

Handwritten signature and initials, possibly "D. Barcel" and "T. 12."

Programa de Ajustamento Municipal

Versão Revista

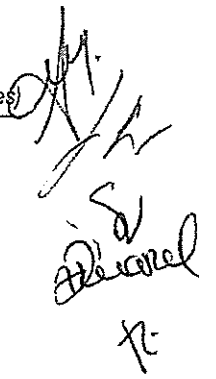
Município do Nordeste



nordeste

Novembro de 2022

20221114



Handwritten signature and initials, possibly 'D. S. Wilson' and 'TC'.

Índice

A Revisão do Programa de Ajustamento Municipal	3
Receita	5
Despesa	8
Plano Financeiro	12
Dívida e Limites Endividamento	14
Conclusão	16
Anexos - Formulários	17

A Revisão do Programa de Ajustamento Municipal

O Município do Nordeste tem vigente um Programa de Ajustamento Municipal apresentado em 2019, pelo qual recorreu a um empréstimo de assistência financeira, visado pelo Tribunal de Contas em 5 de Dezembro de 2019, implementado com o objetivo principal de saída do Município de uma situação de rutura financeira e redução da dívida total do Município até ao limite previsto no nº1 do artigo 52º da Lei nº 73/2013.

Os pressupostos no qual assentava este Programa de Ajustamento Municipal apresentado em 2019 observaram no entanto algumas alterações por força da conjuntura e da situação económica vivida desde então, com alterações significativas ao nível da receita e da despesa e ainda ao nível dos programas operacionais de apoio que permitem maiores níveis de investimento participado pelo Município. Em particular, em 2021, a receita corrente no montante de 5,5 milhões de euros observou um desvio positivo face ao Programa de Ajustamento Municipal de 9,3%, com destaque para os impostos diretos (+11%), taxas, multas e outras penalidades (+580%) e transferências correntes (+9%), tendo a despesa corrente, no montante de 3,9 milhões de euros apresentado um desvio de 10% face ao previsto no Programa de Ajustamento Municipal.

Tendo já decorridos mais de dois anos desde a efetiva implementação do Programa de Ajustamento Municipal, observando maior visibilidade acerca das receitas e despesas estruturais que apresenta num exercício de reequilíbrio financeiro, bem como uma melhor capacidade de estimativa das comparticipações co-financiamentos a que o Município pode recorrer para financiamento dos seus investimentos, encontra-se o Município no momento certo para proceder à revisão do seu Programa de Ajustamento Municipal, a qual é de forma sucinta apresentada neste documento e nos seus formulários anexos, sendo descrita a evolução da receita e seus pressupostos, a evolução da despesa e seus pressupostos, a evolução da dívida estimada e a evolução estimada e necessária do quadro de pessoal, mantendo sempre os princípios da

prudência e contenção que podem ser verificados na execução do Programa de Ajustamento Municipal apresentado em 2019, cuja receita foi largamente superada e com o Município a acumular elevados saldos de gerência.

Devido a horizontes temporais muito alargados, as quais se estendem para além do mandato dos presentes órgãos autárquicos, apesar do cuidado, rigor e prudência tidos em conta na sua elaboração, estes elementos devem ser encarados como indicadores e orientadores da linha económico-financeira a seguir pelo Município, podendo ser demonstrada no futuro a necessidade de novos ajustamentos pelos órgãos competentes, no caso de a conjuntura assim o exigir.

Del.
/h
S
Revard
R

Handwritten signature and initials, possibly 'Sov' and 'A. Soares', with a small '71' below.

Receita

A Tabela 1 apresenta a análise dos desvios na receita de 2021 face ao previsto no Programa de Ajustamento Municipal.

Tabela 1 – Análise de Receita Real vs PAM

Receita	PAM 2021	Real	Desvio
IMI	511 580,17	448 357,83	-63 222,34
IUC	61 903,21	74 642,07	12 738,86
IMT	0,00	107 497,91	107 497,91
DERRAMA	5 678,44	14 161,94	8 483,50
Taxas, multas e outras penalidades	22 338,15	151 989,00	129 650,85
Rendimentos de propriedade	28 234,16	6 925,14	-21 309,02
Transferências correntes	4 253 056,72	4 629 511,04	376 454,32
Venda de bens e serviços correntes	47 061,99	43 483,33	-3 578,66
Outras receitas correntes	87 602,72	6 949,17	-80 653,55
Total receitas correntes	5 017 455,55	5 483 517,43	466 061,87
Transferências de Capital	447 401,67	980 210,00	532 808,33
Projetos Co-financiados	0,00	116 883,02	116 883,02
Empréstimo(s)	0,00		0,00
Outras receitas de capital	0,00	85 803,60	85 803,60
Total receitas capital	447 401,67	1 182 896,62	735 494,95
Outras Receitas		16 483,38	
Total	5 464 857,23	6 682 897,43	1 201 556,82

