INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2021

À
ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
E CAMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA

Para os devidos efeitos, nomeadamente o cumprimento do estipulado na alínea d) do nº 2 do art.º. 77º da Lei nº 73/2013 de 3 de Setembro, (Lei das Finanças Locais na sua atual versão), junto remetemos a seguinte informação sobre a situação económica e financeira do município, relativa ao primeiro semestre de 2021:

Limitações

Não está previsto na Lei a obrigação dos municípios elaborem demonstrações financeiras semestrais, pelo que as presentes informações, não podem contemplar um parecer sobre demonstrações financeiras, como um todo, elaboradas pelos serviços do município.

A nossa avaliação incide sobre os documentos disponibilizados, e recolhidos, nomeadamente, balancetes, mapas de execução orçamental, mapas com o serviço da divida, com referencia a 30 de Junho.

Assim:

1. Execução Orçamental

1.1. Modificações Orçamentais

O orçamento inicial da despesa, para o ano de 2021, totalizava **12.300.529 €**, e sendo que as dotações atuais apresentam uma reclassificação nominal de 14.252€, prevendo-se que a despesa atinja o mesmo montante inicial de **12.300.529€** euros, conforme quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2 500 655,00	17 500,00	2 518 155,00
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2 080 254,00	- 21 092,04	2 059 161,96
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	33 500,00	-	33 500,00
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 190 557,00	7 344,38	1 197 901,38
5	SUBSÍDIOS	12 500,00	8 500,00	21 000,00
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	20 600,00	2 000,00	22 600,00
	DESPESAS CORRENTES	5 838 066,00	14 252,34	5 852 318,34
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5 485 805,00	- 81 352,34	5 404 452,66
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	598 026,00	25 550,00	623 576,00
9	ACTIVOS FINANCEIROS	30 892,00	-	30 892,00
10	PASSIVOS FINANCEIROS	347 740,00	41 550,00	389 290,00
	DESPESAS DE CAPITAL	6 462 463,00	- 14 252,34	6 448 210,66
	Totais da Despesa	**12 300 529,00**	**-**	**12 300 529,00**

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

O que verificamos nesta análise é que há diminuição das despesas com investimento de 14.252€ e aumento de despesas correntes em igual valor 14.252 euros.

Do lado da receita as modificações traduzem-se numa redução da previsão de previsão de receita de capital e com a introdução de correção ao saldo da gerência anterior.

RECEITA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	IMPOSTOS DIRECTOS	640 526,00	25 614,90	666 140,90
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	2 875,00	-1 725,00	1 150,00
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	54 030,00	0,00	54 030,00
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	604 000,00	0,00	604 000,00
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5 377 595,00	-448 957,00	4 928 638,00
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	437 450,00	0,00	437 450,00
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1 800,00	0,00	1 800,00
	RECEITA CORRENTE	7 118 276,00	-425 067,10	6 693 208,90
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	4 550,00	0,00	4 550,00
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5 165 703,00	-1 787 800,54	3 377 902,46
11	ATIVOS FINANCEIROS	1 300,00	0,00	1 300,00
12	PASSIVOS FINANCEIROS	550,00	0,00	550,00
13	OUTRAS RECEITAS de CAPITAL	150,00	0,00	150,00
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMEN	10 000,00	0,00	10 000,00
	RECEITA DE CAPITAL	5 182 253,00	-1 787 800,54	3 394 452,46
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR		2 212 867,64	2 212 867,64
	Totais da Receita	12 300 529,00	0,00	12 300 529,00

O que em termos de apresentação do orçamento este cumpre com a regra do equilíbrio orçamental estabelecida no art.º40 da Lei nº 73/2013.

1.2. Execução Orçamental

1.2.1. Despesa

Assim, em 30-06-2021, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspetos:

- Estava assumido o compromisso no montante de 6.837.629 € (56%) do orçamento da despesa),

- Dos quais estavam pagos 3.364.182 € (27%).

