Fernando Peixinho & José Lima, SROC Lda

Sociedade de Revisores Oficiais de Contas nº 92

INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2016

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 2016:

Limitações

O município não é obrigado a elaborar demonstrações financeiras semestrais, e não o fez, pelo que não nos pronunciaremos sobre qualquer apuramento de resultados neste 1º semestre, nem sobre um balanço de situação patrimonial naquele período.

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

Sede: Rua do Loreto, 120 – Bragança – CRC de Águeda CS 5.000€ NIPC 502.525.410
Largo do Desterro, Bloco 1 S/L Dta, 5100-093 Lamego – tel 254656211 – Fax 254611349
roc@jalima.pt

Assim:

1. Execução Orçamental

1.1. Modificações Orçamentais

O orçamento inicial da despesa, aprovado para o ano de 2016, totalizava **9.842.724** €, tendo reduzido o valor e modificado em termos de rubricas, isto é as modificações orçamentais introduzidas provocaram unicamente alterações que consistiram na redução e aumento inter rubricas da despesa no montante de 143.390€, pelo que em Junho o valor atingia **9.699.334**€ conforme quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2.692.557,00	- **969,99**	2.691.587,01
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2.958.712,00	- **13.931,01**	2.944.780,99
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	148.545,00	- **48.860,00**	99.685,00
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	488.949,00	- **36.306,00**	452.643,00
5	SUBSÍDIOS	-	-	-
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	7.853,00	**4.000,00**	11.853,00
	DESPESAS CORRENTES	6.296.616,00	- **96.067,00**	6.200.549,00
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	2.684.915,00	- **118.779,00**	2.566.136,00
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	219.111,00	**68.456,00**	287.567,00
9	ACTIVOS FINANCEIROS	47.134,00	-	47.134,00
10	PASSIVOS FINANCEIROS	592.448,00	-	592.448,00
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	2.500,00	3.000,00	5.500,00
	DESPESAS DE CAPITAL	3.546.108,00	- **47.323,00**	3.498.785,00
	Totais da Despesa	9.842.724,00	- **143.390,00**	9.699.334,00

O que verificamos nesta análise é que há diminuição das despesas com investimento e despesas corrente tendo havido aumento em transferências de capital (68.456€).

Esta redução global do orçamento, deve-se ao ajustamento da estimativa inicial com o saldo de gerência anterior.

RECEITA

Classificação		Previsão		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	IMPOSTOS DIRECTOS	786.070,00	-50,00	786.020,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	12.055,00	0,00	12.055,00
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALID	239.164,00	0,00	239.164,00
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	9.830,00	0,00	9.830,00
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5.048.803,00	0,00	5.048.803,00
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRI	395.061,00	79.840,82	474.901,82
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	250,00	0,00	250,00
	RECEITA CORRENTE	6.491.233,00	79.790,82	6.571.023,82
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	3.050,00	0,00	3.050,00
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.686.641,00	0,00	2.686.641,00
11	ATIVOS FINANCEIROS	1.900,00	0,00	1.900,00
12	PASSIVOS FINANCEIROS	600,00	0,00	600,00
13	Outras Receitas de capital	250,00	-100,00	150,00
	RECEITA DE CAPITAL	2.692.441,00	-100,00	2.692.341,00
15	Reposições não abatidas	9.000,00	0,00	9.000,00
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	650.050,00	-223.080,82	426.969,18
		3.351.491,00	-223.180,82	3.128.310,18
	Totais da Receita	9.842.724,00	-143.390,00	9.699.334,00

O que em termos de apresentação do orçamento este cumpre com princípio do equilíbrio preconizado no POCAL, bem como cumpre com a regra do equilíbrio orçamental estabelecida no artº 40 da Lei nº 73/2013.

1.2. Execução Orçamental

1.2.1. Despesa

Assim, em 30-06-2016, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspectos:

- Estava assumido o compromisso no montante de 8.843.141,95 € (91% do orçamento da despesa), mas que inclui o compromisso com pagamentos futuros de amortização de empréstimos, pelo que o nível de compromisso no próprio ano é bastante inferior.

- Dos quais estavam pagos 2.628.001,10 € (27%).