O desvio observado demonstra um desalinhamento estrutural na receita, a qual deve assim ser ajustada num plano de longo prazo, em especial no que respeita a receita corrente de impostos, taxas, multas e outras penalidades e transferências correntes, mas também ajustamento face ao executado nos rendimentos de propriedade, vendas de bens e serviços correntes e outras receitas que executaram abaixo do estimado no Programa de Ajustamento Municipal.

Assim, a receita corrente prevista neste ajustamento ao Programa de Ajustamento Municipal corresponde à evolução a 1,5% das receitas cobradas em 2021, com exceção de:

- a) rendimentos de propriedade e venda de bens e serviços correntes, cuja receita é estimada com base na execução de 2022.
- b) receita de transferências correntes, a qual se apresenta para 2022 e 2023 conforme o Quadro 12 do OE 2022 e OE2023 respetivamente, acrescida de transferências residuais históricas, nomeadamente da administração regional;
- c) receita de IMI, com alteração da taxa de IMI de 0.45% para 0.425% em 2023, o que é legalmente permitido, mantendo a satisfação integral dos compromissos decorrentes do PAM, nos termos contratuais;

Estas receitas são, no entanto, estimadas evoluir também a 1,5% anuais.

No que respeita a receitas de capital, as mesmas são estimadas com base nas transferências do Quadro 12 do OE2022 e OE2023 e transferências residuais da administração regional, acrescidas de receitas relacionadas com investimentos co-financiados por programas operacionais, estimadas em 85% dos investimentos a realizar que se encontram contratualizados ou são intenções de investimento do município candidatar ao PO Açores 2030 no período 2021 a 2027, as quais configuram uma estimativa média de 2.4 milhões de euros anuais para 2022 a 2027.

A Tabela 2 apresenta a evolução prevista da receita numa revisão do Programa de Ajustamento Municipal.

Tabela 2 – Evolução Prevista da Receita 2022-2028

Caracterização	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
IMI	449 358	455 083	436 248	442 792	449 433	456 175	463 018	469 963
Variação %		1,5%	-4,1%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
IUC	74 642	75 762	76 898	78 052	79 222	80 411	81 617	82 841
Variação %		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
IMT	107 498	109 110	110 747	112 408	114 094	115 806	117 543	119 306
Variação %		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
DERRAMA	14 162	14 374	14 590	14 809	15 031	15 256	15 485	15 718
Variação %		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Taxas, multas e outras penalidades	151 989	154 269	156 583	158 932	161 316	163 735	166 191	168 684
Variação %		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Rendimentos de propriedade	6 925	1 000	1 015	1 030	1 046	1 061	1 077	1 093
Variação %		-85,6%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Transferências correntes	4 829 511	4 572 369	4 516 754	4 584 505	4 653 273	4 723 072	4 793 918	4 865 827
Variação %		-1,2%	-1,2%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Venda de bens e serviços correntes	43 483	52 000	52 780	53 572	54 375	55 191	56 019	56 859
Variação %		19,6%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Outras receitas correntes	6 949	7 053	7 159	7 267	7 376	7 485	7 599	7 713
Variação %		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Total receitas correntes	5 483 517	5 441 021	5 372 774	5 453 366	5 535 166	5 618 194	5 702 467	5 788 004
Transferências de Capital	1 066 014	700 825	1 118 148	1 134 920	1 151 944	1 169 223	1 186 762	1 204 563
Variação %		-34,3%	59,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Receitas PO's	116 883,02	1 700 000	2 550 000	2 550 000	2 550 000	2 550 000	2 550 000	
Outras receitas de capital	0	0	0	0	0	0	0	0
Variação %		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Total receitas capital	1 182 897	2 400 825	3 668 148	3 684 920	3 701 944	3 719 223	3 736 762	3 754 563
Total	6 666 414	7 841 846	9 040 922	9 138 286	9 237 110	9 337 417	9 439 228	9 542 567

A evolução após 2028 é estimada à taxa de crescimento de 1,5%. Os formulários detalhados em anexo a este documento apresentam a evolução para toda a vigência do Programa de Ajustamento Municipal.