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

DESPESA

Classificação		Dotação	Movimento do Período			
Económica	Descrição	Actual	Compromisso	Pagamento	% Exec.	Compromisso
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2 518 155,00	1 520 606,24	1 154 388,24	46%	60%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2 059 161,96	1 140 642,52	643 295,20	31%	55%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	33 500,00	21 043,70	5 775,59	17%	63%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 197 901,38	475 487,24	274 022,78	23%	40%
5	SUBSÍDIOS	21 000,00	9 100,00	6 600,00	31%	43%
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	22 600,00	15 364,51	14 122,33	62%	68%
	DESPESAS CORRENTES	5 852 318,34	3 182 244,21	2 098 204,14	36%	54%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5 404 452,66	3 073 598,26	970 767,49	18%	57%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	623 576,00	203 934,48	127 125,21	20%	33%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	30 892,00	5 891,75	-	0%	0%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	389 290,00	371 960,38	168 085,20	43%	96%
	DESPESAS DE CAPITAL	6 448 210,66	3 655 384,87	1 265 977,90	20%	57%
	Totais da Despesa	**12 300 529,00**	**6 837 629,08**	**3 364 182,04**	**27%**	**56%**

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 56% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 27%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 36%

e a execução da Despesa de Capital nos 20%.

1.2.2. Receita

Do lado da Receita podemos verificar que a execução da receita de capital está com tendência para se situar abaixo do previsto.

Em termos de execução global da receita, em Junho de 2021, essa execução atingia os 54% do valor orçado, que descriminava-se desta forma:

A receita corrente atingiu 49% do orçado e

A receita de capital atingiu os 33%

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

RECEITA

Classificação		Dotação	Movimento			% Execução
Económica	Descrição	Actual	Liquidada	regularizações	Total	
1	IMPOSTOS DIRECTOS	666 140,90	429 156,00	0,00	415 390,54	62%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	1 150,00	1 992,81	0,00	1 992,81	173%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	54 030,00	16 002,38	0,00	16 002,38	30%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	604 000,00	310 794,20	0,00	310 775,76	51%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 928 638,00	2 268 654,83	0,00	2 268 586,40	46%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	437 450,00	168 015,07	0,00	168 015,07	38%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1 800,00	78 822,72	0,00	78 822,72	4379%
	RECEITA CORRENTE	6 693 208,90	3 273 438,01	0,00	3 259 585,68	49%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	4 550,00	0,00	0,00	0,00	0%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3 377 902,46	1 135 803,39	0,00	1 135 803,39	34%
11	ATIVOS FINANCEIROS	1 300,00	0,00		0,00	
12	PASSIVOS FINANCEIROS	550,00	0,00	0,00	0,00	0%
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	150,00	0,00		0,00	
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAME	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0%
	RECEITA DE CAPITAL	3 394 452,46	1 135 803,39	0,00	1 135 803,39	33%
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	2 212 867,64	2 212 867,64	0,00	2 212 867,64	100%
	Totais	12 300 529,00	6 622 109,04	0,00	6 608 256,71	54%

1.2.3. Anexamos de seguida os mapas com a demonstração da execução orçamental

ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL EM 30 DE JUNHO DE 2021

DESPESA

	Valores			
Corrente	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	2 518 155,00	1 154 388,24	-1 363 766,76	46%
02-Aquisiçã de bens e serviços	2 059 161,96	643 295,20	-1 415 866,76	31%
03-Juros e outros encargos	33 500,00	5 775,59	-27 724,41	17%
04-Transferecias correntes	1 197 901,38	274 022,78	-923 878,60	23%
05--Subsidios	21 000,00	6 600,00	-14 400,00	31%
06-Outras despesas correntes	22 600,00	14 122,33	-8 477,67	62%
	5 852 318,34	**2 098 204,14**	**-3 754 114,20**	**36%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	5 404 452,66	970 767,49	-4 433 685,17	18%
08-Transferencias e capital	623 576,00	127 125,21	-496 450,79	20%
09-Activos financeiros	30 892,00	0,00	-30 892,00	0%
10-Amortização emprestimos	389 290,00	168 085,20	-221 204,80	43%
11- Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0%
	6 448 210,66	**1 265 977,90**	**-5 182 232,76**	**20%**
	12 300 529,00	**3 364 182,04**		

