INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2018

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 2018:

Limitações

O POCAL nem a Lei das Finanças Locais, **não prevê** 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 2018, totalizava **12.619.644** €, e sendo que as dotações atuais apresentam uma redução de 649.044, prevendo-se que a despesa atinja o montante de **11.970.600** euros, conforme quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2.522.591,00	**100.000,00**	2.622.591,00
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2.219.343,00	**147.464,42**	2.366.807,42
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	75.520,00	**968,00**	76.488,00
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	474.597,00	**46.411,45**	521.008,45
5	SUBSÍDIOS	150,00	18.219,00	18.369,00
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	18.575,00	**35.000,00**	53.575,00
	DESPESAS CORRENTES	5.310.776,00	**348.062,87**	5.658.838,87
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	6.398.620,00	- **1.052.606,87**	5.346.013,13
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	238.850,00	**23.000,00**	261.850,00
9	ACTIVOS FINANCEIROS	47.134,00	-	47.134,00
10	PASSIVOS FINANCEIROS	621.764,00	32.500,00	654.264,00
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	2.500,00	-	2.500,00
	DESPESAS DE CAPITAL	7.308.868,00	- **997.106,87**	6.311.761,13
	Totais da Despesa	12.619.644,00	- 649.044,00	11.970.600,00

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 997.106 e aumento de despesas correntes em 348.062 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	844.883,00	0,00	844.883,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	12.208,00	0,00	12.208,00
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALID/	261.683,00	0,00	261.683,00
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1.599,00	**0,00**	1.599,00
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.345.781,00	**0,00**	4.345.781,00
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRI	429.637,00	0,00	429.637,00
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	32.086,00	**0,00**	32.086,00
	RECEITA CORRENTE	5.927.877,00	**0,00**	5.927.877,00
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	68.992,00	**0,00**	68.992,00
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5.785.375,00	**-840.887,20**	4.944.487,80
11	ATIVOS FINANCEIROS	1.500,00	**0,00**	1.500,00
12	PASSIVOS FINANCEIROS	600,00	**0,00**	600,00
13	Outras Receitas de capital	150,00	**150,00**	300,00
	RECEITA DE CAPITAL	5.856.617,00	**-840.737,20**	**5.015.879,80**
15	Reposições não abatidas	35.100,00	**-100,00**	35.000,00
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	800.050,00	**191.943,20**	991.993,20
		6.691.767,00	**-648.894,00**	**6.042.873,00**
	Totais da Receita	12.619.644,00	-648.894,00	11.970.750,00

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 30-06-2018, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspetos:

- Estava assumido o compromisso no montante de 4.923.132 € (41%) do orçamento da despesa),

- Dos quais estavam pagos 3.292.751 € (28%).

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	2.622.591,00	1.111.591,97	1.105.645,09	42%	42%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2.366.807,42	1.337.048,99	903.719,08	38%	56%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	76.488,00	45.761,86	10.825,42	14%	60%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	521.008,45	327.800,23	214.263,77	41%	63%
5	SUBSÍDIOS	18.369,00	-	-	0%	0%
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	53.575,00	17.699,63	15.532,54	29%	33%
	DESPESAS CORRENTES	5.658.838,87	2.839.902,68	2.249.985,90	40%	50%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5.346.013,13	1.296.128,49	633.644,70	12%	24%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	261.850,00	127.604,24	107.644,15	41%	49%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	47.134,00	35.350,50	-	0%	75%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	654.264,00	624.146,21	301.476,72	46%	95%
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	2.500,00	-	-	0%	0%
	DESPESAS DE CAPITAL	6.311.761,13	2.083.229,44	1.042.765,57	17%	33%
	Totais da Despesa	11.970.600,00	4.923.132,12	3.292.751,47	28%	41%

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 41% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 28%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 40%

e a execução da Despesa de Capital nos 17%.

