ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIV
PRESENTE À SESSÃO_____ORDINÁRIA DE 30/9/2
A MESA DA ASSEMBLEIA

INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2020

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), junto remetemos a seguinte informação sobre a situação económica e financeira do município, relativa ao primeiro semestre de 2020:

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 2020, totalizava **11.063.649 €**, e sendo que as dotações atuais apresentam uma reclassificação nominal de 971.647€, prevendo-se que a despesa atinja o mesmo montante inicial de **11.063.649€** euros, conforme quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2 704 415,00	- 4 246,00	2 700 169,00
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	814 512,00	931 974,98	1 746 486,98
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	61 020,00	- 29 081,94	31 938,06
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	560 982,00	35 600,00	596 582,00
5	SUBSÍDIOS	-	20 000,00	20 000,00
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	2 188,00	17 400,00	19 588,00
	DESPESAS CORRENTES	4 143 117,00	971 647,04	5 114 764,04
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	6 125 245,00	- 844 886,99	5 280 358,01
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	187 024,00	- 28 260,00	158 764,00
9	ACTIVOS FINANCEIROS	23 567,00	-	23 567,00
10	PASSIVOS FINANCEIROS	584 696,00	- 98 500,00	486 196,00
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-
	DESPESAS DE CAPITAL	6 920 532,00	- 971 646,99	5 948 885,01
	Totais da Despesa	11 063 649,00	0,05	11 063 649,05

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 971.646€ e aumento de despesas correntes em igual valor 971.645 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		Previsão		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	IMPOSTOS DIRECTOS	844 629,00	0,00	844 629,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	4 499,00	0,00	4 499,00
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALID/	224 849,00	0,00	224 849,00
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	600 965,00	**0,00**	600 965,00
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 601 756,00	**0,00**	4 601 756,00
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRI	374 074,00	0,00	374 074,00
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	52 250,00	**0,00**	52 250,00
	RECEITA CORRENTE	6 703 022,00	**0,00**	6 703 022,00
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	8 700,00	**0,00**	8 700,00
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4 339 527,00	**-1 790 656,97**	2 548 870,03
11	ATIVOS FINANCEIROS	1 650,00	**0,00**	1 650,00
12	PASSIVOS FINANCEIROS	500,00	**0,00**	500,00
13	Outras Receitas de capital	150,00	**0,00**	150,00
	RECEITA DE CAPITAL	4 350 527,00	**-1 790 656,97**	**2 559 870,03**
15	Reposições não abatidas	10 000,00	**0,00**	10 000,00
17	Operações extra-orçamentais	100,00		
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR		**1 790 757,02**	1 790 757,02
		4 360 627,00	**100,05**	**4 360 627,05**
	Totais da Receita	11 063 649,00	**100,05**	11 063 649,05

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 30-06-2020, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspetos:

- Estava assumido o compromisso no montante de 7.670.886 € (69%) do orçamento da despesa),

- Dos quais estavam pagos 3.330.010 € (30%).

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			Compromisso
Económica	Descrição	Actual	Compromisso	Pagamento	% Exec.	
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2 700 169,00	1 505 847,42	1 113 573,11	41%	56%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	1 746 486,98	1 402 195,26	711 198,31	41%	80%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	31 938,06	22 839,02	7 386,32	23%	72%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	596 582,00	428 442,10	185 151,32	31%	72%
5	SUBSÍDIOS	20 000,00	3 550,00	3 300,00	17%	18%
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	19 588,00	15 387,99	14 145,81	72%	79%
	DESPESAS CORRENTES	5 114 764,04	3 378 261,79	2 034 754,87	40%	66%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5 280 358,01	3 688 690,20	974 775,60	18%	70%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	158 764,00	116 170,04	84 444,67	53%	73%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	23 567,00	11 783,50	5 891,75	25%	50%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	486 196,00	475 980,51	230 143,36	47%	98%
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
	DESPESAS DE CAPITAL	5 948 885,01	4 292 624,25	1 295 255,38	22%	72%
	Totais da Despesa	11 063 649,05	7 670 886,04	3 330 010,25	30%	69%

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 69% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 30%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 40%

e a execução da Despesa de Capital nos 22%.