DESPESA						
Classificação		Dotação	Movimento do Período			Compromisso
Económica	Descrição	Actual	Compromisso	Pagamento	%Exec	
1	DESPESAS COM O PESSOAL	2.691.587,01	1.210.639,88	1.155.856,90	43%	45%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2.944.780,99	1.344.592,73	727.149,48	25%	46%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	99.685,00	554.170,02	16.302,26	16%	556%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	452.643,00	249.203,33	142.709,57	32%	55%
5	SUBSÍDIOS	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	11.853,00	5.843,87	5.760,84	49%	49%
	DESPESAS CORRENTES	6.200.549,00	3.364.449,83	2.047.779,05	33%	54%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	2.566.136,00	922.743,94	302.024,46	12%	36%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	287.567,00	126.481,02	2.300,00	1%	44%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	47.134,00	282.800,65	-	0%	600%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	592.448,00	4.146.666,51	275.897,59	47%	700%
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	5.500,00	-	-	0%	0%
	DESPESAS DE CAPITAL	3.498.785,00	5.478.692,12	580.222,05	17%	157%
	Totais da Despesa	9.699.334,00	8.843.141,95	2.628.001,10	27%	91%

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 91% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 27%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 33%

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 2016, essa execução atingia os 37% do valor orçado, que descriminava-se desta forma:

A receita corrente atingiu 43% do orçado e

A receita de capital atingiu os 24 %

RECEITA

Classificação			Movimento		
Económica	Descrição	Actual	Receitas liquidadas	Receita cobrada	% execução
1	IMPOSTOS DIRECTOS	786.020,00	423.986,07	423.986,07	54%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	12.055,00	6.671,37	6.647,22	55%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	239.164,00	106.229,73	106.191,03	44%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	9.830,00	1.053,08	1.053,08	11%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5.048.803,00	2.052.700,01	2.052.700,01	41%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	474.901,82	227.583,10	227.493,31	48%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	250,00	0,00	0,00	0%
	RECEITA CORRENTE	6.571.023,82	2.818.223,36	2.818.070,72	43%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	3.050,00	745,48	0,00	0%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.686.641,00	285.041,36	285.041,36	11%
11	ATIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0%
12	PASSIVOS FINANCEIROS	600,00	0,00	0,00	0%
13	Outras Receitas de capital	150,00	0,00	0,00	
	RECEITA DE CAPITAL	2.690.441,00	285.786,84	285.041,36	11%
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	9.000,00	53.122,49	53.122,49	
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	426.969,18	426.969,18	426.969,18	100%
		3.126.410,18	765.878,51	765.133,03	24%
	Totais da Receita	9.697.434,00	3.584.101,87	3.583.203,75	37%

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

ANALISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL JUNHO 2016

DESPESA

	Valores			
Corrente	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	2.691.587,01	1.155.856,90	-1.535.730,11	42,94%
02-Aquisiçã de bens e serviços	2.944.780,99	727.149,48	-2.217.631,51	24,69%
03-Juros e outros encargos	99.685,00	16.302,26	-83.382,74	16,35%
04-Transferecias correntes	452.643,00	142.709,57	-309.933,43	31,53%
05--Subsidios	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
06-Outras despesas correntes	11.853,00	5.760,84	-6.092,16	48,60%
	6.200.549,00	**2.047.779,05**	**-4.152.769,95**	**33,03%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	2.566.136,00	302.024,46	-2.264.111,54	11,77%
08-Transferencias e capital	287.567,00	2.300,00	-285.267,00	0,80%
09-Activos financeiros	47.134,00	0,00	-47.134,00	0,00%
10-Amortização emprestimos	592.448,00	275.897,59	-316.550,41	46,57%
11- Outras despesas de capital	5.500,00	0,00	-5.500,00	0,00%
	3.498.785,00	**580.222,05**	**-2.918.562,95**	**16,58%**
	9.699.334,00	**2.628.001,10**		