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 2018, essa execução atingia os 37% do valor orçado, que descriminava-se desta forma:

A receita corrente atingiu 48% do orçado e

A receita de capital atingiu os 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

Classificação			Movimento		
Económica	Descrição	Actual	Receitas liquidadas	Receita cobrada	% execução
1	IMPOSTOS DIRECTOS	844.883,00	430.125,06	416.827,39	49%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	12.208,00	4.002,65	3.851,65	32%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	261.683,00	73.222,13	72.949,98	28%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1.599,00	121.096,87	121.096,87	7573%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.345.781,00	2.056.211,08	2.056.749,55	47%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	429.637,00	185.115,58	154.748,86	36%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	32.086,00	47.787,11	47.787,11	149%
	RECEITA CORRENTE	5.927.877,00	2.917.560,48	2.874.011,41	48%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	68.992,00	0,00	0,00	0%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4.944.487,80	531.889,25	531.889,25	11%
11	ATIVOS FINANCEIROS	1.500,00	0,00	0,00	0%
12	PASSIVOS FINANCEIROS	600,00	0,00	0,00	0%
13	Outras Receitas de capital	300,00	0,00	0,00	
	RECEITA DE CAPITAL	**5.015.879,80**	**531.889,25**	**531.889,25**	11%
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	35.000,00	9.033,10	3.327,01	
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	991.993,20	991.993,20	991.993,20	100%
		6.042.873,00	1.532.915,55	1.527.209,46	25%
	Totais da Receita	11.970.750,00	4.450.476,03	4.401.220,87	37%

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

ANALISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL JUNHO 2018

DESPESA

	Valores			
Corrente	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	2.622.591,00	1.105.645,09	-1.516.945,91	42,16%
02-Aquisiçã de bens e serviços	2.366.807,42	903.719,08	-1.463.088,34	38,18%
03-Juros e outros encargos	76.488,00	10.825,42	-65.662,58	14,15%
04-Transferecias correntes	521.008,45	214.263,77	-306.744,68	41,12%
05--Subsidios	18.369,00	0,00	-18.369,00	0,00%
06-Outras despesas correntes	53.575,00	15.532,54	-38.042,46	28,99%
	5.658.838,87	**2.249.985,90**	**-3.408.852,97**	**39,76%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	5.346.013,13	633.644,70	-4.712.368,43	11,85%
08-Transferencias e capital	261.850,00	107.644,15	-154.205,85	41,11%
09-Activos financeiros	47.134,00	0,00	-47.134,00	0,00%
10-Amortização emprestimos	654.264,00	301.476,72	-352.787,28	46,08%
11- Outras despesas de capital	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00%
	6.311.761,13	**1.042.765,57**	**-5.268.995,56**	**16,52%**
	11.970.600,00	**3.292.751,47**		

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	844.883,00	416.827,39	-428.055,61	49,34%
02-Impostos indirectos	12.208,00	3.851,65	-8.356,35	31,55%
04- Taxas multa e penali	261.683,00	72.949,98	-188.733,02	27,88%
05- Rendimentos propriedade	1.599,00	121.096,87	119.497,87	7573,29%
06- Transferencias correntes	4.345.781,00	2.056.749,55	-2.289.031,45	47,33%
07-Vendas de bens e serviços	429.637,00	154.748,86	-274.888,14	36,02%
08- Outras receitas correntes	32.086,00	47.787,11	15.701,11	148,93%
	5.927.877,00	**2.874.011,41**	**-3.053.865,59**	**48,48%**
Capital				
09- Venda de bens de investimento	68.992,00	0,00	-68.992,00	0,00%
10-Transferencias de capital	4.944.487,80	531.889,25	-4.412.598,55	10,76%
11- Ativos Finaceiros	1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00%
12- Passivos financeiros	600,00	0,00	-600,00	0,00%
13- Outras Receitas de Capital	300,00	0,00	-300,00	0,00%
Receitas de capital				
15-Outas receitas	35.000,00	3.327,01	-31.672,99	
	5.050.879,80	**535.216,26**	**-4.515.663,54**	**10,60%**
16-saldo gerencia anterior	426.969,18	991.993,20		
	11.405.725,98	**4.401.220,87**	**-7.569.529,13**	38,59%
Saldo gerencia seguinte	1.108.469,40			

Resumo:

Analises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		269.038,13
Cobertura realizada da despesa	(a)	**624.025,51**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-1.260.881,33
Cobertura realizada da despesa	(b)	**-507.549,31**
Saldo do periodo	a+b	116.476,20
Saldo de gerencia anterior		991.993,20
Saldo para gerencia seguinte		1.108.469,40

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	2.874.011,41
Despesa corrente paga	2.249.985,90
Amortizações pagas	301.476,72
	322.548,79

1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2018, ocorreu uma variação positiva de **116.476€**, 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 (**637.850 euros**), que financiou as atividades diretamente ligada a operações de capital que não libertaram disponibilidades (**-209.399 euros**) e as atividades de índole financeira que também não libertaram disponibilidades (- **308.975 euros**), permitindo ainda a variação positiva trás referida.