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

RECEITA				
	Valores			
Corrente	Orçado	Cobrado	variação	%
01- Impostos directos	666 140,90	415 390,54	-250 750,36	62%
02-Impostos indirectos	1 150,00	1 992,81	842,81	173%
04- Taxas multa e penali	54 030,00	16 002,38	-38 027,62	30%
05- Rendiemntos propriedade	604 000,00	310 775,76	-293 224,24	51%
06- Transferencias correntes	4 928 638,00	2 268 586,40	-2 660 051,60	46%
07-Vendas de bens e serviços	437 450,00	168 015,07	-269 434,93	38%
08- Outras receitas correntes	1 800,00	78 822,72	77 022,72	4379%
	6 693 208,90	**3 259 585,68**	**-3 433 623,22**	**49%**
Capital				
09- Venda de bens de investimento	4 550,00	0,00	-4 550,00	0%
10-Transferencias de capital	3 377 902,46	1 135 803,39	-2 242 099,07	34%
11- Ativos finaceiros	1 300,00	0,00	-1 300,00	
12- Passivos financeiros	550,00	0,00	-550,00	0%
13-Outas receitas	150,00	0,00	-150,00	
15-Reposições	10 000,00	0,00	-10 000,00	0%
	3 394 452,46	**1 135 803,39**	**-2 258 649,07**	**33%**
16-saldo gerencia anterior	2 212 867,64	2 212 867,64	0,00	100%
	12 300 529,00	**6 608 256,71**	**-5 692 272,29**	54%
Saldo gerencia seguinte	3 244 074,67			

Resumo:

Analises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		840 890,56
Cobertura realizada da despesa	(a)	**1 161 381,54**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-3 053 758,20
Cobertura realizada da despesa	(b)	**-130 174,51**
Saldo do periodo	a+b	1 031 207,03
Saldo de gerencia anterior		2 212 867,64
Saldo para gerencia seguinte		3 244 074,67

Onde podemos verificar que em termos de execução orçamental esta apresenta um **equilíbrio** orçamental corrente, cumprindo com o art.º 40º da Lei nº 73/2013.

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

Regra do equilibrio artº 40º	
Receita corrente cobrada	3 259 585,68
Despesa corrente paga	2 098 204,14
Amortizações pagas	168 085,20
	993 296,34

1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2021, ocorreu uma variação positiva de **1.031.207€**, que resultou da forma como o município desenvolveu a sua atividade, em termos de movimentação de dinheiros, e que está espelhada no mapa que a seguir apresentamos e que pretende mostrar a atividade municipal, corrente ou operacional, de capital ou investimento, e financeira.

Assim, podemos verificar que neste período, a atividade corrente libertou disponibilidades (**1.167.157 €**), o mesmo acontecendo com a atividade de capital (**37.910€**) pelo que financiaram as atividades de índole financeira que não libertaram disponibilidades (**- 173.860 euros**), permitindo ainda a variação positiva trás referida.

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	3 259 585,68	
Pagamentos correntes	2 092 428,55	
Fluxo das actividades correntes		**1 167 157,13**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	1 135 803,39	
pagamentos de capital	1 097 892,70	
Fluxo das actividades de capital		**37 910,69**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamento	0,00	
pagamentos de financiamentos	173 860,79	
Fluxo das actividades financeiras		**-173 860,79**
Variação de disponibilidades		1 031 207,03
Disponibilidades iniciais		2 212 867,64
Disponibilidades no final		3 244 074,67

Isto é, a gestão das operações correntes permitiu que o município libertasse meios para financiar a atividade de investimento e pagar os custos e amortizações dos empréstimos, que se venceram naquele período, e aumentar as disponibilidades.

Este mapa de fluxos de caixa permite unicamente verificar como o município **geriu** o dinheiro a que teve acesso, durante o primeiro semestre, **não significando** com isso que todos os compromissos assumidos até aquela data estavam pagos, e que a variação positiva é um excedente.

