ou agregada;
- e) Remeter informação ao FAM, detalhada por ano e agrupamento da despesa, quanto aos compromissos assumidos para os exercícios seguintes.

Tendo também em conta o previsto no PAM (alínea f) da cláusula 5.ª) quanto à disponibilização de todos os elementos necessários ao acompanhamento e verificação do cumprimento das obrigações estipuladas no mesmo, o Município de Paços de Ferreira deve, ainda:

- a) Remeter ao FAM o OM aprovado;
- b) Dar conhecimento ao FAM das deliberações adotadas quanto a taxas e impostos municipais, bem como das respectivas notificações, nos casos aplicáveis, junto da AT.

O cumprimento das obrigações estipuladas no PAM, verificadas em sede de monitorização será fundamental para a avaliação do cumprimento do mesmo, ou seja, independentemente da previsão orçamental agora apresentada, o Município estará obrigado ao cumprimento das metas estabelecidas no PAM, pelo que deverão pautar a execução do orçamento de 2023 através do estrito cumprimento dessas metas.

À consideração superior,

O Técnico Superior

Hugo Machado

Anexo 1A – Comparação de montantes previsionais da receita corrente

				2023			
				PAM	Proposta de OM	Desvio Proposta de OM - PAM	Grau do Desvio face ao PAM
Total				25.058.405,20 €	34.037.258,00 €	8.978.852,80 €	35,8%
01 - Impostos Diretos	02 - Outros	02 - IMI		5.109.437,10 €	4.900.000,00 €	-209.437,10 €	-4,1%
		03 - Imposto único de circulação		1.393.748,47 €	1.400.000,00 €	6.251,53 €	0,4%
		04 - IMT		1.596.659,32 €	2.500.000,00 €	903.340,68 €	56,6%
		05 - Derrama		1.172.481,67 €	1.300.000,00 €	127.518,33 €	10,9%
		07 - Impostos abolidos		0,00 €	2,00 €	2,00 €	-
		99 - Impostos directos diversos		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
02 - Impostos indirectos				378.506,84 €	0,00 €	-378.506,84 €	-100,0%
04 - Taxas, multas e outras penalidades				360.039,74 €	1.021.255,00 €	661.215,26 €	183,7%
05 - Rendimentos da propriedade				1.220.160,99 €	1.107.001,00 €	-93.159,99 €	-7,7%
06 - Transferências correntes	01 - Sociedades e quase-sociedades não financeiras			0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
	02 - Sociedades financeiras			0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
	03 - Administração central	01 - Estado	01 - Fundo de Equilíbrio Financeiro	7.111.155,97 €	8.434.268,00 €	1.323.112,03 €	18,6%
			02 - Fundo Social Municipal	1.407.885,93 €	1.403.916,00 €	-3.969,93 €	-0,3%
			03 - Participação fixa no IRS	1.006.159,63 €	1.493.510,00 €	487.350,37 €	48,4%
			06 - Transferências Educação	3.535.836,88 €	8.038.525,00 €	4.502.688,12 €	127,3%
			07 - Participação no IVA - Art. 26.º da Lei n.º 73/2013	115.935,76 €	231.781,00 €	115.845,24 €	99,9%
			09 - ISSS - Inet. Solid. Seg. Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
			10 - REFALEI - IVA - art.º 26.º - A	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
			99 - outros	258.177,66 €	217.000,00 €	-41.177,66 €	-15,9%
		06 - Estado - Participação comunitária em projectos co-financiados		7.418,10 €	180.000,00 €	172.581,82 €	2326,5%
		07 - Serviços e Fundos Autónomos		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
	07 - Instituições sem fins lucrativos			0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
	08 - Famílias			0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
	09 - Resto do mundo			0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
07 - Venda de bens e serviços correntes				201.669,55 €	1.547.992,00 €	1.346.322,45 €	667,6%
08 - Outras receitas correntes				103.131,51 €	122.000,00 €	18.868,49 €	18,3%

