INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2019

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 2019:

Limitações

O POCAL e a Lei das Finanças Locais, **não preveem** que os 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 2019, totalizava **11.457.340** €, e sendo que as dotações atuais apresentam uma reclassificação nominal de 218.604€, prevendo-se que a despesa atinja o mesmo montante inicial de **11.457.340€** euros, conforme quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2.488.664,00	**33.133,00**	2.521.797,00
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	1.954.642,00	**144.891,94**	2.099.533,94
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	74.738,00	-	74.738,00
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	529.924,00	**9.080,00**	539.004,00
5	SUBSÍDIOS	18.369,00	31.500,00	49.869,00
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	56.575,00	-	56.575,00
	DESPESAS CORRENTES	5.122.912,00	**218.604,94**	5.341.516,94
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5.461.862,00	- **294.604,44**	5.167.257,56
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	166.882,00	**92.066,50**	258.948,50
9	ACTIVOS FINANCEIROS	47.134,00	- 23.567,00	23.567,00
10	PASSIVOS FINANCEIROS	656.000,00	10.000,00	666.000,00
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	2.550,00	- 2.500,00	50,00
	DESPESAS DE CAPITAL	6.334.428,00	- **218.604,94**	6.115.823,06
	Totais da Despesa	11.457.340,00	- 0,00	11.457.340,00

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 218.604€ e aumento de despesas correntes em igual valor 218.604 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	844.580,00	0,00	844.580,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	12.414,00	0,00	12.414,00
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALID/	261.618,00	0,00	261.618,00
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	193.000,00	**0,00**	193.000,00
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.555.123,00	**0,00**	4.555.123,00
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRI	495.597,00	0,00	495.597,00
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	52.250,00	**0,00**	52.250,00
	RECEITA CORRENTE	6.414.582,00	**0,00**	6.414.582,00
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	8.600,00	**0,00**	8.600,00
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.032.058,20	**-991.273,73**	4.040.784,47
11	ATIVOS FINANCEIROS	1.400,00	**0,00**	1.400,00
12	PASSIVOS FINANCEIROS	500,00	**0,00**	500,00
13	Outras Receitas de capital	150,00	**0,00**	150,00
	RECEITA DE CAPITAL	5.042.708,20	**-991.273,73**	**4.051.434,47**
15	Reposições não abatidas	50,00	**0,00**	50,00
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR		**991.273,73**	991.273,73
		5.042.758,20	**0,00**	**5.042.758,20**
	Totais da Receita	11.457.340,20	0,00	11.457.340,20

O que em termos de apresentação do orçamento este cumpre com princípio do equilíbrio preconizado no POCAL, bem como se espera que a execução cumpra 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 30-06-2019, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspetos:

- Estava assumido o compromisso no montante de 6.796.190 € (59%) do orçamento da despesa),

- Dos quais estavam pagos 2.825.697 € (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

DESPESA

Classificação		Dotação	Movimento do Período			Compromisso
Económica	Descrição	Actual	Compromisso	Pagamento	%Exec	
1	DESPESAS COM O PESSOAL	**2.521.797,00**	1.198.978,48	1.162.663,31	46%	48%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	**2.099.533,94**	1.334.933,44	797.191,87	38%	64%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	**74.738,00**	50.876,87	9.266,52	12%	68%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	**539.004,00**	336.995,71	250.094,48	46%	63%
5	SUBSÍDIOS	**49.869,00**	-	-	0%	0%
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	**56.575,00**	20.925,27	18.758,18	33%	37%
	DESPESAS CORRENTES	5.341.516,94	2.942.709,77	2.237.974,36	42%	55%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5.167.257,56	3.123.646,39	196.993,78	4%	60%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	258.948,50	117.578,87	110.494,94	43%	45%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	23.567,00	23.567,00	11.783,50	50%	100%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	666.000,00	588.688,08	268.450,80	40%	88%
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	50,00	-	-	0%	0%
	DESPESAS DE CAPITAL	6.115.823,06	3.853.480,34	587.723,02	10%	63%
	Totais da Despesa	11.457.340,00	6.796.190,11	2.825.697,38	25%	59%

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 59% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 25%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 42%

e a execução da Despesa de Capital nos 10%.