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	2.874.011,41	
Pagamentos correntes	2.239.160,48	
Fluxo das actividades correntes		**634.850,93**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	531.889,25	
pagamentos de capital	741.288,85	
Fluxo das actividades de capital		**-209.399,60**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamento	3.327,01	
pagamentos de financiamentos	312.302,14	
Fluxo das actividades financeiras		**-308.975,13**
Variação de disponibilidades		116.476,20
Disponibilidades inicais		991.993,20
Disponibilidades no final		1.108.469,40

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, mas com recurso ao saldo da gerência anterior.

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:

Demonstração de fluxos de caixa de 01-01-2018 a 30-06-2018		
Operações correntes		
Recebimentos correntes		
IMPOSTOS DIRECTOS	416.827,39	
IMPOSTOS INDIRECTOS	3.851,65	
TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	72.949,98	
RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	121.096,87	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.056.749,55	
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	154.748,86	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	47.787,11	
	2.874.011,41	
Despesas correntes		
DESPESAS COM O PESSOAL	1.105.645,09	
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	903.719,08	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	214.263,77	
SUBSÍDIOS	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTE	15.532,54	
	2.239.160,48	
Fluxos de operações correntes		**634.850,93**
Operações de capital		
recebimentos de capital		
VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	531.889,25	
	531.889,25	
Despesas de capital		
AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	633.644,70	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	107.644,15	
	741.288,85	
Fluxos de operações de investimento		**-209.399,60**
Operações financeiras		
Recebimentos financeiros		
Reposições não abatidas	3.327,01	
	3.327,01	
Pagamentos financeiros		
PASSIVOS FINANCEIROS (amortizações)	301.476,72	
JUROS E OUTROS ENCARGOS	10.825,42	
	312.302,14	
Fluxos das operações financeiras		**-308.975,13**
Variação de caixa e equivalentes		116.476,20
Caixa e equivalentes no inicio	991.993,20	
Caixa e equivalentes no fim	1.108.469,40	
	116.476,20	

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	1,34
Receita corrente /Despesa corrente	128%
Desp Pessoal / Despesa total	34%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	59%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	27%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	48%
Serviço Divida / Despesa total	9%
Receita de capital/ Despesa de capital	51%
Passivos financeiros/despesa total	0,0%
Receitas proprias/Despesa total	25%
Transfer da Ad central/Despesa Total	79%
Rec Local/Despesa total	12%
Racios de estrutura da receita	
Receitas proprias/ receita total	16%
Receita cobrada localmente/Rec Total	9%
Impostos directos/Receita total	9%
Transferencias da administração/Rec Total	59%
Passivos financeiros/Receita total	0,0%

1.4 Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2018 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 2018 e comparando com igual período e 2017, 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 2018, 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	2018	2017	Var. Valor	Var. %
31	**Compras**	**30.274,70**	**64.235,66**	-33.960,96	-52,87%
316	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	30.274,70	64.235,66	-33.960,96	-52,87%
3163	Materiais diversos	30.274,70	64.235,66	-33.960,96	-52,87%