Anexo 1B – Comparação de montantes previsionais da receita de capital

				2023			
				PAM	Proposta de OM	Desvio Proposta de OM - PAM	Grau do Desvio face ao PAM
Total				3.664.699,14 €	16.038.742,00 €	12.374.042,86 €	337,7%
09 - Venda de bens de investimento				5.000,00 €	150.907,00 €	145.907,00 €	2918,1%
10 - Transferências de capital				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
01 - Sociedades e quase-sociedades não financeiras				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
02 - Sociedades financeiras				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
03 - Administração central				790.127,45 €	937.141,00 €	147.013,55 €	18,6%
01 - Estado				15.681,38 €	1,00 €	-15.680,38 €	-100,0%
01 - Fundo de Equilíbrio Financeiro				0,00 €	450.540,00 €	450.540,00 €	-
04 - Cooperação Técnica e Financeira				0,00 €	1,00 €	1,00 €	-
05 - N.º 3 art.º 35.º Lei n.º 73/2013				0,00 €	150,00 €	150,00 €	-
06 - Transferências Educação				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
09 - REFALEI - art.º 35.º n.º 3 e 4				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
99 - Outros				2.849.135,40 €	14.500.000,00 €	11.650.864,60 €	408,9%
07 - Estado - Participação comunitária em projectos co-financiados				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
08 - Serviços e Fundos Autónomos				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
08 - Famílias				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
09 - Resto do mundo				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11 - Ativos financeiros				1.596,05 €	0,00 €	-1.596,05 €	-100,0%
12 - Passivos financeiros				0,00 €	1,00 €	1,00 €	-
13 - Outras receitas de capital				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
15 - Reposições não abatidas nos pagamentos				3.163,86 €	1,00 €	-3.162,86 €	-100,0%
16 - Saldo de gerência anterior				0,00 €	0,00 €	0,00 €	-

Anexo 2A – Comparação de montantes previsionais da despesa corrente

		2023			
		PAM	Proposta de OM	Desvio Proposta de OM-PAM	Grau do Desvio face ao PAM
Total		18.138.838,89 €	28.377.193,88 €	10.238.154,91 €	56,5%
01 - Despesas com o pessoal	01 - Remunerações certas e permanentes	6.866.791,57 €	8.613.882,88 €	1.746.210,43 €	25,4%
	02 - Abonos variáveis ou eventuais	143.887,88 €	388.997,88 €	165.989,10 €	116,1%
	03 - Segurança social	2.894.287,73 €	3.268.881,88 €	1.173.793,27 €	58,8%
02 - Aquisição de bens e serviços	01 - Aquisição de Bens	896.998,89 €	2.623.281,88 €	1.726.210,11 €	192,4%
	02 - Aquisição de serviços	4.695.318,58 €	7.834.889,88 €	3.139.578,58 €	66,9%
03 - Juros e outros encargos	01 - Juros da dívida pública	589.212,45 €	358.888,88 €	-159.212,45 €	-31,3%
	02 - Outros encargos correntes da dívida pública	47.827,55 €	18.888,88 €	-37.827,55 €	-79,1%
	03 - Juros de locação financeira	8,88 €	1,88 €	1,88 €	-
	04 - Juros tributários	8,88 €	8,88 €	0,88 €	-
	05 - Outros juros	8,88 €	1.188,88 €	1.188,88 €	-
	06 - Outros encargos financeiros	8,88 €	8,88 €	0,88 €	-
04 - Transferências correntes		2.582.195,81 €	5.178.581,88 €	2.588.385,99 €	100,2%
05 - Subsídios		8,88 €	8,88 €	0,88 €	-
06 - Outras despesas correntes		382.494,59 €	197.581,88 €	-184.993,59 €	-34,7%

Anexo 2B – Comparação de montantes previsionais da despesa de capital

		2023			
		PAM	Proposta de OM	Desvio Proposta de OM-PAM	Grau do Desvio face ao PAM
Total		7.892.899,48 €	21.698.807,00 €	13.805.907,52 €	174,9%
07 - Aquisição de bens de capital		4.748.558,99 €	17.953.806,00 €	13.205.247,01 €	278,1%
08 - Transferências de capital		155.482,84 €	520.000,00 €	364.517,16 €	234,4%
09 - Activos financeiro		0,00 €	1,00 €	1,00 €	-
10 - Passivos financeiros		2.988.857,65 €	3.225.000,00 €	236.142,35 €	7,9%
11 - Outras despesas de capital		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-