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 2019, essa execução atingia os 38% do valor orçado, que descriminava-se desta forma:

A receita corrente atingiu 45% 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	844.580,00	389.170,50	387.283,53	46%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	12.414,00	748,93	748,93	6%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	261.618,00	30.974,32	30.971,26	12%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	193.000,00	291.358,05	291.358,05	151%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.555.123,00	1.955.694,02	1.955.694,02	43%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	495.597,00	202.523,45	201.439,79	41%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	52.250,00	1.085,00	1.085,00	2%
	RECEITA CORRENTE	6.414.582,00	2.871.554,27	2.868.580,58	45%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	8.600,00	0,00	0,00	0%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4.040.784,47	475.159,16	475.159,16	12%
11	ATIVOS FINANCEIROS	1.400,00	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	**4.051.434,47**	**475.159,16**	**475.159,16**	12%
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	50,00	392,23	1.877,83	
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	991.273,73	991.273,73	991.273,73	100%
		5.042.758,20	1.466.825,12	1.468.310,72	29%
	Totais da Receita	11.457.340,20	4.338.379,39	4.336.891,30	38%

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

ANALISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL JUNHO 2019

DESPESA

	Valores			
Corrente	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	2.521.797,00	1.162.663,31	-1.359.133,69	46,10%
02-Aquisiçã de bens e serviços	2.099.533,94	797.191,87	-1.302.342,07	37,97%
03-Juros e outros encargos	74.738,00	9.266,52	-65.471,48	12,40%
04-Transferecias correntes	539.004,00	250.094,48	-288.909,52	46,40%
05--Subsidios	49.869,00	0,00	-49.869,00	0,00%
06-Outras despesas correntes	56.575,00	18.758,18	-37.816,82	33,16%
	5.341.516,94	**2.237.974,36**	**-3.103.542,58**	**41,90%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	5.167.257,56	196.993,78	-4.970.263,78	3,81%
08-Transferencias e capital	258.948,50	110.494,94	-148.453,56	42,67%
09-Activos financeiros	23.567,00	11.783,50	-11.783,50	50,00%
10-Amortização emprestimos	666.000,00	268.450,80	-397.549,20	40,31%
11- Outras despesas de capital	50,00	0,00	-50,00	0,00%
	6.115.823,06	**587.723,02**	**-5.528.100,04**	**9,61%**
	11.457.340,00	**2.825.697,38**		

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	844.580,00	387.283,53	-457.296,47	45,86%
02-Impostos indirectos	12.414,00	748,93	-11.665,07	6,03%
04- Taxas multa e penali	261.618,00	30.971,26	-230.646,74	11,84%
05- Rendimentos propriedade	193.000,00	291.358,05	98.358,05	150,96%
06- Transferencias correntes	4.555.123,00	1.955.694,02	-2.599.428,98	42,93%
07-Vendas de bens e serviços	495.597,00	201.439,79	-294.157,21	40,65%
08- Outras receitas correntes	52.250,00	1.085,00	-51.165,00	2,08%
	6.414.582,00	**2.868.580,58**	**-3.546.001,42**	**44,72%**
Capital				
09- Venda de bens de investimento	8.600,00	0,00	-8.600,00	0,00%
10-Transferencias de capital	4.040.784,47	475.159,16	-3.565.625,31	11,76%
11- Ativos Finaceiros	1.400,00	0,00	-1.400,00	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	50,00	1.877,83	1.827,83	
	4.051.484,47	**477.036,99**	**-3.574.447,48**	**11,77%**
16-saldo gerencia anterior	426.969,18	991.273,73		
	10.893.035,65	**4.336.891,30**	**-7.120.448,90**	39,81%
Saldo gerencia seguinte	1.511.193,92			

Resumo:

Analises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		1.073.065,06
Cobertura realizada da despesa	(a)	**630.606,22**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-2.064.338,59
Cobertura realizada da despesa	(b)	**-110.686,03**
Saldo do periodo	a+b	519.920,19
Saldo de gerencia anterior		991.273,73
Saldo para gerencia seguinte		1.511.193,92

Onde podemos verificar que em termos de execução orçamental esta apresenta um **equilíbrio** orçamental corrente, cumprindo com o princípio do equilíbrio preconizado no POCAL, e que a execução cumpre também 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 equilíbrio artº 40º	
Receita corrente cobrada	2.868.580,58
Despesa corrente paga	2.237.974,36
Amortizações pagas	268.450,80
	362.155,42

1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2019, ocorreu uma variação positiva de **519.920€**, 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 **(639.872)**, bem como a atividade de capital (**155.886€**) que financiaram as atividades de índole financeira que não libertaram disponibilidades (**-275.839 euros**), permitindo ainda a variação positiva trás referida.