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	2018	2017	Var. Valor	Var. %
62	**Fornecimentos e serviços externos**	**813.315,42**	**863.815,47**	-50.500,05	-5,85%
622	Fornecimentos e Serviços	813.315,42	863.815,47	-50.500,05	-5,85%
62211	Electricidade	286.932,06	238.652,55	48.279,51	20,23%
62212	Combustíveis	116.516,89	94.541,79	21.975,10	23,24%
622121	Gasóleo	97.291,01	85.502,51	11.788,50	13,79%
622122	Gasolina	1.013,20	-2.411,63	3.424,83	-142,01%
622123	Outros	18.212,68	11.450,91	6.761,77	59,05%
62215	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	378,10	735,98	-357,88	-48,63%
62216	Livros e documentação técnica	0,00	127,70	-127,70	-100,00%
62217	Material de escritório	1.575,67	6.251,59	-4.675,92	-74,80%
62218	Artigos para oferta	3.314,66	1.319,30	1.995,36	151,24%
62219	Rendas e alugueres	11.530,07	17.403,02	-5.872,95	-33,75%
62221	Despesas de representação	1.229,23	246,05	983,18	399,59%
62222	Comunicação	22.507,64	25.803,04	-3.295,40	-12,77%
62223	Seguros	2.405,58	11.676,01	-9.270,43	-79,40%
62225	Transportes de mercadorias	21.403,04	0,00	21.403,04	
62226	Transportes de pessoal	115.960,90	131.849,21	-15.888,31	-12,05%
62227	Deslocações e estadas	1.398,29	853,61	544,68	63,81%
62229	Honorários	0,00	8.088,26	-8.088,26	-100,00%
62231	Contencioso e notariado	0,00	75,00	-75,00	-100,00%
62232	Conservação e reparação	32.766,99	34.776,15	-2.009,16	-5,78%
62233	Publicidade e propaganda	7.889,36	7.668,63	220,73	2,88%
62234	Limpeza, higiene e conforto	3.668,21	910,74	2.757,47	302,77%
62235	Vigilância e segurança	750,61	110,70	639,91	578,06%
62236	Trabalhos especializados	35.989,90	80.370,25	-44.380,35	-55,22%
62290	Encargos de cobrança	18.608,53	16.641,58	1.966,95	11,82%
62298	Outros fornecimentos e serviços	128.489,69	185.714,31	-57.224,62	-30,81%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
63	**Transferências e subsídios correntes conce**	**221.787,13**	**188.957,77**	32.829,36	17,37%
631	Transferências correntes concedidas	221.787,13	188.957,77	32.829,36	17,37%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
64	**Gastos com o pessoal**	**1.127.493,13**	**1.113.448,50**	14.044,63	1,26%
641	Remunerações dos membros dos órgãos autár	86.338,99	80.232,73	6.106,26	7,61%
642	Remunerações do pessoal	813.598,76	836.194,51	-22.595,75	-2,70%
6421	Remunerações base do pessoal	715.728,72	735.861,25	-20.132,53	-2,74%
64211	Pessoal dos quadros	638.185,77	665.633,77	-27.448,00	-4,12%
64212	Pessoal em qualquer outra situação	77.542,95	70.227,48	7.315,47	10,42%
642121	Pessoal com contracto a termo certo	52.111,88	20.356,65	31.755,23	155,99%
642122	Outras situações	25.431,07	49.870,83	-24.439,76	-49,01%
6422	Suplementos de remunerações	90.140,24	91.907,64	-1.767,40	-1,92%
64221	Trabalho extraordinário	17.597,01	13.099,14	4.497,87	34,34%
64223	Abono para falhas	1.198,29	1.188,78	9,51	0,80%
64224	Subsidio de refeição	70.364,88	69.310,99	1.053,89	1,52%
64225	Ajudas de custos	980,06	2.174,34	-1.194,28	-54,93%
64228	Outros suplementos	0,00	6.134,39	-6.134,39	-100,00%
6423	Prestações sociais directas	7.729,80	8.425,62	-695,82	-8,26%
64231	Subsídio familiares a crianças e jovens	7.077,72	7.815,54	-737,82	-9,44%
64232	Outras prestações familiares	652,08	610,08	42,00	6,88%
645	Encargos sobre remunerações	199.162,02	156.549,49	42.612,53	27,22%
6451	Assistência na doença a funcionários públicos	12.245,39	24.550,32	-12.304,93	-50,12%
6452	Segurança social dos funcionários públicos	119.563,28	81.716,60	37.846,68	46,31%
6453	Segurança social - regime geral	67.353,35	50.282,57	17.070,78	33,95%
646	Seguros de acidente de trabalho e doenças pr	7.969,74	28.036,87	-20.067,13	-71,57%
648	Outros custos com o pessoal	20.423,62	12.434,90	7.988,72	64,24%
6481	Despesas de saúde	20.423,62	12.434,90	7.988,72	64,24%