RECEITA				
	Valores			
Corrente	Orçado	Cobrado	variação	%
01- Impostos directos	786.020,00	423.986,07	-362.033,93	53,94%
02-Impostos indirectos	12.055,00	6.647,22	-5.407,78	55,14%
04- Taxas multa e penali	239.164,00	106.191,03	-132.972,97	44,40%
05- Rendimentos propriedade	9.830,00	1.053,08	-8.776,92	10,71%
06- Transferencias correntes	5.048.803,00	2.052.700,01	-2.996.102,99	40,66%
07-Vendas de bens e serviços	474.901,82	227.493,31	-247.408,51	47,90%
08- Outras receitas correntes	250,00	0,00	-250,00	0,00%
	6.571.023,82	**2.818.070,72**	**-3.752.953,10**	**42,89%**
Capital				
09- Venda de bens de investimento	3.050,00	0,00	-3.050,00	0,00%
10-Transferencias de capital	2.686.641,00	285.041,36	-2.401.599,64	10,61%
11- Ativos Finaceiros	1.900,00	0,00	-1.900,00	0,00%
12- Passivos financeiros	600,00	0,00	-600,00	0,00%
13- Outras Receitas de Capital	150,00	0,00	-150,00	0,00%
Receitas de capital				
15-Outas receitas	9.000,00	53.122,49	44.122,49	
	2.701.341,00	**338.163,85**	**-2.363.177,15**	**12,52%**
16-saldo gerencia anterior	426.969,18	426.969,18		
	9.699.334,00	**3.583.203,75**	**-6.116.130,25**	36,94%
Saldo gerencia seguinte	955.202,65			

Resumo

Analises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		370.474,82
Cobertura realizada da despesa	(a)	**770.291,67**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-799.344,00
Cobertura realizada da despesa	(b)	**-242.058,20**
Saldo do periodo	a+b	528.233,47
Saldo de gerencia anterior		426.969,18
Saldo para gerencia seguinte		955.202,65

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.

1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respectivo saldo em 30-06-2016, ocorreu uma variação negativa de **528.233,47** €, que resultou da forma como o município desenvolveu a sua actividade, em termos de movimentação de dinheiros, e que está espelhada no mapa que a seguir apresentamos e que pretende mostrar a actividade municipal, corrente ou operacional, de capital ou investimento, e financeira.

Assim, podemos verificar que neste período, a actividade corrente libertou disponibilidades (**796.593,93 euros**), que financiou as atividades diretamente ligada a operações de capital que não libertaram disponibilidades (- **19.283,10 euros**) e as actividades de índole financeira que também não libertaram disponibilidades (- **239.077,36 euros**).

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, não tendo necessitado de recorrer 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.

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	2.818.070,72	
Pagamentos correntes	2.031.476,79	
Fluxo das actividades correntes		**786.593,93**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	285.041,36	
pagamentos de capital	304.324,46	
Fluxo das actividades de capital		**-19.283,10**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamento	53.122,49	
pagamentos de financiamentos	292.199,85	
Fluxo das actividades financeiras		**-239.077,36**
Variação de disponibilidades		528.233,47
Disponibilidades inicais		426.969,18
Disponibilidades no final		955.202,65

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

Demonstração de fluxos de caixa de 01-01-2016 a 30-06-2016		
Operações correntes		
Recebimentos correntes		
IMPOSTOS DIRECTOS	423.986,07	
IMPOSTOS INDIRECTOS	6.647,22	
TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	106.191,03	
RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1.053,08	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.052.700,01	
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	227.493,31	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	
	2.818.070,72	
Despesas correntes		
DESPESAS COM O PESSOAL	1.155.856,90	
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	727.149,48	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	142.709,57	
SUBSÍDIOS	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTE	5.760,84	
	2.031.476,79	
Resultados de operações correntes		**786.593,93**
Operações de capital		
recebimentos de capital		
VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	285.041,36	
Outras Receitas de capital	0,00	
recebimentos de capital	**285.041,36**	
Despesas de capital		
AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	302.024,46	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.300,00	
OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	0,00	
ACTIVOS FINANCEIROS	0,00	
pagamentos de capital	**304.324,46**	
Resultado de operações de investimento		**-19.283,10**
Operações financeiras		
Recebimentos financeiros		
PASSIVOS FINANCEIROS (empréstimos novos)	0,00	
Reposições não abatidas	53.122,49	
recebimentos financeiros	**53.122,49**	
Pagamentos financeiros		
PASSIVOS FINANCEIROS (amortizações)	275.897,59	
JUROS E OUTROS ENCARGOS	16.302,26	
pagamentos financeiros	**292.199,85**	
Resultado das operações financeiras		**-239.077,36**
Variação de caixa e equivalentes		**528.233,47**
Caixa e equivalentes no inicio	426.969,18	
Caixa e equivalentes no fim	955.202,65	
	528.233,47	

Chamamos a atenção para o facto de na elaboração destes mapas termos reformulado o conceito do POCAL sobre despesas e receitas financeiras, correntes e de capital, de forma a expressá-las na actividade 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 actividade neste período e em que medida o município está em condições de solver os seus compromissos financeiros.