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	2.868.580,58	
Pagamentos correntes	2.228.707,84	
Fluxo das actividades correntes		**639.872,74**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	475.159,16	
pagamentos de capital	319.272,22	
Fluxo das actividades de capital		**155.886,94**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamento	1.877,83	
pagamentos de financiamentos	277.717,32	
Fluxo das actividades financeiras		**-275.839,49**
Variação de disponibilidades		519.920,19
Disponibilidades inicais		991.273,73
Disponibilidades no final		1.511.193,92

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 asa 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 01-01-2019 a 30-06-2019

Operações correntes		
Recebimentos correntes		
IMPOSTOS DIRECTOS	387.283,53	
IMPOSTOS INDIRECTOS	748,93	
TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	30.971,26	
RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	291.358,05	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.955.694,02	
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	201.439,79	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.085,00	
	2.868.580,58	
Despesas correntes		
DESPESAS COM O PESSOAL	1.162.663,31	
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	797.191,87	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	250.094,48	
SUBSÍDIOS	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTE	18.758,18	
	2.228.707,84	
Fluxos de operações correntes		**639.872,74**
Operações de capital		
recebimentos de capital		
VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	475.159,16	
Outras Receitas de capital	0,00	
	475.159,16	
Despesas de capital		
AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	196.993,78	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	110.494,94	
OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	0,00	
ACTIVOS FINANCEIROS	11.783,50	
	319.272,22	
Fluxos de operações de investimento		**155.886,94**
Operações financeiras		
Recebimentos financeiros		
PASSIVOS FINANCEIROS (empréstimos novos)	0,00	
Reposições não abatidas	1.877,83	
	1.877,83	
Pagamentos financeiros		
PASSIVOS FINANCEIROS (amortizações)	268.450,80	
JUROS E OUTROS ENCARGOS	9.266,52	
	277.717,32	
Fluxos das operações financeiras		**-275.839,49**
Variação de caixa e equivalentes		519.920,19
Caixa e equivalentes no inicio	991.273,73	
Caixa e equivalentes no fim	1.511.193,92	
	519.920,19	

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	1,53
Receita corrente /Despesa corrente	128%
Desp Pessoal / Despesa total	41%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	63%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	28%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	43%
Serviço Divida / Despesa total	10%
Receita de capital/ Despesa de capital	81%
Passivos financeiros/despesa total	0,0%
Receitas proprias/Despesa total	32%
Transfer da Ad central/Despesa Total	86%
Rec Local/Despesa total	19%
Racios de estrutura da receita	
Receitas proprias/ receita total	14%
Receita cobrada localmente/Rec Total	12%
Impostos directos/Receita total	9%
Transferencias da administração/Rec Total	56%
Passivos financeiros/Receita total	0,0%

1.4 Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2019 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, bem como o Pocal, não preconizam 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 à Câmara relativamente ao primeiro semestre.

Elaboramos então um conjunto de mapas que apresentam a forma como o município desenvolveu a sua atividade durante o primeiro semestre de 2019 e comparando com igual período e 2018, bem como um outro conjunto de mapas que apresenta a forma como se processou a variação patrimonial do município entre o início do ano e Junho de 2019, indicando qual a origem dos fundos.

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. Custos e perdas:

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
31	**Compras**	**53.761,36**	**30.274,70**	23.486,66	77,58%
316	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	53.761,36	30.274,70	23.486,66	77,58%
3163	Materiais diversos	53.761,36	30.274,70	23.486,66	77,58%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
62	**Fornecimentos e serviços externos**	**628.908,89**	**813.315,42**	-184.406,53	-22,67%
622	Fornecimentos e Serviços	628.908,89	813.315,42	-184.406,53	-22,67%
62211	Electricidade	173.066,09	286.932,06	-113.865,97	-39,68%
62212	Combustíveis	105.509,42	116.516,89	-11.007,47	-9,45%
622121	Gasóleo	87.493,12	97.291,01	-9.797,89	-10,07%
622122	Gasolina	1.366,16	1.013,20	352,96	34,84%
622123	Outros	16.650,14	18.212,68	-1.562,54	-8,58%
62215	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	0,00	378,10	-378,10	-100,00%
62216	Livros e documentação técnica	312,86	0,00	312,86	
62217	Material de escritório	505,63	1.575,67	-1.070,04	-67,91%
62218	Artigos para oferta	2.020,81	3.314,66	-1.293,85	-39,03%
62219	Rendas e alugueres	9.640,00	11.530,07	-1.890,07	-16,39%
62221	Despesas de representação	614,20	1.229,23	-615,03	-50,03%
62222	Comunicação	21.843,46	22.507,64	-664,18	-2,95%
62223	Seguros	16.371,95	2.405,58	13.966,37	580,58%
62224	Royalties	0,00	0,00	0,00	
62225	Transportes de mercadorias	0,00	21.403,04	-21.403,04	-100,00%
62226	Transportes de pessoal	94.198,66	115.960,90	-21.762,24	-18,77%
62227	Deslocações e estadas	2.189,93	1.398,29	791,64	56,61%
62231	Contencioso e notariado	202,50	0,00	202,50	
62232	Conservação e reparação	28.119,70	32.766,99	-4.647,29	-14,18%
62233	Publicidade e propaganda	4.015,37	7.889,36	-3.873,99	-49,10%
62234	Limpeza, higiene e conforto	683,60	3.668,21	-2.984,61	-81,36%
62235	Vigilância e segurança	775,48	750,61	24,87	3,31%
62236	Trabalhos especializados	32.051,89	35.989,90	-3.938,01	-10,94%
62290	Encargos de cobrança	17.371,81	18.608,53	-1.236,72	-6,65%
62298	Outros fornecimentos e serviços	119.415,53	128.489,69	-9.074,16	-7,06%