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	2018	2017	Var. Valor	Var. %
65	**Outros custos e perdas operacionais**	**1.316,54**	**4.844,10**	-3.527,56	-72,82%
651	Impostos e taxas	1.316,54	4.844,10	-3.527,56	-72,82%
6511	Imposto sobre de rendimento	36,78	61,23	-24,45	-39,93%
6519	Outros impostos e taxas	1.279,76	4.782,87	-3.503,11	-73,24%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
66	**Amortizações do Exercício**	**183.588,42**	**295.571,96**	-111.983,54	-37,89%
662	Imobilizados corpóreos	40.106,42	51.626,57	-11.520,15	-22,31%
6622	Edifícios e outras construções	23.032,02	32.753,43	-9.721,41	-29,68%
6623	Equipamento básico	7.150,62	10.676,07	-3.525,45	-33,02%
6624	Equipamento de transporte	6.405,96	3.513,88	2.892,08	82,30%
6626	Equipamento administrativo	1.406,09	1.958,73	-552,64	-28,21%
6628	Outras imobilizações corpóreas	2.111,73	2.724,46	-612,73	-22,49%
663	Imobilizações Incorpóreas	39,90	3.623,46	-3.583,56	-98,90%
6633	Propriedade industrial e outros direitos	39,90	3.623,46	-3.583,56	-98,90%
665	Bens de domínio público	143.442,10	240.321,93	-96.879,83	-40,31%
6652	Edifícios	366,54	1.349,73	-983,19	-72,84%
6653	Outras construções e infra-estruturas	143.075,56	238.972,20	-95.896,64	-40,13%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
68	**Custos e perdas financeiros**	**11.592,44**	**12.951,00**	-1.358,56	-10,49%
681	Juros suportados	10.826,67	11.878,29	-1.051,62	-8,85%
6811	Em moeda nacional	10.826,67	11.878,29	-1.051,62	-8,85%
68112	De médio e longo prazo	10.826,67	11.878,29	-1.051,62	-8,85%
681123	Outros empréstimos obtidos	10.826,67	11.878,29	-1.051,62	-8,85%
688	Outros custos e perdas financeiras	765,77	1.072,71	-306,94	-28,61%
6881	Serviços bancários	765,77	1.072,71	-306,94	-28,61%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
69	**Custos e Perdas Extraordinárias**	**104.473,44**	**80.623,97**	23.849,47	29,58%
691	Transferências de capital concedidas	104.473,44	80.623,97	23.849,47	29,58%

2.2. Proveitos e Ganhos

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
71	**Vendas e Prestações de Serviços**	**168.994,64**	**95.889,32**	73.105,32	76,24%
711	Vendas	74.915,71	56.981,86	17.933,85	31,47%
7111	Mercadorias	0,00	57.165,01	-57.165,01	-100,00%
71112	Outras mercadorias	0,00	57.165,01	-57.165,01	-100,00%
7112	Produtos acabados e intermédios	74.915,71	0,00	74.915,71	
71121	Água	74.915,71	0,00	74.915,71	
7118	Descontos e abatimentos em vendas	0,00	-183,15	183,15	-100,00%
71181	Mercadorias	0,00	-183,15	183,15	-100,00%
711812	Outras mercadorias	0,00	-183,15	183,15	-100,00%
712	Prestações de serviços	94.078,93	38.907,46	55.171,47	141,80%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
72	**Impostos e taxas**	**491.502,13**	**464.761,27**	26.740,86	5,75%
721	Impostos directos	430.125,06	369.054,26	61.070,80	16,55%
722	Impostos indirectos	3.979,65	6.861,38	-2.881,73	-42,00%
724	Taxas	71.006,55	94.861,14	-23.854,59	-25,15%
725	Reembolsos e restituições	-13.560,67	-5.918,71	-7.641,96	129,12%
726	Anulações	-48,46	-96,80	48,34	-49,94%

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	2018	2017	Var. Valor	Var. %
73	**Proveitos Suplementares**	**131.064,75**	**63.565,96**	67.498,79	106,19%
738	Não especificados inerentes ao valor acrescen	131.064,75	63.565,96	67.498,79	106,19%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
74	**Transferências e subsídios correntes obt**	**2.268.094,08**	**2.302.300,52**	-34.206,44	-1,49%
742	Transferências obtidas	2.268.094,08	2.302.300,52	-34.206,44	-1,49%
7421	Administrações públicas	2.268.094,08	2.302.300,52	-34.206,44	-1,49%
74211	Orçamento do Estado	2.268.094,08	2.302.300,52	-34.206,44	-1,49%
742111	Transferências correntes:	2.268.094,08	2.302.300,52	-34.206,44	-1,49%
7421111	Fundo Geral Municipal	2.268.094,08	2.302.300,52	-34.206,44	-1,49%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
78	**Proveitos e ganhos financeiros**	**175,18**	**291,56**	-116,38	-39,92%
781	Juros Obtidos	175,18	291,56	-116,38	-39,92%