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 2020, essa execução atingia os 48% do valor orçado, que descriminava-se desta forma:

A receita corrente atingiu 42% do orçado e

A receita de capital atingiu os 29%

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			Movimento		
Económica	Descrição	Actual	Receitas liquidadas	Receita cobrada	% Execução
1	IMPOSTOS DIRECTOS	844 629,00	626 626,93	340 690,23	40%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	4 499,00	2 151,65	2 151,65	48%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	224 849,00	28 900,32	28 890,86	13%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	600 965,00	254 616,45	254 585,52	42%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 601 756,00	2 070 230,07	1 984 100,07	43%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	374 074,00	177 161,42	175 739,63	47%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	52 250,00	87,02	87,02	0%
	RECEITA CORRENTE	6 703 022,00	3 159 773,86	2 786 244,98	42%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	8 700,00	0,00	0,00	0%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2 548 870,03	743 613,80	743 613,80	29%
11	ATIVOS FINANCEIROS	1 650,00	0,00	0,00	0%
12	PASSIVOS FINANCEIROS	500,00	0,00	0,00	0%
13	Outras Receitas de capital	150,00	0,00	0,00	
	RECEITA DE CAPITAL	**2 559 870,03**	**743 613,80**	**743 613,80**	29%
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	10 000,00	0,00	0,00	
17	Operações extra-orçamentais	0,00			
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	1 790 757,02	1 790 757,02	1 790 757,02	100%
		4 360 627,05	2 534 370,82	2 534 370,82	58%
	Totais da Receita	11 063 649,05	5 694 144,68	5 320 615,80	48%

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

ANALISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL JUNHO 2020

DESPESA

	Valores			
Corrente	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	2 700 169,00	1 113 573,11	-1 586 595,89	41,24%
02-Aquisiçã de bens e serviços	1 746 486,98	711 198,31	-1 035 288,67	40,72%
03-Juros e outros encargos	31 938,06	7 386,32	-24 551,74	23,13%
04-Transferecias correntes	596 582,00	185 151,32	-411 430,68	31,04%
05--Subsidios	20 000,00	3 300,00	-16 700,00	16,50%
06-Outras despesas correntes	19 588,00	14 145,81	-5 442,19	72,22%
	5 114 764,04	**2 034 754,87**	**-3 080 009,17**	**39,78%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	5 280 358,01	974 775,60	-4 305 582,41	18,46%
08-Transferencias e capital	158 764,00	84 444,67	-74 319,33	53,19%
09-Activos financeiros	23 567,00	5 891,75	-17 675,25	25,00%
10-Amortização emprestimos	486 196,00	230 143,36	-256 052,64	47,34%
11- Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	5 948 885,01	**1 295 255,38**	**-4 653 629,63**	**21,77%**
	11 063 649,05	**3 330 010,25**		

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	844 629,00	340 690,23	-503 938,77	40,34%
02-Impostos indirectos	4 499,00	2 151,65	-2 347,35	47,83%
04- Taxas multa e penali	224 849,00	28 890,86	-195 958,14	12,85%
05- Rendimentos propriedade	600 965,00	254 585,52	-346 379,48	42,36%
06- Transferencias correntes	4 601 756,00	1 984 100,07	-2 617 655,93	43,12%
07-Vendas de bens e serviços	374 074,00	175 739,63	-198 334,37	46,98%
08- Outras receitas correntes	52 250,00	87,02	-52 162,98	0,17%
	6 703 022,00	**2 786 244,98**	**-3 916 777,02**	**41,57%**
Capital				
09- Venda de bens de investimento	8 700,00	0,00	-8 700,00	0,00%
10-Transferencias de capital	2 548 870,03	743 613,80	-1 805 256,23	29,17%
11- Ativos Finaceiros	1 650,00	0,00	-1 650,00	0,00%
12- Passivos financeiros	500,00	0,00	-500,00	0,00%
13- Outras Receitas de Capital	150,00	0,00	-150,00	0,00%
Receitas de capital				
15-Outas receitas	10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00%
17-Operações extra-orçamentais	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	2 569 870,03	**743 613,80**	**-1 826 256,23**	**28,94%**
16-Saldo gerência anterior	426 969,18	1 790 757,02		
	9 699 861,21	**5 320 615,80**	**-5 743 033,25**	54,85%
Saldo gerencia seguinte	1 990 605,55			

Resumo:

Analises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		1 588 257,96
Cobertura realizada da despesa	(a)	**751 490,11**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-3 379 014,98
Cobertura realizada da despesa	(b)	**-551 641,58**
Saldo do periodo	a+b	199 848,53
Saldo de gerencia anterior		1 790 757,02
Saldo para gerencia seguinte		1 990 605,55

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	2 786 244,98
Despesa corrente paga	2 034 754,87
Amortizações pagas	230 143,36
	521 346,75

1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2020, ocorreu uma variação positiva de **199.848,53€**, 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 (**758.876 €**), a atividade de capital necessitou de ser financiada (**-321.498€**) bem como as atividades de índole financeira que não libertaram disponibilidades (**- 237.529 euros**), permitindo ainda a variação positiva trás referida.