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

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
63	**Transferências e subsídios correntes cor**	**257.712,82**	**221.787,13**	35.925,69	16,20%
631	Transferências correntes concedidas	257.712,82	221.787,13	35.925,69	16,20%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
64	**Gastos com o pessoal**	**1.151.478,83**	**1.127.493,13**	23.985,70	2,13%
641	Remunerações dos membros dos órgãos au	85.887,12	86.338,99	-451,87	-0,52%
642	Remunerações do pessoal	859.213,62	813.598,76	45.614,86	5,61%
6421	Remunerações base do pessoal	760.622,38	715.728,72	44.893,66	6,27%
64211	Pessoal dos quadros	685.444,14	638.185,77	47.258,37	7,41%
64212	Pessoal em qualquer outra situação	75.178,24	77.542,95	-2.364,71	-3,05%
642121	Pessoal com contracto a termo certo	30.753,42	52.111,88	-21.358,46	-40,99%
642122	Outras situações	44.424,82	25.431,07	18.993,75	74,69%
6422	Suplementos de remunerações	90.271,85	90.140,24	131,61	0,15%
64221	Trabalho extraordinário	19.322,04	17.597,01	1.725,03	9,80%
64223	Abono para falhas	1.198,30	1.198,29	0,01	0,00%
64224	Subsidio de refeição	68.662,23	70.364,88	-1.702,65	-2,42%
64225	Ajudas de custos	1.058,54	980,06	78,48	8,01%
64226	Vestuário e artigos pessoais	30,74	0,00	30,74	
6423	Prestações sociais directas	8.319,39	7.729,80	589,59	7,63%
64231	Subsídio familiares a crianças e jovens	7.309,30	7.077,72	231,58	3,27%
64232	Outras prestações familiares	652,08	652,08	0,00	0,00%
64233	Outras prestações de acção social	358,01	0,00	358,01	
645	Encargos sobre remunerações	153.447,04	199.162,02	-45.714,98	-22,95%
6451	Assistência na doença a funcionários públic	14.794,25	12.245,39	2.548,86	20,81%
6452	Segurança social dos funcionários públicos	79.304,19	119.563,28	-40.259,09	-33,67%
6453	Segurança social - regime geral	59.348,60	67.353,35	-8.004,75	-11,88%
646	Seguros de acidente de trabalho e doenças	31.235,99	7.969,74	23.266,25	291,93%
648	Outros custos com o pessoal	21.695,06	20.423,62	1.271,44	6,23%
6481	Despesas de saúde	21.695,06	20.423,62	1.271,44	6,23%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
65	**Outros custos e perdas operacionais**	**16.482,70**	**1.316,54**	15.166,16	1151,97%
651	Impostos e taxas	16.482,70	1.316,54	15.166,16	1151,97%
6511	Imposto sobre de rendimento	36,79	36,78	0,01	0,03%
6519	Outros impostos e taxas	16.445,91	1.279,76	15.166,15	1185,08%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
66	**Amortizações do Exercício**	**0,00**	**183.588,42**	-183.588,42	-100,00%

Nas informações contabilísticas recolhidas relativamente ao período até junho de 2019, não constatava qualquer calculo de amortizações de bens próprios ou do domínio publico.

