



RELATÓRIO

2016

Alínea a) do n.º 1 do artigo 46º da Lei n.º
73/2013, de 3 de setembro

ÍNDICE

I – APRESENTAÇÃO GERAL DO ORÇAMENTO MUNICIPAL	2
1 - ORÇAMENTO MUNICIPAL 2016.....	2
2 - QUADRO PLURIANUAL DE PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTAL.....	3
II – RECEITA.....	3
1– ANÁLISE DA RECEITA	3
2 – IMPOSTOS DIRETOS.....	5
3 – IMPOSTOS INDIRECTOS E TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES.....	5
4 – RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	6
5- TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7
6 – VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	8
7 – TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL.....	9
III – DESPESA.....	10
1 – ANÁLISE DA DESPESA.....	10
2 – DESPESAS COM PESSOAL.....	10
3 – AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS.....	11
4 - JUROS E OUTROS ENCARGOS.....	12
5 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	12
6 - SUBSÍDIOS.....	12
12 - RESUMO GERAL DAS RECEITAS E DESPESAS	14
13 - PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	14
14 - PLANO DAS ATIVIDADES MAIS RELEVANTES.....	20
15 - ENDIVIDAMENTO.....	21
16 - ENTIDADES PARTICIPADAS	22
17 - RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	23

RELATÓRIO

Fundamentação da política orçamental proposta e descrição das responsabilidades contingentes

(al. a) do n.º 1 do artigo 47º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro)

I – APRESENTAÇÃO GERAL DO ORÇAMENTO MUNICIPAL

1 - ORÇAMENTO MUNICIPAL 2016

O presente relatório é elaborado para cumprimento da alínea a) do n.º 1 do artigo 47º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, ao estabelecer a fundamentação da política orçamental proposta e a descrição das responsabilidades contingentes.

A elaboração do orçamento municipal emana das orientações e objetivos estratégicos constantes das Grandes Opções do Plano 2015-2018.

Deste modo o Orçamento Municipal 2016 apresenta os seguintes valores:

Tabela 1 – Resumo do Orçamento Municipal – 2016

RECEITAS	Montante	%	DESPESAS	Montante	%
Correntes	6 692 081,00	77,44%	Correntes	6 036 801,00	69,86%
Capital	1 949 229,00	22,56%	Capital	2 604 509,00	30,14%
Total	8 641 310,00	100,00%		8 641 310,00	100,00%

A previsão total das receitas e despesas ascende a € 8 641 310,00. A receita corrente prevista atingirá um valor de € 6 692 081,00, correspondendo a 77,44 % do valor das receitas totais enquanto a receita de capital rondará os € 1 949 229,00 ou seja 22,56 % das receitas totais.

As despesas correntes serão de € 6 036 801,00 correspondendo a 69,86% das despesas e as despesas de capital serão de € 2 604 509,00 30,14 % das despesas.

Atendendo à previsão que realizámos o Município apresentará um *superavit corrente* de € 655 280,00.

Apesar de considerarmos que a norma que consta no Regime Financeiro das Autarquias Locais sobre o equilíbrio orçamental (**Receita corrente \geq Despesa corrente + Amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo**), ser uma norma de execução e não de previsão, manda o princípio da prudência se tenha esta situação em consideração.

A variação verificada no orçamento de 2016, relativamente ao orçamento de 2015, é de - € **945 200,00**. Fica assim sinalizado a progressiva consolidação orçamental de modo à elaboração rigorosa do orçamento.

2 - QUADRO PLURIANUAL DE PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTAL

A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro “Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais”, doravante designada RFAL , prevê no seu artigo 44º a elaboração de um **Quadro Plurianual de Programação Orçamental**, em simultâneo com a proposta de orçamento municipal. O Referido Quadro Plurianual de Programação Orçamental define os limites da despesa do Município numa base móvel de quatro anos, os quais são vinculativos, para o ano seguinte ao do exercício económico do orçamento e indicativo para os restantes.

No entanto, não só o Quadro Plurianual Municipal, como outros documentos referidos no capítulo IV , carecem ainda da regulamentação estabelecida no artigo 47º da referida Lei, o qual dispõe que “os elementos constantes dos documentos referidos no presente capítulo são regulados por decreto-lei, a provar até 120 dias após a publicação da presente lei” , o que ainda não foi publicado.

Tabela 2 – Métodos de previsão das receitas

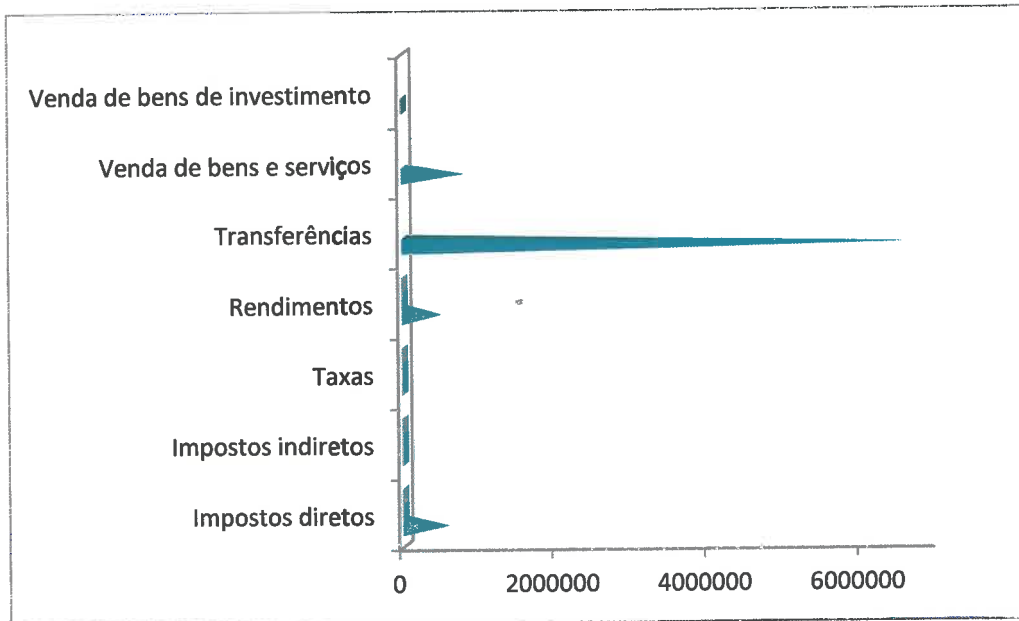
MÉTODOS DE PREVISÃO	
Impostos Diretos	Metade da soma da cobrança obtida nos 24 meses terminados em 30/09/2015
Impostos Indiretos	Metade da soma da cobrança obtida nos 24 meses terminados em 30/09/2015
Taxas, multas e outras penalidades	Metade da soma da cobrança obtida nos 24 meses terminados em 30/09/2015
Rendimentos de propriedade	Metade da soma da cobrança obtida nos 24 meses terminados em 30/09/2015
Outras receitas correntes	Metade da soma da cobrança obtida nos 24 meses terminados em 30/09/2015
Venda de bens e serviços correntes	Metade da soma da cobrança obtida nos 24 meses terminados em 30/09/2015
Outras receitas de capital	Metade da soma da cobrança obtida nos 24 meses terminados em 30/09/2015
Transferências correntes - Orçamento do Estado	Orçamento de 2015
Transferências de capital - Orçamento do Estado	Orçamento de 2015
Transferências de capital - Contratos programa	Contratos de financiamento aprovados
Transferências de capital - Outras	Contratos de financiamento aprovados
Venda de bens de capital	Média aritmética simples das receitas arrecadadas com a venda de bens imóveis nos últimos 36 meses.