Handwritten signatures and initials:
 A. A. A.
 S. S.
 P. P.
 H.

Despesa

A Tabela 3 apresenta a análise dos desvios na despesa de 2021 face ao previsto no Programa de Ajustamento Municipal.

Tabela 3 – Análise de Despesa Real vs PAM

Despesa	PAM 2021	Real	Desvio
01 Pessoal	1 532 681	1 321 885	-210 796
02 Aquisição bens e serviços	1 138 183	1 316 496	178 313
03 Encargos correntes	312 219	232 335	-79 884
04 Transferências correntes	561 488	860 300	298 813
05 Subsídios	0	189 527	189 527
06 Outras despesas correntes	4 137	6 217	2 080
Total Despesas Correntes	3 548 708	3 926 760	378 053
Aquisição de bens de capital	850 000	1 212 827	362 827
Passivos Financeiros	1 046 667	940 177	-106 490
Total Despesas Capital	1 896 667	2 153 004	256 337
Total Despesa	5 445 375	6 079 764	634 390
Variação de Saldo	19 483	603 133	583 650

O desvio observado, demonstra um desalinhamento estrutural da despesa com a receita antes apresentada, limitativo do funcionamento do Município.

Assim, urge ajustar a despesa estrutural necessária do Município, adaptando a mesma às necessidades e ainda à capacidade de recurso a co-financiamento pelos programas comunitários, em especial o PO Açores 2030.

No que respeita a despesas com pessoal, o Município apresenta necessidades estruturais não garantidas pelo seu quadro de pessoal que se reduziu desde a interposição do Programa de Ajustamento Municipal, nomeadamente ao nível de psicólogo, veterinário municipal e pessoal especializado na gestão e conservação do património cultural e museus, sendo necessário ainda acautelar as progressões normais na carreira e o aumento do salário mínimo nacional.

A Tabela 4 apresenta o Quadro de pessoal em 2018 e 2022.

Tabela 4 – Pessoal 2018 vs 2022

Descrição do Cargo	Postos de Trabalho	
	Ocupados 2018	Ocupados 2022
Chefe de Divisão	1	1
Técnico Superior (Área de Medicina Veterinária)	1	0
Técnico Superior (Área de Arquitectura)	1	1
Técnico Superior (Área de Comunicação Social)	1	1
Técnico Superior (Área de Recursos Humanos)	1	1
Técnico Superior (Área de Gestão de Empresas)	0	0
Coordenador Técnico	5	5
Assistente Técnico	15	14
Encarregado Operacional	2	3
Assistente Operacional	40	28
Fiscal Municipal	3	3
Secretário	1	2
Total	71	59

O Município prevê assim um aumento de gastos com pessoal de 300 mil euros em 2023 (para além da atualização salarial de 3,9%), e evolução à taxa de inflação de 2,5% em 2024 e de 2% nos anos seguintes.

No que respeita a aquisição de bens e serviços, despesa estimada é efetuada com base na despesa executada com referência ao início de setembro de 2022, anualizada, reduzida de 250 mil euros relativos a eventos ocorridos em 2022 e que não se espera que sejam repetidos em períodos futuros, aumentando à taxa de inflação estimada de 4% em 2023, 2,5% em 2024, e 2% nos anos seguintes.

Os encargos correntes previstos decorrem da previsão dos planos financeiros dos empréstimos contratualizados com base nas condições contratuais em vigor, considerando relativamente ao financiamento do FAM, uma redução da taxa de juro em 2024 de 1,75% para 0,95%, redução possível após 4 anos da contratualização do empréstimo de assistência financeira.

As transferências correntes apresentam uma estimativa de evolução à taxa de inflação estimada de 4% em 2023, 2,5% em 2024, e 2% nos anos seguintes.

A Tabela 5 abaixo apresenta a evolução revista da despesa corrente no período 2021-2028, a qual evolui à taxa de inflação de 2% nos períodos seguintes. Os formulários detalhados em anexo a este documento apresentam a evolução para toda a vigência do Programa de Ajustamento Municipal.