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

De seguida juntamos mapa mais descriminado de forma a melhorar a informação:

		2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes		478 790,83
Recebimentos de contribuintes		433 385,73
Recebimentos de transferencias e subsidios correntes		2 268 586,40
Pagamentos a fornecedores		-643 295,20
Pagamentos de transferencias e susbsidios		-280 622,78
Caixa gerada pelas operações		1 102 456,74
Outros recebimentos/pagamentos		64 700,39
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(1)	1 167 157,13
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis		-1 097 892,70
		-1 097 892,70
Recebimentos provenientes de:		
transferencias de capital		1 135 803,39
		1 135 803,39
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(2)	37 910,69
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
		-
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos		-168 085,20
Juros e gastos similares		-5 775,59
		-173 860,79
uxos de caixa das atividades de financiamento	(3)	-173 860,79
Variação de caixa e seus equivalentes	(1)+(2)+(3)	1 031 207,03
Caixa e seus equivalentes no início do período		2 212 867,64
Caixa e seus equivalentes no fim do período		3 244 074,67

Neste mapa não estão refletidas as operações de tesouraria.

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

De seguida apresentamos alguns indicadores de gestão com referência à execução orçamental até Junho:

Racios de estrutura da despesa	
Receita total/despesa total	1,96
Receita corrente /Despesa corrente	155%
Desp Pessoal / Despesa total	34%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	55%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	19%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	31%
Serviço Divida / Despesa total	5%
Receita de capital/ Despesa de capital	90%
Receitas proprias/Despesa total	29%
Transfer da Ad central/Despesa Total	101%
Rec Local/Despesa total	17%
Racios de estrutura da receita	
Receitas proprias/ receita total	10%
Receita cobrada localmente/Rec Total	9%
Impostos directos/Receita total	6%
Transferencias da administração/Rec Total	52%

1.4 Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2021 o Município de Vila Nova de Paiva, **não constava da lista** de municípios, que se encontravam em incumprimento nos termos dos nºs 5 e 6 do artº7º do DL nº 127/2012 na sua versão atual.

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

2. Analise Patrimonial

A nossa avaliação da situação patrimonial do município em 30 de Junho irá assentar em trabalho feito por nós, desenvolvido sobre os elementos contabilísticos que nos foram disponibilizados pelos serviços do município, mas que não são um balanço de situação, nem uma demonstração de resultados ou anexo a esses documentos, uma vez que a Lei da Finanças Locais, não preconiza qualquer prestação de contas intercalar que integre aquelas demonstrações financeiras. Assim, a informação a prestar assenta exclusivamente em critérios por nós definidos e que consideramos como adequados ao cumprimento da obrigação de informação a prestar à Assembleia e ao Executivo relativamente ao primeiro semestre.
Em 01 de janeiro de 2021 o município teve que adotar um novo referencial contabilístico, o SNC-AP.
Como consequência da utilização deste novo referencial contabilístico, ao nível do registo dos factos patrimoniais, passou a reconhecer-se ativos e passivos, bem como gastos e rendimentos de acordo com esse referencial, pelo que neste primeiro ano perde-se alguma comparabilidade com o ano anterior.
Iremos fazer ajustamentos na preparação dos mapas a apresentar de forma a minimizar esse efeito, sendo certo que os valores no ano são os que resultam dos elementos recolhidos no município.
Elaboramos então um conjunto de mapas que apresentam a forma como o município desenvolveu a sua atividade durante o primeiro semestre de 2021
Também elaboramos mapas que mostram a situação do município face ao endividamento perante terceiros, ponderadas que foram as limitações que se prendem com a dificuldade em obter em, tempo útil, respostas à circularização de fornecedores.