A receita estimada para 2016 é de € 8 641 310,00 o que compara com € 9 586 510,00 relativamente a 2015, da receita total estima-se que € 6 692 081,00 sejam receitas correntes e € 1 949 229,00 receitas de capital.

Tabela 3 – Receita 2015

RECEITAS CORRENTES		
Capítulo	Designação	Valor
01.	Impostos diretos	560 000,00
02.	Impostos Indiretos	20 100,00
04.	Taxas, multas e outras penalidades	29 200,00
	Rendimentos de propriedade	475 200,00
06.	Transferências correntes:	4 725 381,00
07.	Venda de bens e serviços	774 200,00
08.	Outras receitas correntes	108 000,00
	TOTAL RECEITAS CORRENTES	6 692 081,00
RECEITAS DE CAPITAL		
Capítulo	Designação	Valor
09.	Venda de bens de investimento	5 000,00
10.	Transferências de capital:	1 890 229,00
11.	Ativos financeiros	1 000,00
12.	Passivos financeiros	1 000,00
13.	Outras receitas de capital	52 000,00
	TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	1 949 229,00
	TOTAL DAS RECEITAS	8 641 310,00

Ilustração 1 – Estrutura da receita



2 – IMPOSTOS DIRETOS

Na previsão oriunda dos impostos diretos, foi utilizada a média dos últimos 24 meses em todas as rubricas de acordo com o mapa a seguir (valores arredondados para a centena superior) :

Tabela 4 – Impostos diretos

Código	Classif. Económica Descrição	Receita cobrada	Receita cobrada	Receita cobrada	Orç. 2016	ORÇ 2016
		ut. Nov. e Dez/2015 3 meses	2014 12 meses	até 30/09/2015 9 meses		
01	IMPOSTOS DIRECTOS					
0102	OUTROS					
010202	IMPOSTO MUNICIPAL SOBRE IMÓVEIS	66 204,14	403 693,69	332 297,85	401 098	402 000
010203	IMPOSTO ÚNICO DE CIRCULAÇÃO	26 408,08	109 073,08	74 987,65	105 234	106 000
010204	IMPOSTO MUNICIPAL SOBRE AS TRANSMISSÕES ONEROSAS DE IMÓVEIS	11 118,59	69 638,63	23 090,81	51 924	52 000
	Total	103 730,81	582 405,40	430 376,31	558 256	560 000

3 – IMPOSTOS INDIRECTOS E TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES

Nos impostos indirectos prevê-se uma cobrança de € 20 100,00 o que compara com a previsão de € 13 100 no ano anterior. As taxas previstas ascendem a € 29 200,00 quando em 2015 se previram € 32 600,00.

Tabela 5 – Impostos indirectos

Código	Classif. Económica Descrição	Receita cobrada	Receita cobrada	Receita cobrada	Orç. 2016	ORÇ 2016
		Out. Nov. e Dez/2013 3 meses	2014 12 meses	até 30/09/2015 9 meses		
02	IMPOSTOS INDIRECTOS					
0202	OUTROS					
020206	IMPOSTOS INDIRECTOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS LOCAIS					
02020601	Mercados e Feiras				1	100
02020602	Loteamento e Obras	171,66	432,25	35 224,51	17 914	18 000
02020603	Ocupação de Via Pública		47,24	44,68	46	100
02020605	Publicidade		613,39	409,96	512	600
02020606	Saneamento- Conservação				1	100
02020607	Utilização da Rede Viária				1	100
02020699	Outros					
0202069902	TDFTH				1	100
0202069999	Outros	101,36	399,68	903,03	702	1 000
Total		273,02	1 492,56	36 582,18	19 174	20 100

Tabela 6 – Taxas, multas e outras penalidades

Código	Classif. Económica Descrição	Receita cobrada	Receita cobrada	Receita cobrada	ORÇ 2016
		Out. Nov. e Dez/2013 3 meses	2014 12 meses	até 30/09/2015 9 meses	
04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES				
0401	TAXAS				
040123	TAXAS ESPECÍFICAS DAS AUTARQUIAS LOCAIS				
04012301	Mercados e Feiras				100
04012302	Loteamento e Obras	6 140,49	8 585,59	7 092,62	11 000
04012303	Ocupação de Via Pública	70,24	2 570,45	2 061,06	2 500
04012305	Caça, Uso e Porte de Arma	3,23	19,41	25,72	100
04012306	Saneamento	41 826,66	144 051,94	1 069,87	1 000
04012399	Outros				
0401239901	TDFTH				100
0401239999	Outros	4 472,88	8 077,78	10 314,71	12 000
0402	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:				
040201	JUROS DE MORA	12,50	204,72	24,90	200
040202	JUROS COMPENSATÓRIOS				100
040204	COIMAS E PENALIDADES POR CONTRA ORDENAÇÕES		1 330,00	990,00	2 000
040299	MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS		103,56		100
Total		52 526,00	164 943,45	21 578,88	29 200