Tabela 5 – Despesa Corrente 2021-2028

Caracterização	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
01 Pessoal	1.321.885	1.348.322	1.700.907	1.743.430	1.778.298	1.813.664	1.850.142	1.887.144
		2,0%	26,1%	2,5%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
02 Aquisição bens e serviços	1.316.496	1.650.000	1.400.000	1.435.000	1.463.700	1.492.974	1.522.833	1.553.290
		25,3%	-15,2%	2,5%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
03 Encargos correntes	232.335	192.873	181.135	103.109	95.448	89.820	83.197	76.517
		-17,0%	-6,1%	-43,1%	-6,5%	-6,9%	-7,4%	-8,0%
04 Transferências correntes	860.300	877.506,38	912.606,53	935.422	954.130	973.213	992.677	1.012.531
		2,0%	4,0%	2,5%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
05 Subsídios	189.527	193.317	201.050	206.076	210.198	214.402	218.690	223.063
		2,0%	4,0%	2,5%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
06 Outras despesas correntes	6.217	6.341	6.595	6.760	6.895	7.033	7.173	7.317
		2,0%	4,0%	2,5%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
DESPESAS CORRENTES	3.926.760,10	4.268.360	4.402.293	4.429.796	4.509.669	4.591.305	4.674.712	4.759.862

No que respeita a despesa de capital, a mesma apresenta valores elevados no período 2022 a 2028, por via de investimento co-financiado, nomeadamente no âmbito do PO Açores 2030. O montante consagrado de aproximadamente 17 milhões de euros, com reflexo na receita de forma respectiva em 85%, respeita a compromissos contratuais já assumidos de investimento do Município e às intenções de investimento do Município pelo PO Açores 2030 no período 2022 a 2027.

A Tabela 6 apresenta um resumo das intenções de investimento no âmbito do PO Açores 2030 para o período 2022 a 2027.

Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 SV
 [Signature]
 71

Tabela 6 – Intenções Investimento PO Açores 2030 período 2021-2027

Prioridade de Investimento	Valor
Energia, ação climática e sustentabilidade	14.800.000
Acessibilidades	3.000.000
Cultura, turismo sustentável e inovação social	3.050.000
Valorização económica e social do território	300.000
Total	21.150.000

A Tabela 7 abaixo apresenta a evolução revista da despesa de capital no período 2021-2028, a qual evolui nos períodos seguintes tendo em conta o equilíbrio de receita e despesa do Município, garantindo no entanto sempre excedentes orçamentais que incrementam o saldo orçamental do Município, podendo os montantes ser incrementados no cenário de prolongamento de programas operacionais de apoio ao investimento. Os formulários detalhados em anexo a este documento apresentam a evolução para toda a vigência do Programa de Ajustamento Municipal.

Tabela 7 – Despesa Capital 2021-2028

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Despesas capital	600 000	800 000	850 000	900 000	950 000	1 000 000	1 500 000
Despesas Capital (Financiada PO's)	2 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	-
Amortização Empréstimos	924 185	793 917	819 169	803 032	760 444	723 046	729 726
Total Despesa de Capital	3 524 185	4 593 917	4 669 169	4 703 032	4 710 444	4 723 046	2 229 726

Plano Financeiro

A Tabela 8 abaixo apresenta o plano financeiro consolidado para Município para o período 2021 a 2028, onde se demonstra um equilíbrio entre receita e despesa, um acumular de saldos orçamentais de gerência positivos e o desejado financiamento de despesa de capital com recurso a receita corrente, bem como elevados níveis de investimento. Os formulários detalhados em anexo a este documento apresentam a evolução para toda a vigência do Programa de Ajustamento Municipal.