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
68	**Custos e perdas financeiros**	**10.080,42**	**11.592,44**	-1.512,02	-13,04%
681	Juros suportados	9.249,61	10.826,67	-1.577,06	-14,57%
6811	Em moeda nacional	9.249,61	10.826,67	-1.577,06	-14,57%
68112	De médio e longo prazo	9.249,61	10.826,67	-1.577,06	-14,57%
681123	Outros empréstimos obtidos	9.249,61	10.826,67	-1.577,06	-14,57%
688	Outros custos e perdas financeiras	830,81	765,77	65,04	8,49%
6881	Serviços bancários	830,81	765,77	65,04	8,49%

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

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
69	**Custos e Perdas Extraordinárias**	**103.888,86**	**104.473,44**	-584,58	-0,56%
691	Transferências de capital concedidas	103.766,79	104.473,44	-706,65	-0,68%
695	Multas e penalidades	120,00	0,00	120,00	
6958	Outras penalidades	120,00	0,00	120,00	
698	Outros custos e perdas extraordinárias	2,07	0,00	2,07	
6988	Outros não especificados	2,07	0,00	2,07	

2.2. Proveitos e Ganhos

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
71	**Vendas e Prestações de Serviços**	**186.973,91**	**168.994,64**	17.979,27	10,64%
711	Vendas	65.163,51	74.915,71	-9.752,20	-13,02%
7112	Produtos acabados e intermédios	65.421,50	74.915,71	-9.494,21	-12,67%
71121	Água	65.421,50	74.915,71	-9.494,21	-12,67%
7117	Devolução de vendas	-257,99	0,00	-257,99	
71171	Mercadorias	-257,99	0,00	-257,99	
711712	Outras mercadorias	-257,99	0,00	-257,99	
712	Prestações de serviços	121.810,40	94.078,93	27.731,47	29,48%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
72	**Impostos e taxas**	**416.360,52**	**491.502,13**	-75.141,61	-15,29%
721	Impostos directos	389.170,50	430.125,06	-40.954,56	-9,52%
722	Impostos indirectos	725,93	3.979,65	-3.253,72	-81,76%
724	Taxas	28.351,06	71.006,55	-42.655,49	-60,07%
725	Reembolsos e restituições	-1.886,97	-13.560,67	11.673,70	-86,08%
726	Anulações	0,00	-48,46	48,46	-100,00%

Nesta análise temos a considerar o impacto que tem a nova forma de cobrança do IMI, (Maio Agosto e Novembro) que na maioria das situações levou a um deferimento por parte do município da respetiva receita e que só em setembro estará normalizada comparativamente ao ano anterior.

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
73	**Proveitos Suplementares**	**246.972,26**	**131.064,75**	115.907,51	88,44%
738	Não especificados inerentes ao valor acres(	246.972,26	131.064,75	115.907,51	88,44%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
74	**Transferências e subsídios correntes (**	**2.239.532,60**	**2.268.094,08**	-28.561,48	-1,26%
742	Transferências obtidas	2.239.532,60	2.268.094,08	-28.561,48	-1,26%
7421	Administrações públicas	2.239.532,60	2.268.094,08	-28.561,48	-1,26%
74211	Orçamento do Estado	2.239.532,60	2.268.094,08	-28.561,48	-1,26%
742111	Transferências correntes:	2.239.532,60	2.268.094,08	-28.561,48	-1,26%
7421111	Fundo Geral Municipal	2.239.532,60	2.268.094,08	-28.561,48	-1,26%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
78	**Proveitos e ganhos financeiros**	**146,14**	**175,18**	-29,04	-16,58%
781	Juros Obtidos	146,14	175,18	-29,04	-16,58%

conta	DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. Valor	Var. %
79	**Proveitos e Ganhos Extraordinários**	**7.043,88**	**126.928,67**	-119.884,79	-94,45%
795	Benefícios de penalidades contratuais	2.623,26	2.215,58	407,68	18,40%
7951	Multas	2.623,26	2.215,58	407,68	18,40%
797	Correcções relativas a exercícios anteriores	392,23	3.885,41	-3.493,18	-89,91%
798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	4.028,39	120.827,68	-116.799,29	-96,67%
7983	Transferências de capital	0,00	70.157,08	-70.157,08	-100,00%
7988	Outros não especificados	4.028,39	50.670,60	-46.642,21	-92,05%