4 – RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE

Os rendimentos de propriedade deverão cifrar-se em € 475 200,00 o que representa 5,50% % do orçamento total fruto do contrato de concessão com a EDP e dos contratos para instalação

dos dois parques eólicos no Município de Sernancelhe, nos termos dos Decretos-Leis n.ºs 339-C/2001, de 29 de dezembro, 168/99, de 18 de maio e 189/88, de 27 de maio.

5- TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

As transferências são as verbas provenientes do Orçamento do Estado, dos fundos comunitários e outras provenientes da Administração Central destinadas a satisfazer necessidades correntes que foram delegadas nas municípios ou que o município exerce mediante contratualização com a Administração Central, obtendo-se o valor total de € 4 725 381,00 de acordo com a tabela 6.

Relativamente ao Fundo de Equilíbrio Financeiro, corrente e capital, Fundo Social Municipal e IRS inscreveram-se no orçamento as mesmas verbas atribuídas em 2015.

Tabela 7 – Transferências do Orçamento do Estado

Código	Classif. Económica Descrição	Receita cobrada	Receita cobrada	Receita cobrada	Orç.	ORÇ 2016
		Out. Nov. e Dez/2013 3 meses	2014 12 meses	até 30/09/2015 9 meses	2016	
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES					
0603	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL					
060301	ESTADO		4 313 058,00		4 313 058	4 313 058
06030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro		160 106,00		160 106	160 106
06030102	Fundo Social Municipal		90 217,00		90 217	90 217
06030103	Participação Variável no IRS		238 555,38		161 700	161 700
06030199	Outras				1	100
060306	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS					
0605	ADMINISTRAÇÃO LOCAL				1	100
060501	CONTINENTE					
0609	RESTO DO MUNDO				1	100
060901	UNIÃO EUROPEIA- INSTITUIÇÕES					
Total		1 082 058,81	4 801 936,38	3 083 496,33	4 725 084	4 725 381

Tabela 8 – Outras Transferências Correntes

Transferências Correntes	2015	2016
Instituto de Emprego e Formação Profissional	25 000,00	18 000,00
Direção Regional de Educação do Norte	120 000,00	100 000,00
DGAL- Transportes escolares	68 000,00	0,00
Comissão de Proteção de Menores e Crianças em Risco	11 000,00	11 000,00
Secretariado Técnico para os Assuntos do Processo Eleitoral	5 000,00	5 000,00
Fundo de Fomento Florestal	28 000,00	18 000,00
Programa de Modernização Administrativa	24 000,00	3 700,00
TOTAL	281 000,00	155 700,00
Contratos-Programa		
Ampliação do Quartel da GNR	8 599,76	0,00
Biblioteca Municipal		6 000,00
Total :		

6 – VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES

No que concerne à venda de bens e serviços correntes, estas representam **8,96%** do total da receita, num total de **€ 774 200,00**. Tal como nos anos anteriores a faturação da água, que engloba a tarifa de consumo de água, a tarifa de saneamento e a tarifa de resíduos sólidos urbanos, bem com os serviços desportivos, rendas de habitações e edifícios, são as principais componentes da venda de bens e serviços correntes.

7 – TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL

As transferências de capital registam o valor de € 1 890 229,00, sendo € 1 400 000,00 respeitantes a fundos comunitários. Relativamente a estes é espectável o recebimento de verbas que constam do seguinte mapa:

Tabela 9 – Transferências de capital – FEDER

PROJETOS	COMPARTICIPAÇÃO (<i>Overbooking</i>)
Reabilitação urbana do centro urbano de Sernancelhe	366 932,05
Requalificação do pavilhão desportivo municipal de Sernancelhe	73 453,20
Mobilidade urbana de Vila da Ponte	217 338,87
Mobilidade urbana de Sernancelhe	100 933,56
Requalificação da EB1 da Cunha e adaptação para espaço de lazer	21 952,76
Requalificação da EB1 de Penso e adaptação para espaço de lazer	29 224,20
Qualificação do campo de ténis no complexo desportivo de Sernancelhe	12 546,00
Qualificação a pista de atletismo no campo de futebol de Sernancelhe	59 188,50
Requalificação e beneficiação da piscna municipal de Sernancelhe	142 906,96
TOTAL	1 024 476,10

PROJETOS	COMPARTICIPAÇÃO
Loja Interativa	11 754,36
Loteamento do Picoto	20 075,04
Arranjos Exteriores - Mosteiro da Tabosa do Carregal	7 520,35
SAMA - Modernização Administrativa	133 307,66
ILUPUB - DOURO	200 850,00
TOTAL	373 507,41

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several smaller ones.]

III – DESPESA

1 – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa municipal para 2016 apresenta o valor de € 8 641 310,00, sendo despesas correntes € 6 026 801,00 e despesas de capital € 2 604 509,00. Relativamente ao orçamento de 2015, verifica-se uma redução de € 283 400,00 na parte corrente e € 661 800,00 na componente capital, no total representa uma redução de € 945 200,00

Tabela 10 – Despesa 2016

DESPESAS CORRENTES		
Capítulo	Designação	Valor 2016
01.	Despesas com pessoal	1 977 650,00
02.01.	Aquisição de bens	808 600,00
02.02.	Aquisição de serviços	2 914 051,00
03.	Juros	16 350,00
04.	Transferências correntes	330 100,00
05.	Subsídios	25 050,00
06.	Outras despesas correntes	43 000,00
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES		6 114 801,00
DESPESAS DE CAPITAL		
Capítulo	Designação	Valor
07.	Aquisição de bens de capital	2 039 700,00
08.	Transferências de capital	199 500,00
09.	Ativos financeiros	56 309,00
10.	Passivos financeiros	220 000,00
11.	Outras despesas de capital	11 000,00
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL		2 526 509,00
TOTAL DAS DESPESAS		8 641 310,00

2 – DESPESAS COM PESSOAL

As despesas com pessoal foram calculadas com base na tabela salarial em vigor na data de elaboração do orçamento (outubro de 2015), uma vez que se desconhece qualquer projeto de Orçamento do Estado para 2016.