Tabela 8 – Resumo Plano Financeiro

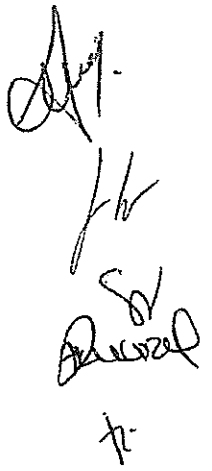
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Saldo da Conta Gerência Anterior	1 500 281	2 117 671	2 166 972	2 211 684	2 251 004	2 275 414	2 311 082	2 352 552
Receitas correntes	5 483 517	5 441 021	5 372 774	5 453 366	5 535 166	5 618 194	5 702 467	5 788 004
Receitas capital (Transferências FEF)	1 066 014	700 825	1 118 148	1 134 920	1 151 944	1 169 223	1 186 762	1 204 563
Receitas capital (CO-Financiado)	116 883	1 700 000	2 550 000	2 550 000	2 550 000	2 550 000	2 550 000	
Outras receitas de capital	0	0	0	0	0	0	0	0
Reposições não abatidas aos pagamentos	16 480							
Total Receitas	6 682 894	7 841 846	9 040 922	9 138 286	9 237 110	9 337 417	9 439 228	6 992 567
Total Recebimentos + Saldo Anterior	8 183 175	9 959 517	11 207 894	11 349 970	11 486 115	11 612 831	11 750 310	9 345 119
Despesas correntes	3 926 760	4 268 360	4 402 293	4 429 796	4 509 669	4 591 305	4 674 712	4 759 862
Despesas capital	1 212 827	600 000	800 000	850 000	900 000	950 000	1 000 000	1 500 000
Despesas Capital (CO-Financiado)		2 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	
Amortização Empréstimos	940 177	924 185	793 917	819 169	803 032	760 444	723 046	729 726
Total Despesas	6 079 764	7 792 545	8 996 210	9 098 965	9 212 701	9 301 749	9 397 758	6 989 588
Varição Operações Tesouraria	14 260							
SALDO DA CONTA DE GERÊNCIA FINAL	2 117 671	2 166 972	2 211 684	2 251 004	2 275 414	2 311 082	2 352 552	2 355 631
VARIAÇÃO DO SALDO GERÊNCIA	617 391	49 300	44 712	39 321	24 409	35 668	41 471	2 979

A Tabela 9 apresenta alguns dos principais saldos e indicadores de performance orçamental do Município onde também se demonstra o equilíbrio de longo prazo do plano apresentado.

Tabela 9 – Indicadores

Indicador	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Receita Total - Despesa Total	49	45	39	24	36	41	3
Receita Total / Despesa Total	101%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Serviço de Dívida / Despesa Total	14%	11%	10%	10%	9%	9%	12%
Juros	193	181	103	96	90	83	77
Amortização de Capital	924	794	819	803	760	723	730
Serviço de Dívida	1117	975	922	899	850	806	806
Despesas não financeiras	6675	8021	8177	8313	8451	8592	6183
Receitas	7842	9041	9138	9237	9337	9439	6993
Saldo efetivo	973	839	858	827	796	765	733
Saldo Primário	1166	1020	962	924	886	848	809
SP / SD	104%	105%	104%	103%	104%	105%	100%

Nota: Valores em milhares de euros



Dívida e Limites Endividamento

A Tabela 10 apresenta a evolução da dívida do Município para o período 2022 a 2028, a qual é na sua quase totalidade composta pelo valor em dívida de empréstimos, calculada com base na previsão dos planos financeiros dos empréstimos contratualizados com base nas condições contratuais em vigor e ainda, do montante residual de dívidas a fornecedores e outras entidades.

Tabela 10 – Dívida 2022-2028

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Dívida a fornecedores	0	0	0	0	0	0	0
Dívida a fornecedores curto prazo	0	0	0	0	0	0	0
Dívida a fornecedores ML prazo	0	0	0	0	0	0	0
Dívida Bancária	12 356	11 563	10 743	9 940	9 180	8 457	7 727
Curto prazo	794	819	803	760	723	730	736
Médio e longo prazo	11 563	10 743	9 940	9 180	8 457	7 727	6 991
Dívidas ao Estado	0	0	0	0	0	0	0
Dívida a outras entidades	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	12 356	11 563	10 743	9 940	9 180	8 457	7 727

Nota: Valores em milhares de euros

A Tabela 11 apresenta a evolução da dívida do Município face aos seus limites de endividamento, estimando-se o cumprimento dos mesmos no exercício de 2028, um ano antes do previsto no Programa de Ajustamento Municipal em vigor.