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

2.3. Quadro resumo de variação de custos e proveitos

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

ANÁLISE COMPARATIVA

JUNHO		VALORES		Variação	PERCENTAGEM		VARIA-ÇÃO DE
CONTA	DESCRIÇÃO	2019	2018	Valor	2019	2018	(N)/(N-1)
31	Compras	53.761,36	30.274,70	23.486,66	8,91%	4,58%	77,58%
62	Fornecimentos e serviços externos	628.908,89	813.315,42	-184.406,53	104,24%	123,14%	-22,67%
63	Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações soci	257.712,82	221.787,13	35.925,69	42,71%	33,58%	16,20%
64	Gastos com o pessoal	1.151.478,83	1.127.493,13	23.985,70	190,85%	170,70%	2,13%
65	Outros custos e perdas operacionais	16.482,70	1.316,54	15.166,16	2,73%	0,20%	1151,97%
66	Amortizações do Exercício	0,00	183.588,42	-183.588,42	0,00%	27,80%	-100,00%
68	Custos e perdas financeiros	10.080,42	11.592,44	-1.512,02	1,67%	1,76%	-13,04%
69	Custos e Perdas Extraordinárias	103.888,86	104.473,44	-584,58	17,22%	15,82%	-0,56%
	TOTAL DE CUSTOS	2.222.313,88	2.493.841,22	-271.527,34	368,84%	377,57%	-10,89%
71	Vendas e Prestações de Serviços	186.973,91	168.994,64	17.979,27	30,99%	25,59%	10,64%
72	Impostos e taxas	416.360,52	491.502,13	-75.141,61	69,01%	74,41%	-15,29%
	SUBTOTAL	603.334,43	660.496,77	-57.162,34	100,00%	100,00%	-8,65%
73	Proveitos Suplementares	246.972,26	131.064,75	115.907,51	40,93%	19,84%	88,44%
74	Transferências e subsídios correntes obtidos	2.239.532,60	2.268.094,08	-28.561,48	371,19%	343,39%	-1,26%
78	Proveitos e ganhos financeiros	146,14	175,18	-29,04	0,02%	0,03%	-16,58%
79	Proveitos e Ganhos Extraordinários	7.043,88	126.928,67	-119.884,79	1,17%	19,22%	-94,45%
	TOTAL DE PROVEITOS	3.097.029,31	3.186.759,45	-89.730,14	513,32%	482,48%	-2,82%

Em resumo:

Verificamos também que existe uma descida generalizada dos gastos de 10,89%, mas que temos de ponderar com a falta de cálculo das amortizações.

Após essa ponderação a redução passa para 3,81%.

Os proveitos reduzem globalmente 2,82%, mas aqui por efeito de proveitos extraordinários o que significa que a atividade corrente é semelhante à do ano anterior

2.4. Variações Patrimoniais

Os elementos contabilísticos do município apresentam as seguintes variações patrimoniais durante o primeiro semestre:

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS até JUNHO de 2019		
Activo Imobilizado		
Bens de dominio publico	68.910,22	
Imobilizações corporeas	89.331,01	
Imobilizado incorporeo	293,97	
Investimento financeiro	11.783,50	
		170.318,70
Circulante		
Existencias		**0,00**
Dividas de terceiros de curto prazo		**-20.626,29**
Depositos em instituições financeiras e caixa		
Depositos à ordem e caixa	557.126,91	
	0,00	**557.126,91**
Acrescimos e diferimentos	-132.285,12	**-132.285,12**
Variação patrimonial total do activo		**574.534,20**

FUNDOS PROPRIOS		
Patrimonio Reservas e Resultados transitados	733.587,49	
Variação de Resultados	141.127,94	**874.715,43**
PASSIVO		
Emprestimos bancarios de M/L prazo		**0,00**
Dividas a terceiros de curto prazo		**-387.464,74**
Fornecedores C/C	0,00	
Fornecedores de Imobilizado	0,00	
Estado e outros entes publicos	0,00	
Outros credores	0,00	**0,00**
Variação total do passivo		**-387.464,74**
Acrescimos e diferimentos		
Acresimos e diferimentos		**87.283,51**
Variação patrimonial total dos fundos proprios e do Passivo		**574.534,20**

a)- Este quadro apresenta, na primeira parte, as variações que ocorreram nos ativos do município e,

b)- na segunda parte, as variações que ocorreram, quer nos fundos próprios, quer no passivo, quer nos subsídios ao investimento.

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

Isto é, durante o primeiro semestre para uma variação dos ativos de 574.534 euros, financiada por fundos próprios que aumentaram 874.715 euros por efeito da atividade desenvolvida, pela diminuição do passivo em 387.464 euros, acresce uma variação positiva em diferimentos, no montante de 87.283 euros.

2.5. Serviço da divida

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

O montante em divida aos bancos em 30-06-2019 totalizava o valor de 2.191.137 euros.