Não foram contempladas no orçamento do municipal as reduções remuneratórias em vigor, a partir de 1 500,00 €, independentemente do que for aprovado pelo futuro governo.

Relativamente ao cálculo efetuado no orçamento de 2015, verifica-se um variação de + € 1 650,00. As despesas previsíveis em recursos humanos representam 23% das despesas totais e 30% das receitas correntes e por isso dentro dos limites legais e dos melhores indicadores comparativos.

Tabela 11 – Despesas com pessoal 2016

01		DESPESAS COM PESSOAL	Orç. Final 2015	Orç. 2016	Varição
01	01	Remunerações certas e permanentes *	1 506 000,00	1 515 000,00	9 000,00
01	02	Abonos variáveis ou eventuais *	35 500,00	36 150,00	650,00
01	03	Segurança social	434 500,00	426 500,00	-8 000,00
Total			1 976 000,00	1 977 650,00	1 650,00

3 – AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS

Neste agrupamento incluem-se, de um modo geral, as despesas quer com bens de consumo (duráveis ou não) a que não possa reconhecer-se a natureza de despesas de capital quer, ainda, com a aquisição de serviços.

O agrupamento económico em análise desagrega-se nos subagrupamentos seguintes:

Códigos Subagrupamentos:

02.01 «Aquisição de bens» - € 808 600,00 destacando-se as despesas com combustíveis e lubrificantes, refeições confeccionadas, água e saneamento (ATMAD), material de educação, cultura e recreio e outras não especificadas.

02.02 «Aquisição de serviços» - € 2 914 051,00 destacando-se as despesas com encargos de instalações (iluminação pública e instalações municipais), limpeza e higiene (recolha e limpeza de resíduos sólidos urbanos), locação de edifícios, conservação de bens (inclui os edifícios municipais, rede viária, rede de saneamento e abastecimento de água), transportes escolares, estudos, pareceres e consultadoria, (incluindo projetos e consultadoria no âmbito de candidaturas ao QREN), seguros de bens, publicidade dos eventos inscritos no plano das atividades mais relevantes, outros trabalhos especializados onde se incluem contratos de manutenção de equipamentos e maquinaria e controlo da qualidade da água de consumo humano.

Relativamente ao orçamento de 2015 uma variação total de € - 64 500,00.

4 - JUROS E OUTROS ENCARGOS

São registados os fluxos referentes aos juros de empréstimos contratados para a satisfação de necessidades de financiamento. Incluem-se os juros suportados com a locação financeira.

Os juros e amortizações a liquidar em 2016 constam de um mapa específico anexo ao orçamento, prevendo-se:

Juros: € 16 350,00

5 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Neste agrupamento são contabilizadas as importâncias a entregar às entidades legalmente constituídas para financiar despesas correntes, sem que tal implique, por parte das unidades receptoras, qualquer contraprestação direta para com a autarquia, prevendo-se € 330 100,00 onde se inclui apoios a instituições sociais culturais e desportivas, famílias carenciadas (programa de medicamentos) e associações de municípios

6 - SUBSÍDIOS

Os subsídios em epígrafe, tendo, embora, a natureza de transferências correntes, revestem-se, contudo, de características especiais que, sob o aspeto económico, recomendam uma identificação à parte daquelas. Prevê-se: € 25 050,00.

7 - AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL

Este agrupamento económico apresenta-se com três subagrupamentos sob a designação: «Investimentos», «Locação financeira» e «Bens de domínio público», corresponde ao capítulo 07 do orçamento e corresponde ao total da coluna «DEFINIDA» do Plano Plurianual de Investimentos, cuja análise no ponto 13 deste relatório e é no valor de € 2 039 700,00.

8 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL

As transferências que se integram neste agrupamento económico revestem-se de características idênticas às já apontadas para as transferências correntes com a diferença de, aqui, se destinarem a financiar despesas de capital das entidades receptoras, tais como associações de carácter social, cultural e desportivo e associações de municípios.

Verba orçamentada: € 199 700,00

10 - ATIVOS FINANCEIROS

Neste agrupamento económico contabilizam-se as operações financeiras quer com a aquisição de títulos de crédito, incluindo obrigações, ações, quotas e outras formas de participação. A constituição ou participação social em empresas locais está sujeita a visto prévio do Tribunal de Contas nos termos do artigo 23º da Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto.

Verba orçamentada: € 59 309,00

11 - PASSIVOS FINANCEIROS

Na rubrica passivos financeiros estão registados os encargos com a amortizações de empréstimos contaraídos.

Tabela 12 – Amortização de empréstimos

Empréstimo		Capital em dívida	Encargos 2016		Capital em dívida
Banco	N.º	31/12/2015	Amortizações	Juros	31/12/2016
BPI	0001.	251 664,02 €	50 300,58 €	74,50 €	201 363,47 €
BPI	0002.	137 395,86 €	13 085,32 €	242,72 €	124 310,54 €
BPI	0003.	309 289,99 €	27 905,55 €	456 49 €	281 384,44 €
CGD	291	59 077,36 €	10 670,48 €	157,90 €	48 406,88 €
CGD	991	80 092,98 €	13 348,83 €	279,92€	66 744,15 €
CGD	491	157 836,17 €	21 044,82 €	1 399,48 €	136 791,35 €
CGD	3491	249 455,99 €	49 666,07 €	536,60 €	199 789,92 €
CGD	591	149 664,00 €	12 394,31 €	166,49 €	137 269,69 €
CGD	090.	77 894,64 €	6 491,22 €	93,06 €	71 403,38 €
CGD	990	83 972,60 €	6 459,44 €	95,64 €	77 513,16 €
		1 556 343,57 €	211 366,62 €	3 502,80€	1 344 976,95 €