conta	DESCRIÇÃO	2018	2017	Var. Valor	Var. %
79	**Proveitos e Ganhos Extraordinários**	**126.928,67**	**131.943,87**	-5.015,20	-3,80%
795	Benefícios de penalidades contratuais	2.215,58	6.950,12	-4.734,54	-68,12%
7951	Multas	2.215,58	6.950,12	-4.734,54	-68,12%
797	Correcções relativas a exercícios anteriores	3.885,41	14.304,52	-10.419,11	-72,84%
798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	120.827,68	110.689,23	10.138,45	9,16%
7983	Transferências de capital	70.157,08	106.849,95	-36.692,87	-34,34%
7988	Outros não especificados	50.670,60	3.839,28	46.831,32	1219,79%

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*		*VARIAÇÃO DE (N)/(N-1)*
CONTA	*DESCRIÇÃO*	*2018*	*2017*	*Valor*	*2018*	*2017*	
31	*Compras*	*30.274,70*	*64.235,66*	*-33.960,96*	*4,58%*	*11,46%*	*-52,87%*
62	*Fornecimentos e serviços externos*	*813.315,42*	*863.815,47*	*-50.500,05*	*123,14%*	*154,07%*	*-5,85%*
63	*Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações soci*	*221.787,13*	*188.957,77*	*32.829,36*	*33,58%*	*33,70%*	*17,37%*
64	*Gastos com o pessoal*	*1.127.493,13*	*1.113.448,50*	*14.044,63*	*170,70%*	*198,60%*	*1,26%*
65	*Outros custos e perdas operacionais*	*1.316,54*	*4.844,10*	*-3.527,56*	*0,20%*	*0,86%*	*-72,82%*
66	*Amortizações do Exercício*	*183.588,42*	*295.571,96*	*-111.983,54*	*27,80%*	*52,72%*	*-37,89%*
68	*Custos e perdas financeiros*	*11.592,44*	*12.951,00*	*-1.358,56*	*1,76%*	*2,31%*	*-10,49%*
69	*Custos e Perdas Extraordinárias*	*104.473,44*	*80.623,97*	*23.849,47*	*15,82%*	*14,38%*	*29,58%*
	TOTAL CUSTOS	*2.493.841,22*	*2.624.448,43*	*-130.607,21*	*377,57%*	*468,11%*	*-4,98%*
71	*Vendas e Prestações de Serviços*	*168.994,64*	*95.889,32*	*73.105,32*	*25,59%*	*17,10%*	*76,24%*
72	*Impostos e taxas*	*491.502,13*	*464.761,27*	*26.740,86*	*74,41%*	*82,90%*	*5,75%*
	SUBTOTAL	*660.496,77*	*560.650,59*	*99.846,18*	*100,00%*	*100,00%*	*17,81%*
73	*Proveitos Suplementares*	*131.064,75*	*63.565,96*	*67.498,79*	*19,84%*	*11,34%*	*106,19%*
74	*Transferências e subsídios correntes obtidos*	*2.268.094,08*	*2.302.300,52*	*-34.206,44*	*343,39%*	*410,65%*	*-1,49%*
78	*Proveitos e ganhos financeiros*	*175,18*	*291,56*	*-116,38*	*0,03%*	*0,05%*	*-39,92%*
79	*Proveitos e Ganhos Extraordinários*	*126.928,67*	*131.943,87*	*-5.015,20*	*19,22%*	*23,53%*	*-3,80%*
	TOTAL DE PROVEITOS	*3.186.759,45*	*3.058.752,50*	*128.006,95*	*482,48%*	*545,57%*	*4,18%*

Em resumo:

Verificamos também que existe uma descida generalizada dos gastos de 4,98%, mas que é acompanhado por uma subida dos proveitos o que ajuda ao equilíbrio financeiro.

Os proveitos também subiram, globalmente, 4,18%.