A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Conta	Descrição	Valor		
		Curto Prazo até 31-12-2019	*Médio e Longo Prazo*	*Total em 30-06-2019*
231211107	27 - CGD	19.589,41 €	68.574,44 €	88.163,85 €
231211106	22 - CGD	36.877,74 €	18.438,85 €	55.316,59 €
231211107	830 - CGD	25.087,65 €	140.097,79 €	165.185,44 €
231211109	954 - CGD	11.324,50 €	67.947,04 €	79.271,54 €
231211110	931 - CGD	11.496,20 €	70.091,54 €	81.587,74 €
231211111	932 - CGD	7.264,46 €	44.162,01 €	51.426,47 €
231211112	930 - CGD	0,00 €	134.736,14 €	134.736,14 €
231211113	1010 - CGD	2.329,18 €	16.304,22 €	18.633,40 €
231211115	1120 - CGD	4.439,11 €	31.073,73 €	35.512,84 €
231211116	1101 - CGD	20.027,86 €	121.401,36 €	141.429,22 €
231211121	2065 - CGD	16.532,79 €	33.065,58 €	49.598,37 €
231211120	2066 - CGD	22.550,70 €	45.101,40 €	67.652,10 €
231211122	2352 - CGD	22.998,71 €	321.981,94 €	344.980,65 €
231211201	17147 - CCAM	21.663,21 €	311.280,07 €	332.943,28 €
231211202	17147 - CCAM	0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
231211120	1627 - CGD	19.619,83 €	0,00 €	19.619,83 €
2312201	PAEL - DGT	14.653,26 €	219.798,65 €	234.451,91 €
2312202	PAEL - DGT	5.664,23 €	84.963,81 €	90.628,04 €
	Total Financiamentos	262.118,84 €	1.929.018,57 €	2.191.137,41 €

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

- O que representa um esforço mensal médio de 44.000,00€ 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

2.5.2. 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 30-06-2019 contabilizada e descriminada conforme quadro seguinte:

Outras Dividas a terceiros		30-06-2019	31-12-2018	variação
221+222	Fornecedores C/C	127.420,72	161.271,04	-21%
228	Fornecedores - facturas em recepçãa	22.635,49	118.509,24	-81%
2611+2612	Fornecedores de Imobilizado	21.174,68	70.273,70	-70%
24	Estado e outros entes publicos	54.380,22	25.177,16	116%
262+263+26	Outros credores	402.407,76	378.247,80	6%
222+2612+2	Garantias e Cauções	15.120,42	15.022,11	
		643.139,29	768.501,05	-16%

Existe uma diminuição de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 16%.
O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **56 dias**, mais 12 dias que no período homologo anterior.

2.5.3. 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 30-06-2019, era inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

em 30-06-2019 Endividamento liquido municipal	
Emprestimos bancários	2.191.137,41
Dividas a fornecedores e outros credores	628.018,87
	2.819.156,28
Entidades previstas no artº 54º	
Total entidades	0,00
2019	
Endividamento total	**2.819.156,28**
limite ao endividamento municipal 2018	
em 31-12 e cada ano<1,5 da média de receita de :	1,5
Receitas corrente 2016	5.503.363,20
Receitas corrente 2017	5.556.889,77
Receitas corrente 2018	5.610.046,69
soma	**16.670.299,66**
media	**5.556.766,55**
Limite	**8.335.149,83**
Folga	**5.515.993,55**

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. Outras análises

As seguintes analises têm como finalidade complementar tudo o que foi exposto nos pontos anteriores e dar uma perceção do que é financeiramente o Município.

O município de Vila Nova de Paiva entre 2016 e 2018 teve o seguinte comportamento orçamental:

Orçamentos	2016			2017			2018		
	Dotação	Execução	% execução	Dotação	Execução	% execução	Dotação	Execução	% execução
Receita Corrente	5.465.823,82	5.503.363,20	101%	5.678.132,00	5.556.889,77	98%	5.537.348,06	5.610.046,69	101%
Receita de capital	1.084.176,18	1.054.887,15	97%	1.721.868,00	1.416.937,19	82%	1.762.651,94	1.794.178,65	102%
Totais	6.550.000,00	6.558.250,35	100%	7.400.000,00	6.973.826,96	94%	7.300.000,00	7.404.225,34	101%
Despesa Corrente	4.846.515,62	4.335.600,46	89%	4.879.977,31	4.418.931,59	91%	5.231.811,54	4.583.222,79	88%
Despesa de Capital	1.703.484,38	1.419.919,70	83%	2.520.022,69	1.419.919,70	56%	2.068.188,46	1.829.728,82	88%
Totais	6.550.000,00	5.755.520,16	88%	7.400.000,00	5.838.851,29	79%	7.300.000,00	6.412.951,61	88%

Em 2016 execuções orçamentais da receita de 100%, em 2017 de 94% e em 2018 de 102%.

Daqui resulta uma média:

Orçamentos	Medias			
	Dotação	Execução	variação	% execução
Receita Corrente	5.560.435	5.556.767	3.668	100%
Receita de capital	1.522.899	1.422.001	100.898	93%
Totais	7.083.333	6.978.768	104.566	99%
Despesa Corrente	4.986.101	4.445.918	540.183	89%
Despesa de Capital	2.097.232	1.556.523	540.709	74%
Totais	7.083.333	6.002.441	1.080.892	85%

Em media os valores previstos no orçamento a sua execução da receita tem sido de 99%.