12 - RESUMO GERAL DAS RECEITAS E DESPESAS

Tabela 13 – Resumo das receitas e das despesas

RECEITAS CORRENTES			DESPESAS CORRENTES		
Capítulo	Designação	Valor 2016	Capítulo	Designação	Valor 2016
01.	Impostos diretos	560 000,00	01.	Despesas com pessoal	1 977 650,00
02.	Impostos Indiretos	20 100,00	02.01.	Aquisição de bens	808 600,00
04.	Taxas, multas e outras penalidades	29 200,00	02.02.	Aquisição de serviços	2 914 051,00
05.	Rendimentos de propriedade	475 200,00	03.	Juros	16 350,00
06.	Transferências correntes:		04.	Transferências correntes	330 100,00
	FEF corrente	4 313 058,00	05.	Subsídios	25 050,00
	Fundo Social Municipal	160 106,00	06.	Outras despesas correntes	43 000,00
	IRS	90 217,00			
	Outras transferências correntes	162 000,00			
07.	Venda de bens e serviços	774 200,00			
08.	Outras receitas correntes	108 000,00			
	TOTAL RECEITAS CORRENTES	6 692 081,00		TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	6 114 801,00
RECEITAS DE CAPITAL			DESPESAS DE CAPITAL		
Capítulo	Designação	Valor	Capítulo	Designação	Valor
09.	Venda de bens de investimento	5 000,00	07.	Aquisição de bens de capital	2 039 700,00
10.	Transferências de capital:		08.	Transferências de capital	199 500,00
	FEF capital	479 229,00	09.	Ativos financeiros	56 309,00
	Estado- Participação comunitária em projetos co-financiados	1 400 000,00	10.	Passivos financeiros	220 000,00
	Cooperação Técnica e Financeira	11 000,00	11.	Outras despesas de capital	11 000,00
11.	Ativos financeiros	1 000,00			
12.	Passivos financeiros	1 000,00			
13.	Outras receitas de capital	52 000,00			
	TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	1 949 229,00		TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	2 526 509,00
	TOTAL DAS RECEITAS	8 641 310,00		TOTAL DAS DESPESAS	8 641 310,00

13 - PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Nos termos do POCAL, no Plano Plurianual de Investimentos (PPI) serão elencados todos os projetos de investimento registados no capítulo 07 do Orçamento, sendo nesses termos estruturado respeitando a classificação funcional das despesas por funções gerais, sociais, económicas e outras funções.

Tabela 14 – Resumo do Plano Plurianual de Investimentos

Designação do programa e projeto/ação	Fonte de			Realizado	Despesas de Investimento (previsão) 2016		
	Financiamento				Ano em curso (financiamento)		
	AC	AA	FC	Até 30/09/015	Total	Definido	Não definido
FUNÇÕES GERAIS							
Serviços gerais de administração pública							
Administração Geral							
Equipamento Informático/Hardware							
Software Informático		20%	80%	90 009,66	10 000,00	10 000,00	0,00
Equipamento Administrativo							
Ferramentas e Utensílios		20%	80%	115 250,18	10 000,00	10 000,00	0,00
Equipamento Básico							
Material de Transporte/Locação Financeira		100%		13 032,82	10 000,00	10 000,00	0,00
Maquinaria e Equipamento/Grandes reparações		100%		4 741,20	5 000,00	5 000,00	0,00
Material de Transporte/Grandes reparações		100%		0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
Requalificação das Instalações elétricas dos edifícios municipais/Eficiência energética							
Terrenos/Infraestruturas diversas (2015/2017)		100%		12 443,23	17 000,00	17 000,00	0,00
Projetos/Infraestruturas diversas (2015-2017)		100%		0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
Segurança e ordem públicas							
Protecção civil e luta contra incêndios							
Construção de Charcas e Aceiros		100%		0,00	22 000,00	22 000,00	0,00
Maquinaria e equipamento para o serviço de prevenção de incêndios		100%		1 839,53	2 000,00	2 000,00	0,00
Limpeza, Remodelação de caminho e respetivas faixas e prevenção contra incêndios florestais		100%		9 521,26	40 000,00	40 000,00	0,00
TOTAL				279 004,34	524 000,00	221 000,00	303 000,00