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	2 786 244,98	
Pagamentos correntes	2 027 368,55	
Fluxo das actividades correntes		**758 876,43**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	743 613,80	
pagamentos de capital	1 065 112,02	
Fluxo das actividades de capital		**-321 498,22**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamento	0,00	
pagamentos de financiamentos	237 529,68	
Fluxo das actividades financeiras		**-237 529,68**
Variação de disponibilidades		199 848,53
Disponibilidades inicais		1 790 757,02
Disponibilidades no final		1 990 605,55

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.

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

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

Demonstração de fluxos de caixa de 01-01-2020 a 30-06-2020

Operações correntes		
Recebimentos correntes		
IMPOSTOS DIRECTOS	340 690,23	
IMPOSTOS INDIRECTOS	2 151,65	
TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	28 890,86	
RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	254 585,52	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 984 100,07	
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	175 739,63	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	87,02	
	2 786 244,98	
Despesas correntes		
DESPESAS COM O PESSOAL	1 113 573,11	
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	711 198,31	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	185 151,32	
SUBSÍDIOS	3 300,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTE	14 145,81	
	2 027 368,55	
Fluxos de operações correntes		**758 876,43**
Operações de capital		
recebimentos de capital		
VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	743 613,80	
Outras Receitas de capital	0,00	
	743 613,80	
Despesas de capital		
AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	974 775,60	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	84 444,67	
OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	0,00	
ACTIVOS FINANCEIROS	5 891,75	
	1 065 112,02	
Fluxos de operações de investimento		**-321 498,22**
Operações financeiras		
Recebimentos financeiros		
PASSIVOS FINANCEIROS (empréstimos novos)	0,00	
Reposições não abatidas	0,00	
	0,00	
Pagamentos financeiros		
PASSIVOS FINANCEIROS (amortizações)	230 143,36	
JUROS E OUTROS ENCARGOS	7 386,32	
	237 529,68	
Fluxos das operações financeiras		**-237 529,68**
Variação de caixa e equivalentes		**199 848,53**

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

Chamamos a atenção para o facto de na elaboração destes mapas termos reformulado o conceito do POCAL sobre despesas e receitas financeiras, de forma a expressá-las na mera atividade financeira, não seguindo aqui o classificador económico.

Pretende-se com esta técnica, tão-somente fornecer uma informação que permita compreender melhor a forma como o município financiou toda a sua atividade neste período e em que medida o município está em condições de solver os seus compromissos financeiros.

Neste mapa não estão refletidas as contas de ordem.

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

Racios de estrutura da despesa	
Receita total/despesa total	1,60
Receita corrente /Despesa corrente	137%
Desp Pessoal / Despesa total	33%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	57%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	21%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	36%
Serviço Divida / Despesa total	7%
Receita de capital/ Despesa de capital	57%
Passivos financeiros/despesa total	0,0%
Receitas proprias/Despesa total	24%
Transfer da Ad central/Despesa Total	82%
Rec Local/Despesa total	14%
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	51%

1.4 Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2020 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 2020 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 2020
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					
		VALORES		Variação	VARIAÇÃO DE (N)/(N-1)
CONTA	DESCRIÇÃO	jun-20	jun-19	Valor	
60	Transferencias e subsidios concedidos	266 102,66	257 712,82	8 389,84	3,26%
61	Custo da mercadorias vendidas e materias consumidas	79 628,91	53 761,36	25 867,55	48,12%
62	Fornecimentos e serviços externos	586 608,57	628 908,89	-42 300,32	-6,73%
63	Gastos com o pessoal	1 147 959,61	1 151 478,83	-3 519,22	-0,31%
64	Gastos de depreciação e amortização	376 925,86	566 146,43	-189 220,57	-33,42%
68	Outros gasto e perdas	19 532,60	120 371,56	-100 838,96	-83,77%
69	Gastos e perdas por juros e outros encargos	7 375,10	10 080,42	-2 705,32	-26,84%
	TOTAL GASTOS	2 484 133,31	2 788 460,31	-304 327,00	-10,91%
70	Impostos ,contribuições e taxas	365 215,16	416 360,52	-51 145,36	-12,28%
71	Vendas	64 549,86	65 163,51	-613,65	-0,94%
72	Prestações de serviços e concessões	107 969,11	121 810,40	-13 841,29	-11,36%
75	Transferencias e subsidios correntes obtidos	1 970 162,93	2 239 532,60	-269 369,67	-12,03%
78	Outros rendimentos e ganhos	386 329,50	254 016,14	132 313,36	52,09%
79	Juros dividendos e outrso rendimentos similares	5 670,69	146,14	5 524,55	3780,31%
	TOTAL DE RENDIMENTOS	2 899 897,25	3 097 029,31	-197 132,06	-6,37%

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 10%.