Tabela 11 – Dívida e Limites Endividamento 2022-2044

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
22 Fornecedores	0	0	0	0	0	0	0
23 Empréstimos Obtidos	13 281	12 356	11 563	10 743	9 940	9 180	8 457
24 Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0	0	0	0	0
27 Outros Devedores e Credores	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	13 281	12 356	11 563	10 743	9 940	9 180	8 457
LIMITE DE ENDIVIDAMENTO	7 664	7 904	8 031	8 149	8 134	8 181	8 303
EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO	5 616	4 452	3 531	2 595	1 807	999	154

	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
22 Fornecedores	0	0	0	0	0	0	0
23 Empréstimos Obtidos	7 727	6 991	6 247	5 497	4 740	3 976	3 205
24 Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0	0	0	0	0
27 Outros Devedores e Credores	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	7 727	6 991	6 247	5 497	4 740	3 976	3 205
LIMITE DE ENDIVIDAMENTO	8 428	8 554	8 683	8 813	8 945	9 079	9 215
EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO	-701	-1 564	-2 435	-3 316	-4 205	-5 103	-6 010

	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041
22 Fornecedores	0	0	0	0	0	0	0
23 Empréstimos Obtidos	2 427	1 641	1 483	1 323	1 161	998	835
24 Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0	0	0	0	0
27 Outros Devedores e Credores	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2 427	1 641	1 483	1 323	1 161	998	835
LIMITE DE ENDIVIDAMENTO	9 354	9 494	9 636	9 781	9 928	10 077	10 228
EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO	-6 927	-7 853	-8 154	-8 458	-8 767	-9 078	-9 392

	2042	2043	2044
22 Fornecedores	0	0	0
23 Empréstimos Obtidos	671	505	338
24 Estado e Outros Entes Públicos	0	0	0
27 Outros Devedores e Credores	0	0	0
TOTAL	671	505	338
LIMITE DE ENDIVIDAMENTO	10 381	10 537	10 695
EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO	-9 710	-10 031	-10 357

Handwritten signatures and initials:
A
FH
S
A
P

Conclusão

A evolução financeira do Município do Nordeste e a conjuntura económica levaram à verificação de desvios relevantes na receita e despesa do Município, os quais se revelam positivos, mas que trazem uma necessidade de revisão do Programa de Ajustamento Municipal do Município, a qual é de forma sucinta apresentada neste documento e detalhada nos formulários anexos, sendo demonstrada de forma cabal a capacidade do Município cumprir integralmente com os seus compromissos e manter um nível de investimento e despesa consentâneos com o desenvolvimento económico e social municipal, numa situação de equilíbrio financeiro duradouro e uma evolução clara na direção dos limites legais de endividamento, que se estima agora serem atingidos um ano antes do previsto no programa de ajustamento inicialmente apresentado.

Tendo este documento tomado como princípios fundamentais a prudência e o conservadorismo, o cumprir das linhas orientadores nele fixadas pelos órgãos autárquicos, permitirá numa conjuntura normal uma evolução mais do que favorável da situação económico-financeira do Município do Nordeste que não se encontra aqui diretamente refletida, mas que potenciará claramente o desenvolvimento da região.

Por forma a ser instruído o processo de revisão junto do FAM, as diretrizes fundamentais vertidas neste documento estão transcritas de forma detalhada nos formulários em Anexo, por forma a ser este ajustamento ao Programa de Ajustamento Municipal aprovado nos termos legais.

[Handwritten signatures and initials]
fh
sw
Quarel
ti

Anexos - Formulários

Descrição	Mês												Total	
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Sep	Out	Nov	Dez		
RECURSOS HUMANOS														
Salários e Benefícios	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	12.000,00
Outros Recursos Humanos	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	6.000,00
TOTAL RECURSOS HUMANOS	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
RECURSOS MATERIAIS														
Aluguel	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	1.200,00
Material de Consumo	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	2.400,00
Transporte	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1.800,00
Outros Materiais	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	1.200,00
TOTAL RECURSOS MATERIAIS	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	550,00	6.600,00
TOTAL	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00	24.600,00

[Handwritten signatures and initials]
 SR
 Decisão
 H



PROGRAMA DE AUSTAMENTO MUNICIPAL

Município: Maracaju

Município de Maracaju

Data:

Saldo	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo Inicial	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60	1.123.754,60
Saldo Final	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05	69.127,05

Saldo positivo: receita corrente - despesas corrente
 Saldo negativo: receita efetiva de despesas efetivas (debitada) - encargos dívida (juros)
 Saldo a capital: receita de capital - despesas de capital
 Saldo total: receita total - despesas totais

[Handwritten signatures and initials]