MUNICÍPIO DE SERNANCELHE
GRANDES OPÇÕES DO PLANO E ORÇAMENTO - 2016

Designação do programa e projeto/ação	Fonte de Financiamento			Realizado Até 30/09/2015	Despesas de Investimento (previsão) 2016		
	AC	AA	FC		Ano em curso (financiamento)		
				Total	Definido	Não definido	
FUNÇÕES SOCIAIS							
Educação pré-escolar							
Grandes reparações em edifícios		100%		8 342,20	5 000,00	5 000,00	0,00
Mobiliária/equipamento		100%		0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Ensino Básico							
Grandes reparações em edifícios		100%		0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
Mobiliária/equipamento		100%		0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Habituação							
Aquisição de Habitação		100%		130 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Ecoparque Habitacional e Social de Sernancelhe/Projeto/Infraestruturas		100%		0,00	11 000,00	11 000,00	0,00
PLANEAMENTO URBANÍSTICO							
Planos de Ordenamento (Urbanização/Pomenor/Outros i.e reabilitação urbana, Transposição POAV)		100%		0,00	61 000,00	61 000,00	0,00
URBANIZAÇÃO							
Reabilitação de Edifícios Municipais/Não habitacionais		100%		19 404,88	15 000,00	15 000,00	0,00
Lapa Aldeia histórica de Portugal - Requalificação		100%			100 000,00	60 000,00	40 000,00
Aquisição de Imóveis para Reabilitação Urbana		100%		4 000,00	1 000,00	1 000,00	
Construção de estacionamento e passeios na Marginal do Rio Távora		100%		4 000,00	1 000,00	1 000,00	
Requalificação da Praça de Aquilino Ribeiro - Carregal		100%		4 000,00	15 000,00	15 000,00	
HABITAÇÃO							
Reabilitação / Restauro de Edifício habitacionais do Município Obra		100%		1 143,56	50 000,00	50 000,00	0,00
Saneamento							
Construção da ETAR de Quintela - Obra		100%			70 000,00	70 000,00	0,00
Construção da ETAR de Ponte do Abade - Obra		100%			70 000,00	70 000,00	0,00
Equipamento Básico		100%		498,15	3 000,00	3 000,00	0,00
Manutenção das Infraestruturas de drenagem de águas residuais		100%			25 000,00	25 000,00	0,00
REDE DE ÁGUAS							
Ampliação dos Sistema de Abastecimento de Água/captação e distribuição		100%		14 067,51	15 000,00	15 000,00	0,00
Equipamento Básico		100%		16 691,10	10 000,00	10 000,00	0,00
Adutoras de água em Faia		100%			5 000,00	5 000,00	
Construção de adutora entre as povoações de Chosendo / Seixo		100%			330 000,00	50 000,00	280 000,00
Manutenção das infraestruturas de abastecimento de água (telegestão)		100%			25 000,00	25 000,00	
RESÍDUOS SÓLIDOS							
Equipamento Básico		100%		0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Fornecimento de ecopontos subteraneos em diversas Freguesias		15%	85%	0,00	300 000,00	45 000,00	255 000,00
ESPAÇOS VERDES							
Observatória de Aves e Trilho - Rio Távora		15%	85%	50 410,67	3 100,00	3 100,00	
Preservação de Parques e Jardins		100%		15 202,86	10 000,00	10 000,00	0,00
Cemitérios		100%		0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
SUBTOTAL				267 760,93	1 142 100,00	567 100,00	575 000,00

MUNICÍPIO DE SERNANCELHE
GRANDES OPÇÕES DO PLANO E ORÇAMENTO – 2016

Designação do programa e projeto/ação	Fonte de			Realizado Até 30/09/015	Despesas de Investimento (previsão) 2016		
	AC	AA	FC		Ano em curso (financiamento)		
				Total	Definido	Não definido	
CULTURA							
Artigos e Objetos de Valor		100%		0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Recuperação das Antigas escolas do Ensino Básico - Criação de Centros Cívicos Projetos		100%			5 000,00	5 000,00	
Recuperação das Antigas escolas do Ensino Básico - Criação de Centros Cívicos Obra		100%			40 000,00	40 000,00	
Recuperação das Antigas escolas do Ensino Básico - Criação de Centros Cívicos Equipamento Administrativo		100%			2 000,00	2 000,00	
Desporto, recreio e lazer							
Espaços dos Desportos - Rio Távora		15%	85%	197 188,00	85 000,00	85 000,00	
Grandes Reparações em Edifícios e Espaços Desportivos		100%		17 220,00	15 000,00	15 000,00	0,00
Centro de Desportos Náuticos do Rio Távora		100%			50 000,00	50 000,00	0,00
Outras atividades Cívicas e Religiosas							
Casas Mortuárias		100%			100 000,00	100 000,00	0,00
SUBTOTAL				214 408,00	298 000,00	298 000,00	0,00
TOTAL FUNÇÕES SOCIAIS				482 168,93	1 440 100,00	865 100,00	575 000,00

Designação do programa e projeto/ação	Fonte de			Realizado Até 30/09/015	Despesas de Investimento (previsão) 2016		
	AC	AA	FC		Ano em curso (financiamento)		
				Total	Definido	Não definido	
FUNÇÕES ECONÓMICAS							
AGRICULTURA, PECUÁRIA, SILVICULTURA, CAÇA E PESCA							
Constituição da rede secundária e beneficiação da rede viária do Concelho de Sernancelhe		15%	85%	107 648,02	425 500,00	64 000,00	361 500,00
Elaboração e acompanhamento do projeto rede secundária e mosaicos		15%	85%	8 811,23	33 900,00	5 200,00	28 700,00
Mosaico de parcelas de Gestão de Combustível		15%	85%	0,00	462 000,00	69 400,00	392 600,00
Centro Tecnológico de Inovação do Castanheiro e Transformação da Castanha - Obra		100%		0,00	25 000,00	25 000,00	0,00
Centro Tecnológico de Inovação do Castanheiro e Transformação da Castanha - Projeto		100%		22 140,00	52 000,00	52 000,00	0,00
Reabilitação do aproveitamento hidroagrícola de felgueiras-Ferreirim - Projeto		100%			2 000,00	2 000,00	0,00
Reabilitação do aproveitamento hidroagrícola de Felgueira/Ferreirim - Obra		15%	85%		306 000,00	46 000,00	260 000,00
Galeria Ripícolas		100%			1 000,00	1 000,00	0,00
INDÚSTRIA E ENERGIA							
Ampliação da rede de Iluminação Pública		15%	85%	7 009,81	81 000,00	30 000,00	51 000,00
ILUPUB Douro Equipamento Básico		15%	85%	0,00	10 000,00	10 000,00	
Aquisição de Terrenos para nicho Empresarial de Sernancelhe		100%		235 882,36	100 000,00	100 000,00	
Parque empresarial e industrial de Sernancelhe		100%			650 000,00	50 000,00	600 000,00
Parque Empresarial e Industrial de Sernancelhe Alteração do Projeto de Execução		100%		17 712,00	42 000,00	42 000,00	
Escavação/ regularização de terreno lugar da Guardada		100%			160 000,00	160 000,00	
SUBTOTAL				399 203,42	2 350 400,00	656 600,00	1 693 800,00