Os rendimentos reduzem globalmente 6%.

2.2. Serviço da divida

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

O montante em divida aos bancos em 30-06-2020 totalizava o valor de 1.670.260,34 euros.

A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Conta	Descrição	Valor		
		Curto Prazo até 31-12-2020	*Médio e Longo Prazo*	*Total em 30-06-2020*
231211107	27 - CGD	19 592,36 €	29 388,54 €	48 980,90 €
231211107	830 - CGD	25 284,28 €	89 434,46 €	114 718,74 €
231211109	954 - CGD	11 324,50 €	45 298,03 €	56 622,53 €
231211110	931 - CGD	11 587,59 €	46 872,58 €	58 460,17 €
231211111	932 - CGD	7 313,07 €	29 512,75 €	36 825,82 €
231211112	930 - CGD	0,00 €	101 203,91 €	101 203,91 €
231211113	1010 - CGD	2 329,18 €	11 645,87 €	13 975,05 €
231211115	1120 - CGD	4 439,11 €	22 195,52 €	26 634,63 €
231211116	1101 - CGD	20 136,75 €	81 069,48 €	101 206,23 €
231211121	2065 - CGD	16 532,79 €	0,00 €	16 532,79 €
231211120	2066 - CGD	22 550,70 €	0,00 €	22 550,70 €
231211122	2352 - CGD	22 998,71 €	275 984,52 €	298 983,23 €
231211201	17147 - CCAM	22 008,22 €	267 143,05 €	289 151,27 €
231211202	17147 - CCAM	0,00 €	200 000,00 €	200 000,00 €
2312201	PAEL - DGT	14 653,26 €	190 492,13 €	205 145,39 €
2312202	PAEL - DGT	5 664,23 €	73 605,35 €	79 269,58 €
	Total Financiamentos	206 414,75 €	1 463 846,19 €	1 670 260,94 €

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 206.000 euros sendo que o restante será o que estará em divida no fim do ano.

- O que representa um esforço mensal médio de 34.000€ 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 30-06-2020 contabilizada e descriminada conforme quadro seguinte:

Fornecedores e O Dividas a terceiros		jun-20	dez-19	variação
22	Fornecedores C/C	94 183,92	186 276,26	-49%
271	Fornecedores de investimento	226 280,95	218 062,97	4%
24	Estado e outros entes publicos	106 752,56	24 638,75	333%
2720+275	Outras contas a pagar	645 539,80	687 483,92	-6%
277	Outros passivos financeiros	15 496,34	15 470,42	0%
		1 088 253,57	1 131 932,32	-4%

Existe uma diminuição de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 4%.
O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **37 dias**, menos 21 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.º 52º da Lei nº 73/2013 de 3 de Setembro, a divida total do município de Vila Nova de Paiva em 30-06-2020, era inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

em 30-06-2020 Endividamento municipal	
Emprestimos bancários	1 678 596,42
Dividas a fornecedores e outros credores	1 088 253,57
	2 766 849,99
Endividamento liquido total	**2 766 849,99**
2020	
Limite ao endividamento municipal	
em 31-12 e cada ano<1,5 média da receita corrente :	**1,5**
receitas corrente liquida cobrada 2017	5 556 889,77
receitas corrente liquida cobrada 2018	5 610 046,69
receitas corrente liquida cobrada 2019	5 680 220,97
soma	**16 847 157,43**
Media	**5 615 719,14**
Limite	**8 423 578,72**
controlo: diferença para o limite	**5 656 728,73**

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 2020.

ANEXO

CRONOGRAMA DE TRABALHO
EXERCÍCIO DE 2020

MESES	REVISÃO/AUDITORIA
Agosto 2020	Planeamento inicial em função do conhecimento da entidade 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 Revan - 1º semestre Relatório sobre situação financeira semestral
Setembro 2020	Estrategia e planeamento Planeamento de visitas Definição incial materialidade
Outubro 2020	Dossier corrente - ISQC1 Organização do Dossier Permanente Analise / revisão ao controlo interno
Novembro 2020	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 2020	Analise / controlo de ajustamentos propostos Analise Documental e trabalho trimestral Controlo de inventários Circularização - Bancos, advogados Circularização de terceiros Certidões (pedidos de)
Janeiro 2021	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 2021	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 2021	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, 19 de Agosto de 2020

Em representação da SROC

Dr. José Alberto Lima, ROC nº 1075

CÂMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À REUNIÃO ORDINÁRIA DE 04/09/2020
O EXECUTIVO

Tomado conhecimento.

ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À SESSÃO ORDINÁRIA DE 30/9/2020
A MESA DA ASSEMBLEIA

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