2.1. Mapa resumo comparativo de gastos e perdas e de rendimentos e ganhos:

Apresentamos no quadro seguinte um resumo para uma mais rápida perceção da evolução da atividade do município:

ANÁLISE COMPARATIVA

JUNHO					VARIAÇÃO DE (N)/(N-1)
CONTA	DESCRIÇÃO	VALORES jun-21	jun-20	Variação Valor	
60	Transferencias e subsidios concedidos	495 408,19	266 102,66	229 305,53	86,17%
61	Custo da mercadorias vendidas e materias consumidas	46 259,12	79 628,91	-33 369,79	-41,91%
62	Fornecimentos e serviços externos	547 640,06	586 608,57	-38 968,51	-6,64%
63	Gastos com o pessoal	1 174 471,03	1 147 959,61	26 511,42	2,31%
64	Gastos de depreciação e amortização	295 878,41	376 925,86	-81 047,45	-21,50%
68	Outros gasto e perdas	13 762,73	19 532,60	-5 769,87	-29,54%
69	Gastos e perdas por juros e outros encargos	5 775,59	7 375,10	-1 599,51	-21,69%
	TOTAL GASTOS	2 579 195,13	2 484 133,31	95 061,82	3,83%
70	Impostos ,contribuições e taxas	433 385,73	365 215,16	68 170,57	18,67%
71	Vendas	68 696,71	64 549,86	4 146,85	6,42%
72	Prestações de serviços e concessões	102 245,10	107 969,11	-5 724,01	-5,30%
75	Transferencias e subsidios correntes obtidos	2 273 409,76	1 970 162,93	303 246,83	15,39%
78	Outros rendimentos e ganhos	496 518,60	386 329,50	110 189,10	28,52%
79	Juros dividendos e outrso rendimentos similares	3 992,63	5 670,69	-1 678,06	-29,59%
	TOTAL DE RENDIMENTOS	3 378 248,53	2 899 897,25	478 351,28	16,50%

Em resumo:

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

Verificamos também que existe uma descida generalizada dos gastos de 4%,

Os rendimentos reduzem globalmente 16%,

2.2. Serviço da divida

2.2.1. Divida Bancária e outros credores de médio/longo prazo

O montante em divida aos bancos em 30-06-2021 totalizava o valor de 1.261.940,48 euros.
A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Conta	Descrição	Valor		
		Curto Prazo até 31-12-2021	*Médio e Longo Prazo*	*Total em 30-06-2021*
231211107	27 - CGD	9 796,18 €	0,00 €	9 796,18 €
231211107	830 - CGD	25 459,21 €	38 452,15 €	63 911,36 €
231211109	954 - CGD	11 324,51 €	22 649,00 €	33 973,51 €
231211110	931 - CGD	11 669,62 €	23 504,82 €	35 174,44 €
231211111	932 - CGD	7 355,65 €	14 788,01 €	22 143,66 €
231211112	930 - CGD	0,00 €	67 571,62 €	67 571,62 €
231211113	1010 - CGD	2 329,17 €	6 987,53 €	9 316,70 €
231211115	1120 - CGD	4 439,11 €	13 317,31 €	17 756,42 €
231211116	1101 - CGD	20 226,89 €	40 586,79 €	60 813,68 €
231211122	2352 - CGD	22 998,71 €	229 987,10 €	252 985,81 €
231211201	17147 - CCAM	22 371,89 €	222 315,22 €	244 687,11 €
231211202	17147 - CCAM	0,00 €	200 000,00 €	200 000,00 €
2312201	PAEL - DGT	20 317,49 €	144 222,92 €	164 540,41 €
2312202	PAEL - DGT	0,00 €	79 269,58 €	79 269,58 €
Total Financiamentos		158 288,43 €	1 103 652,05 €	1 261 940,48 €

A separação feita nos empréstimos, entre curto prazo e medio longo prazo, não tem a ver que ver com a sua classificação, mas com a exigibilidade dos empréstimos pois são todos de medio longo prazo.
Assim, durante os próximos seis meses o esforço do município para pagamento de empréstimos será de 158.000 euros sendo que o restante será o que estará em divida no fim do ano.

- O que representa um esforço mensal médio de 26.000€ com o serviço da divida bancária, (amortizações e juros).