MUNICÍPIO DE SERNANCELHE
GRANDES OPÇÕES DO PLANO E ORÇAMENTO – 2016

Designação do programa e projeto/ação	Fonte de			Realizado Até 30/09/015	Despesas de Investimento (previsão) 2016		
	AC	AA	FC		Ano em curso (financiamento)		
				Total	Definido	Não definido	
REDE VIÁRIA E SINALIZAÇÃO							
Caminhos agrícolas, rurais e florestais (Inclui operação de Silvicultura Preventiva)		100%		74 056,26	25 000,00	25 000,00	0,00
Reabilitação da EM 506, Rotunda dos Músicos de Ferreirim - Crz. de Macieira		100%			40 000,00	40 000,00	0,00
Arruamentos		100%		49 153,87	150 000,00	150 000,00	0,00
Grandes reparações na rede viária		100%			25 000,00	25 000,00	0,00
Remodelação da rede de sinalização		100%			5 000,00	5 000,00	0,00
Requalificação da Sinalização/Mobilidade na Vila de Sernancelhe		15%	85%		62 600,00	10 000,00	52 600,00
Rep. da EM 581, Carregal, Limite do Sátão e Caminho de Lamosa-Limite M.da Beira - Projeto		100%			27 000,00	27 000,00	0,00
Rep. da EM 581, Carregal, Limite do Sátão e Caminho de Lamosa-Limite M.da Beira - Obra		100%			5 000,00	5 000,00	0,00
Construção de Rotunda na EM 505 acesso Norte a Escurquela		100%			10 000,00	10 000,00	0,00
SUBTOTAL				123 210,13	349 600,00	297 000,00	52 600,00
TOTAL FUNÇÕES ECONÓMICAS				522 413,55	2 700 000,00	953 600,00	1 746 400,00
Designação do programa e projeto/ação	Fonte de			Realizado Até 30/09/015	Despesas de Investimento (previsão) 2016		
	AC	AA	FC		Ano em curso (financiamento)		
				Total	Definido	Não definido	
OUTRAS FUNÇÕES							
Diversas não especificadas							
Subscrição / realização das unidades de Participação FAM		100%		28 153,00	56 309,00	56 309,00	0,00
TOTAL OUTRAS FUNÇÕES				28 153,00	56 309,00	56 309,00	0,00
TOTAL DO PPI				1 311 739,82	4 720 409,00	2 096 009,00	2 624 400,00

[Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin of the table]

Fonte de financiamento:

AC – administração central

AA – Administração autárquica

FC – Fundos comunitários

Da análise do PPI é de realçar o elevado grau de incerteza no financiamento de importantes projetos de investimento, cujas candidaturas já foram submetidas na plataforma do PORTUGAL 2020, aguardando-se a sua aprovação.

Apesar da estrutura do PPI vamos referir-nos aos principais objetivos estratégicos das grandes opções do plano cujos projetos são inscritos no PPI e no PAM, a que se refere o capítulo seguinte.

Pretende-se dar continuidade ao programa de modernização administrativa (SAMA), e requalificação das instalações elétricas dos edifícios municipais visando a eficiência energética e consequente diminuição da fatura de energia. Para o efeito o Município tem em curso, no

âmbito da **CIMDOURO** um programa de eficiência energética que se estende também à iluminação pública.

A **reabilitação urbana** é uma prioridade, na Assembleia Municipal de 30/09/2014 foram aprovados o Plano Diretor Municipal (PDM) e o Plano de Reabilitação do Centro Histórico da Vila de Sernancelhe. A aprovação do PDM e do Plano de Reabilitação, como então foi apresentado na Assembleia Municipal, simplifica a aprovação de projetos inseridos nas zonas mais antigas e proporciona aos proprietários que pretendem reabilitar os seus edifícios benefícios fiscais em sede de IMI, IMT, IVA e IRS.

Está prevista a requalificação da Aldeia Histórica da Lapa com € 60 000,00.

No âmbito da **defesa da floresta contra incêndios** estão previstos vários projetos, cujas candidaturas já forma submetidas no PDR 2020 –Programa de Desenvolvimento Rural 2014-2020.

Tabela 15 – Defesa da floresta contra incêndios – PDR 2014-2020

Designação do programa e projeto/ação	Realizado			Despesas de Investimento (previsão) 2016			
	Fonte de Financiamento			Ano em curso (financiamento)			
	AC	AA	FC	Ate 30/09/015	Total	Definido	Não definido
FUNÇÕES ECONÓMICAS							
AGRICULTURA, PECUÁRIA, SILVICULTURA, CAÇA E PESCA							
Constituição da rede secundária e beneficiação da rede viária do Concelho de Sernancelhe		15%	85%	107 648,02	425 500,00	64 000,00	361 500,00
Elaboração e acompanhamento do projeto rede secundária e mosaicos		15%	85%	8 811,23	33 900,00	5 200,00	28 700,00
Mosaico de parcelas de Gestão de Combustível		15%	85%	0,00	462 000,00	69 400,00	392 600,00

No âmbito da rede de água estão previstos projetos de consolidação e modernização da rede, visando a qualidade da água e eficiência do sistema com vista à diminuição das perdas.

No âmbito do saneamento estão previstas as **ETARs** de Quintela e Ponte do Abade com € 140 000,00.

No âmbito cultural realça-se a recuperação das antigas escolas do ensino básico para centros cívicos com € 40 000,00.

No âmbito do desporto e lazer estão previstos os seguintes projetos:

Tabela 16 – Cultura, desporto e lazer

Designação do programa e projeto/ação	Fonte de			Realizado	Despesas de Investimento (previsão) 2016		
	AC	AA	FC	Até 30/09/015	Ano em curso (financiamento)		
					Total	Definido	Não definido
CULTURA							
Artigos e Objetos de Valor		100%		0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Recuperação das Antigas escolas do Ensino Básico - Criação de Centros Cívicos Projetos		100%			5 000,00	5 000,00	
Recuperação das Antigas escolas do Ensino Básico - Criação de Centros Cívicos Obra		100%			40 000,00	40 000,00	
Recuperação das Antigas escolas do Ensino Básico - Criação de Centros Cívicos Equipamento Administrativo		100%			2 000,00	2 000,00	
Desporto, recreio e lazer							
Espaços dos Desportos - Rio Távora		15%	85%	197 188,00	85 000,00	85 000,00	
Grandes Reparações em Edifícios e Espaços Desportivos		100%		17 220,00	15 000,00	15 000,00	0,00
Centro de Desportos Náuticos do Rio Távora		100%			50 000,00	50 000,00	0,00

No âmbito do apoio à economia, o Município propõe-se dar continuidade ao Parque Empresarial e Industrial e de Sernancelhe, concluir a aquisição dos terrenos, (€ 100 000,00), projeto e dar início às obras de urbanização (€ 252 000,00 definidos).