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

2.4. Variações Patrimoniais

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ocorridas no 1º Semestre de 2018			
Activo Imobilizado			
Bens de dominio publico	172.889,11		
Imobilizações corporeas	88.958,04		
Imobilizado incorporeo	4.938,10		
		266.785,25	
Circulante			
Dividas de terceiros de curto prazo		**33.655,43**	
Depositos em instituições financeiras e caixa			
Depositos à ordem e caixa	175.582,89		
	0,00	**175.582,89**	
Variação patrimonial total do activo			**476.023,57**
FUNDOS PROPRIOS			
Patrimonio Reservas e Resultados transitados	1.250.030,57		
Variação de Resultados brutos Junho	-557.112,34	**692.918,23**	
PASSIVO			
Emprestimos bancarios de M/L prazo		**0,00**	
Dividas a terceiros de curto prazo		**-491.616,84**	
Variação total do passivo		**-491.616,84**	
Acrescimos e diferimentos			
Acresimos e diferimentos		**274.722,18**	
Variação patrimonial total dos fundos proprios e do Passivo			**476.023,57**

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 476.023 euros, financiada por fundos próprios que aumentaram 692.918 euros por efeito da atividade desenvolvida, pela diminuição do passivo em 491.616 euros, acresce uma variação positiva em diferimentos, no montante de 274.722 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 30-06-2018 totalizava o valor de 3.346.853,82 euros.
A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Conta	Descrição	Valor		
		Curto Prazo até 31-12-2018	*Médio e Longo Prazo*	*Total em 30-06-2018*
231211107	27 - CGD	19.591,42 €	107.752,86 €	127.344,28 €
231211106	22 - CGD	36.877,73 €	92.194,33 €	129.072,06 €
231211107	830 - CGD	24.926,24 €	190.354,67 €	215.280,91 €
231211109	954 - CGD	11.324,51 €	90.596,03 €	101.920,54 €
231211110	931 - CGD	11.422,47 €	93.121,27 €	104.543,74 €
231211111	932 - CGD	7.226,88 €	58.710,02 €	65.936,90 €
231211112	930 - CGD	33.387,75 €	118.080,19 €	151.467,94 €
231211113	1010 - CGD	2.329,17 €	20.962,58 €	23.291,75 €
231211115	1120 - CGD	4.439,11 €	39.951,94 €	44.391,05 €
231211116	1101 - CGD	19.949,36 €	161.496,30 €	181.445,66 €
231211119	1352 - CGD	8.483,06 €	0,00 €	8.483,06 €
231211121	2065 - CGD	16.532,79 €	66.131,16 €	82.663,95 €
231211120	2066 - CGD	22.550,70 €	90.202,80 €	112.753,50 €
231211122	2352 - CGD	22.998,71 €	367.979,36 €	390.978,07 €
231211201	17147 - CCAM	21.447,29 €	354.718,23 €	376.165,52 €
231211202	17147 - CCAM	0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
231211120	1627 - CGD	19.576,03 €	39.237,32 €	58.813,35 €
2312201	PAEL - DGT	14.653,55 €	249.104,88 €	263.758,43 €
2312202	PAEL - DGT	5.664,23 €	96.292,27 €	101.956,50 €
Total Financiamentos		303.381,00 €	2.436.886,21 €	2.740.267,21 €

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

- O que representa um esforço mensal médio de 50.600,00€ 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 30-06-2018 contabilizada e descriminada conforme quadro seguinte:

Outras Dividas a terceiros		30-06-2018	31-12-2017	variação
221+222	Fornecedores C/C	185.253,18	133.876,21	38%
228	Fornecedores - facturas em recepçãa	5.241,06	68.498,18	-92%
252	Credores pela execução do orçamento	0,00	0,00	
2611+2612	Fornecedores de Imobilizado	38.751,49	191.747,71	-80%
24	Estado e outros entes publicos	52.709,12	24.073,62	119%
262+263+26	Outros credores	427.802,37	488.565,30	-12%
222+2612+2	Garantias e Cauções	14.808,71	14.292,56	
		724.565,93	921.053,58	-21%

Existe uma diminuição de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 21%.
O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **44 dias**, mais 2 dias que no período 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 30-06-2018, era inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

em 30-06-2018 Endividamento liquido municipal	
Emprestimos bancários	2.756.975,30
Dividas a fornecedores e outros credores	674.406,72
Endividamento total	**3.431.382,02**
limite ao endividamento municipal 2018	
em 31-12 e cada ano<1,5 da média de receita de :	**1,5**
Receitas corrente 2015	5.469.221,60
Receitas corrente 2016	5.503.363,20
Receitas corrente 2017	5.556.889,77
soma	16.529.474,57
media	**5.509.824,86**
Limite	**8.264.737,29**
Folga	**4.833.355,27**