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

2.2.2. Fornecedores e outros credores

O montante em divida a fornecedores e outros credores não financeiros, quer de bens e serviços correntes quer de imobilizado estava em 30-06-2021 contabilizada e descriminada conforme quadro seguinte:

Fornecedores e O Dividas a terceiros		jun-21	dez-20	variação
22	Fornecedores C/C	60 551,30	118 138,32	-49%
271	Fornecedores de investimento	83 882,78	230 192,77	-64%
24	Estado e outros entes publicos	103 378,88	56 062,11	84%
2720+275	Outras contas a pagar	658 774,10	654 465,41	1%
277	Outros passivos financeiros	15 756,07	0,00	#DIV/0!
		922 343,13	1 058 858,61	-13%

Existe uma diminuição de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 13%.
O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **40 dias**, mais 3 dias que no período homologo anterior.

2.2.3. Limite ao endividamento

Em face dos elementos recolhidos e com vista a prevenir o cumprimento do estipulado no art.° 52° da Lei n° 73/2013 de 3 de Setembro, a divida total do município de Vila Nova de Paiva em 30-06-2021, era inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

em 30-06-2021 Endividamento municipal	
Emprestimos bancários	1 261 940,48
Dividas a fornecedores e outros credores	906 587,06
	2 168 527,54
Endividamento liquido total	**2 168 527,54**
2021	
Limite ao endividamento municipal	
em 31-12 e cada ano<1,5 média da receita corrente :	**1,5**
receitas corrente liquida cobrada 2018	5 610 046,69
receitas corrente liquida cobrada 2019	5 680 220,97
receitas corrente liquida cobrada 2020	5 796 539,12
soma	**17 086 806,78**
Media	**5 695 602,26**
Limite	**8 543 403,39**
controlo: diferença para o limite	**6 374 875,85**

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

3. Outros aspetos

Em anexo consta a calendarização que definimos com vista à emissão da certificação Legal de Contas referente ao exercício de 2021.

ANEXO

CRONOGRAMA DE TRABALHO
EXERCÍCIO DE 2021

MESES	REVISÃO/AUDITORIA
Agosto 2021	Planeamento inicial em função do conhecimento da Recolha de Balancetes Recolha de mapas de execução orçamental Recolha de mapa de execução do PPI Analise documental - 1º semestre Analise ao endividamento Analise à execução orçamental e PPI 1º semestre
Setembro 2021	Revan - 1º semestre Relatório sobre situação financeira semestral Estrategia e planeamento Planeamento de visitas Definição incial materialidade
Outubro 2021	Dossier corrente - ISQC1 Organização do Dossier Permanente Analise / revisão ao controlo interno
Novembro 2021	Analise / revisão ao controlo interno Analise Documental e trabalho trimestral Recolha de elementos - Revan 3º trimestre Revisão do planeamento Relatório/ revisão do controlo interno
Dezembro 2021	Analise / controlo de ajustamentos propostos Analise Documental e trabalho trimestral Controlo de inventários Circularização - Bancos, advogados Circularização de terceiros Certidões (pedidos de)
Janeiro 2022	Analise de flutuações não usuais Trabalho de conferencia de terceiros Recolha de elementos Revan 4º trimestre Verificação da execução orçamental e PPI Verificação dos controlos da Lei nº 73/2013
Fevereiro 2022	Terceiros - 2ºs Pedidos de circularização Trabalho de conferencia de terceiros Investimentos - verificação/teste de movimentações Recolha das DFs de empresas e entidades relacionadas Revisão da materialidade Preparação dos trabalhos de certificação
Março 2022	Recolha e analise dos Drafts das Dfs e Finalização da revisão Emissão da CLC Emissão do Parecer Emissão das Recomendações

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

A Certificação Legal de Contas e o Parecer, só são emitidos após a Camara aprovar as contas, pois só nessa data ficam disponíveis para terceiros, como é o caso do Auditor Externo.

Lamego, 24 de Setembro de 2021

Em representação da SROC

Dr. José Alberto Lima, ROC nº 1075

CÂMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À REUNIÃO ——— ORDINÁRIA DE 04/10/2021
O EXECUTIVO
Tomado conhecimento.

SEDE: Rua do Loreto nº 120 – 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419