Que após um olhar mais atento nos leva à seguinte conclusão:

O orçamento de 2018 é o que se aproxima mais da realidade financeira do município de Vila Nova de Paiva, que em nossa opinião corresponde ao quadro abaixo.

Orçamentos	Medias
	Execução
Receita Corrente	5.556.767
Receita de capital	1.422.001
Totais	6.978.768
Despesa Corrente	4.445.918
Despesa de Capital	1.556.523
Totais	6.002.441

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

Dito de outra maneira, em minha opinião, os meios financeiros de que dispõe o município **são em media 7.000.000€**
E porquê?

O município tem mantido uma cobrança de receita corrente que ronda os 5.550.000€ e a receita de capital tem rondado 25% desta, (1.450.000€).

O que se verifica também é que o município depende em 80%, do Orçamento de Estado, (OE) e da cobrança da administração central, pelo que assim sendo, só com alteração das transferências do OE é que esta situação se altera, mas também sabemos, que quando há aumento de dotações vindas do OE, estas trazem compromissos agarrados, que é o mesmo que dizer que já está comprometido esse aumento.
Vejamos então, com este orçamento, o que pode fazer o município de Vila Nova de Paiva:

Compromissos:
Uma vez que a execução da despesa corrente atingiu em 2018 uma taxa de execução de 88%, e tendo em conta os ajustamentos salariais previstos para este ano, estimamos que o valor medio dessa despesa será de 4.440.000€.
Nos próximos anos as amortizações dos empréstimos bancários e respetivos encargos rondarão o valor anual de 500.000€.
Assim, em media por ano, o município tem comprometido em despesa o valor de **4.940.000€.**

Liberalidades:
Face ao atrás exposto o município dispõe, em media por ano, de **2.060.000€** para investimento/despesas de capital, o que será suficiente para repor as depreciações de imobilizado, que o Município tem registado, também em media (1.187.000€).
Uma vez que o município, não tem todo o seu património inventariado, não é possível estimar qual a necessidade de investimento para repor o imobilizado que se desgasta todos os anos.
Nesta nossa conclusão, devemos chamar a atenção de que nas despesas correntes já existem despesas que correspondem a gastos com grandes reparações, por exemplo em condutas de água, em pavimentação de caminhos muros e edificações, quer seja a obra feita pelo município, quer resulte de transferências feitas para as freguesias.

Conclusão final
Nos investimentos em novos projetos deve ser tido em conta que a comparticipação do próprio Município deve sair daquela diferença de 2.060.000€.

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

4. Outros aspetos

Em anexo consta a calendarização que definimos com vista à emissão da certificação Legal de Contas referente ao exercício de 2019.

ANEXO

CRONOGRAMA DE TRABALHO
EXERCÍCIO DE 2019

MESES	REVISÃO/AUDITORIA
Julho 2019	Planeamento inicial em função do conhecimento da entidade Recolha de Balancetes Recolha de mapas de execução orçamental Recolha de mapa de execução do PPI
Agosto 2019	Analise documental - 1º semestre Analise ao endividamento Analise à execução orçamental e PPI 1º semestre Revan - 1º semestre Relatório sobre situação financeira semestral
Setembro 2019	Analise interna - Dossier corrente
Outubro 2019	Dossier corrente - ISQC1 Organização do Dossier Permanente Analise / revisão ao controlo interno
Novembro 2019	Analise / revisão ao controlo interno Analise Documental e trabalho trimestral Recolha de elementos - Revan 3º trimestre Definição da materialidade e revisão do planeamento Relatório/ revisão do controlo interno
Dezembro 2019	Analise / controlo de ajustamentos propostos Analise Documental e trabalho trimestral Controlo de inventários Circularização - Bancos, advogados Circularização de terceiros Certidões (pedidos de)
Janeiro 2020	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 2020	Terceiros - 2ºs Pedidos de circularização Trabalho de conferencia de terceiros Imobilizados - verificação/teste de movimentações Recolha das DFs de empresas e entidades relacionadas Preparação dos trabalhos de certificação
Março 2020	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 2019

Em representação da SROC

Dr. José Alberto Lima, ROC nº 1075

CÂMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À REUNIÃO ORDINÁRIA DE 06/09/2019
O EXECUTIVO

O Executivo toma conhecimento, devendo o Relatório ser presente em sessão da Assembleia Municipal.

ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À SESSÃO ORDINÁRIA DE 30/09/2019
A MESA DA ASSEMBLEIA

A A.M. toma conhecimento do presente relatório

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