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

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 2015 e 2017 teve o seguinte comportamento orçamental:

Orçamentos	2015			2016			2017		
	Dotação	Execução	% execução	Dotação	Execução	% execução	Dotação	Execução	% execução
Receita Corrente	5.671.565,00	5.469.221,60	96%	5.465.823,82	5.503.363,20	101%	5.678.132,00	5.556.889,77	98%
Receita de capital	2.548.282,26	2.357.314,63	93%	1.084.176,18	1.054.887,15	97%	1.721.868,00	1.416.937,19	82%
Totais	8.219.847,26	7.826.536,23	95%	6.550.000,00	6.558.250,35	100%	7.400.000,00	6.973.826,96	94%
Despesa Corrente	4.883.002,21	4.378.778,07	90%	4.846.515,62	4.335.600,46	89%	4.879.977,31	4.418.931,59	91%
Despesa de Capital	3.336.845,05	3.067.728,93	92%	1.703.484,38	1.419.919,70	83%	2.520.022,69	1.419.919,70	56%
Totais	8.219.847,26	7.446.507,00	91%	6.550.000,00	5.755.520,16	88%	7.400.000,00	5.838.851,29	79%

Em 2015 execuções orçamentais da receita de 95%, em 2016 de 95% e em 2017 de 94%.

Daqui resulta uma média:

Orçamentos	Medias			
	Dotação	Execução	variação	% execução
Receita Corrente	5.605.174	5.509.825	95.349	98%
Receita de capital	1.784.775	1.609.713	175.062	90%
Totais	7.389.949	7.119.538	270.411	96%
Despesa Corrente	4.869.832	4.377.770	492.062	90%
Despesa de Capital	2.520.117	1.969.189	550.928	78%
Totais	7.389.949	6.346.959	1.042.990	86%

Em media os valores previstos no orçamento a sua execução da receita tem sido de 96%.

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

O orçamento de 2017 é o que se aproxima mais da realidade financeira do município de Vila Nova de Paiva, que em nossa opinião corresponde ao quadro abaixo.

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

Orçamentos	Medias
	Execução
Receita Corrente	5.509.825
Receita de capital	1.609.713
Totais	7.119.538
Despesa Corrente	4.377.770
Despesa de Capital	1.969.189
Totais	6.346.959

Dito de outra maneira, em minha opinião, os meios financeiros de que dispõe o município **são em media 7.120.000€**
E porquê?

O município tem mantido uma cobrança de receita corrente que ronda os 5.510.000€ e a receita de capital tem rondado 30% desta, (1.610.000€).

O que se verifica também é que o município depende em 81%, 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 2017 uma taxa de execução de 91%, e tendo em conta os ajustamentos salariais previstos para este ano, estimamos que o valor medio dessa despesa será de 4.420.000€.

Nos próximos anos as amortizações dos empréstimos bancários e respetivos encargos rondarão o valor anual de 550.000€.

Assim, em media por ano, o município tem comprometido em despesa o valor de **4.970.000€.**

Liberalidades:
Face ao atrás exposto o município dispõe, em media por ano, de **2.150.000€** 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.

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

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 2.150.000€.

4. Outros aspetos

Em anexo consta a calendarização que definimos com vista à emissão da certificação Legal de Contas referente ao exercício de 2018.

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

ANEXO

CRONOGRAMA DE TRABALHO
EXERCÍCIO DE 2018

MESES	REVISÃO/AUDITORIA
Julho 2018	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 2018	Analise documental - 1º semestre Analise ao endividamento Analise à execução orçamental e PPI 1º semestre Revan - 1º semestre Relatório sobre situação financeira semestral
Setembro 2018	Analise interna - Dossier corrente
Outubro 2018	Dossier corrente - ISQC1 Organização do Dossier Permanente Analise / revisão ao controlo interno
Novembro 2018	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 2018	Analise / controlo de ajustamentos propostos Analise Documental e trabalho trimestral Controlo de inventários Circularização - Bancos, advogados Circularização de terceiros Certidões (pedidos de)
Janeiro 2019	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 2019	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 2019	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, 10 de Agosto de 2018

Em representação da SROC

Dr. José Alberto Lima, ROC nº 1075

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