Prevê-se ainda o Centro Tecnológico de Inovação do Castanheiro e Transformação da Castanha com € 77 000,00 e a Reabilitação do Aproveitamento Hidroagrícola de Felgueiras-Ferreirim (€ 46 000,00).

No âmbito das acessibilidades, designadamente na conservação e reabilitação, de arruamentos, estradas e caminhos municipais, estão previstos € 297 000,00.

De realçar ainda a participação no Fundo de Apoio Municipal com € 56 309,00.

14 - PLANO DAS ATIVIDADES MAIS RELEVANTES

O Plano de Atividades mais Relevantes tem a mesma estrutura do Plano Plurianual de Investimentos englobando as despesas destinadas a atividades reputadas de relevantes no exercício orçamental que não configurem despesas de investimentos.

Estão previstos, no âmbito da defesa floresta contra incêndios, a celebração de contratos interadministrativos com as juntas de freguesia dependendo estes da aprovação das candidaturas ao PDR -2014-2020 já submetidas.

15 - ENDIVIDAMENTO

O artigo 52º da Lei n.º 73/2012, de 3 de setembro, estabelece o regime de cálculo do limite da dívida total das operações do município, que não pode ultrapassar em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores e engloba os empréstimos, os contratos de locação financeira e outras quaisquer formas de endividamento, por iniciativa do município, junto de instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.

Para efeito do cálculo do montante da dívida total relevante para o limite do município são ainda incluídos¹:

- a) Os serviços municipalizados ou intermunicipalizados;
- b) As entidades intermunicipais e as entidades associativas municipais independentemente de terem sido constituídas ao abrigo de regimes legais específicos ou de direito privado, de acordo com o critério a estabelecer pelos seus órgãos deliberativos, com o acordo expresso das assembleias municipais respetivas, ou, na sua ausência, de forma proporcional à quota de cada município para as despesas de funcionamento ;
- c) As empresas locais e participadas de acordo com os artigos 19º e 51º da Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto², exceto se se tratar de empresas abrangidas pelo setor empresarial do Estado ou regional, por força do artigo 6º do Decreto-Lei n.º 55/99, de 17 de dezembro, alterado pelo Decreto-Lei n.º 300/2007, de 23 de agosto, e pelas Leis n.ºs 64-A/2008, de 1 de dezembro e 55-A/2010, de 31 de dezembro, proporcional à participação, direta ou indireta, do município no seu capital social, em caso de incumprimento das regras do equilíbrio de contas previstas no artigo 40º³ daquela lei.
- d) As cooperativas e as fundações proporcional à participação direta ou indireta do município⁴;

¹ - Cf. Artigo 54º da Lei 73/2013, de 3 de setembro.

² - A Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto estabelece o regime jurídico da atividade empresarial local e das participações locais, que define no artigo 19º o conceito de empresas locais e no artigo 51º a participação em sociedades comerciais.

³ - Cf. n.º 1 do artigo 40º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto - "As empresas locais devem apresentar resultados anuais equilibrados" e artº 65º da Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.

⁴ - Na redação da Lei n.º 69/2015, de 16 de julho.

- e) As entidades de outra natureza relativamente às quais se verifique o controlo ou a presunção de controlo por parte do município, pelo montante global;

Tabela 17 – Cálculo da capacidade endividamento⁵

Limite da dívida total	Dívida a terceiros	Contribuição entidades participadas	Dívida total	Excluindo FAM	Margem absoluta	Margem utilizável
8 390 370,24	2 736 693,00	441,00	2 737 134,00	1 825 945,00	6 564 425,24	1 312 885,05
Variação da dívida						-17%
Margem disponível por utilizar						1 312 885,05

16 - ENTIDADES PARTICIPADAS

O Município de Sernancelhe tem as seguintes entidades participadas e empresas locais:

Tabela 18 – Entidades participadas

Empresas participadas						
Denominação	Sede social	NIPC	Capital Social	% de participação o detida	Participação detida €	Resultados líquidos a 31/12/2014
Mateviseu – Matadouro Regional de Viseu, S.A.	Parque do Gado – Apartado, 84 – 3501-908 Viseu	507267435	€ 535 000,00	3,36%	€ 18 000,00	Sem atividade
AQUISERN S.A.	Rua da Calçada n.º 1 R/C – 3640-224 Sernancelhe	508556082	€ 50 000,00	49%	€ 24 500,00	127 786,65 €
ESPROSER – Escola Profissional S.A.	Av. Das Tílias, 3640-211 Sernancelhe	504676326	€ 50 000,00	49,5%	€ 24 750,00	- 4 967,56 €
RESINORTE, S.A.	Codessoso – Apartado 27, 4890-166 Codessoso	509143059	€ 8 000 000,00	0,30%	€ 24 084,00	2 466 382,00 €
Águas de Trás-os-Montes e Alto Douro, S.A.	Av. Osnabruck, n.º 29, 5000-427 Vila Real	505863901	€ 27 812 177,00	0,38%	€ 105 664,00	6 947 043,00 €

Tabela 19 – Empresas locais

Empresas Locais (pelo enquadramento setorial – art.º 7º da Lei n.º 50/2012)

Denominação	Sede social	NIPC	Capital Social	% de participação detida	Participação o detida €	Resultados líquidos a 31/12/2014
MUNICIPIA – Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação S.A.	Av. Prof. Cavaco Silva, Edifício Ciência II – N.º 11, 3º 3740-120 Porto Salvo	504475606	€ 3 236 678,67	0,15%	€ 4 985,01	36 686,81 €

⁵ - Cf. Ficha do município – DGAL 2º Trimestre de 2015.

17 - RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

Responsabilidades contingentes por processos judiciais pendentes à data de 31/10/2015: €
513 261,20.