Neste mapa não estão reflectidas 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	1,36
Receita corrente /Despesa corrente	138%
Desp Pessoal / Despesa total	44%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	66%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	28%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	41%
Serviço Divida / Despesa total	11%
Receita de capital/ Despesa de capital	58%
Passivos financeiros/despesa total	0,0%
Receitas proprias/Despesa total	31%
Transfer da Ad central/Despesa Total	89%
Rec Local/Despesa total	15%
Racios de estrutura da receita	
Receitas proprias/ receita total	23%
Receita cobrada localmente/Rec Total	11%
Impostos directos/Receita total	12%
Transferencias da administração/Rec Total	65%
Passivos financeiros/Receita total	0,0%

Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2016 o Município de Vila Nova de Paiva, não constava da lista de entidades com Fundos Disponíveis negativos.

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 actividade durante o primeiro semestre de 2016 e comparando com igual período e 2015, bem como um outro conjunto de mapas que apresenta a forma como se processou a variação patrimonial do município entre o início do ano de 2016 e junho de 2016, 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:

MUNICIPIO DE VILA NOVA DE PAIVA

Mês JUNHO

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
31	**Compras**	**61.767,67**	**56.376,46**	5.391,21	9,56%
316	Matérias-primas, subsidiárias e de c	61.767,67	56.376,46	5.391,21	9,56%
3163	Materiais diversos	61.767,67	56.376,46	5.391,21	9,56%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
62	**Fornecimentos e serviços exterr**	**720.630,12**	**976.158,29**	-255.528,17	-26,18%
621	Subcontratos	0,00	115,19	-115,19	-100,00%
622	Fornecimentos e Serviços	720.630,12	976.043,10	-255.412,98	-26,17%
62211	Electricidade	163.714,47	268.482,87	-104.768,40	-39,02%
62212	Combustíveis	85.233,66	92.489,93	-7.256,27	-7,85%
622121	Gasóleo	74.787,86	78.764,57	-3.976,71	-5,05%
622122	Gasolina	1.348,48	1.485,14	-136,66	-9,20%
622123	Outros	9.097,32	12.240,22	-3.142,90	-25,68%
62215	Ferramentas e utensílios de desgaste	686,25	775,52	-89,27	-11,51%
62216	Livros e documentação técnica	173,36	99,85	73,51	73,62%
62217	Material de escritório	1.228,28	446,91	781,37	174,84%
62218	Artigos para oferta	1.459,19	1.141,33	317,86	27,85%
62219	Rendas e alugueres	15.761,82	12.564,79	3.197,03	25,44%
62221	Despesas de representação	1.242,40	818,63	423,77	51,77%
62222	Comunicação	25.541,02	28.980,87	-3.439,85	-11,87%
62223	Seguros	11.416,21	47.746,39	-36.330,18	-76,09%
62226	Transportes de pessoal	143.485,79	125.557,13	17.928,66	14,28%
62227	Deslocações e estadas	785,98	1.308,94	-522,96	-39,95%
62229	Honorários	21.436,96	0,00	21.436,96	
62231	Contencioso e notariado	208,00	2.954,21	-2.746,21	-92,96%
62232	Conservação e reparação	35.762,90	37.669,18	-1.906,28	-5,06%
62233	Publicidade e propaganda	6.387,89	6.374,80	13,09	0,21%
62234	Limpeza, higiene e conforto	97,17	423,25	-326,08	-77,04%
62235	Vigilância e segurança	798,99	1.109,70	-310,71	-28,00%
62236	Trabalhos especializados	54.669,13	160.062,19	-105.393,06	-65,85%
62290	Encargos de cobrança	17.548,29	20.671,29	-3.123,00	-15,11%
62298	Outros fornecimentos e serviços	132.992,36	166.365,32	-33.372,96	-20,06%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
63	**Transferências e subsídios corren**	**154.959,10**	**157.608,18**	-2.649,08	-1,68%
631	Transferências correntes concedidas	154.959,10	157.608,18	-2.649,08	-1,68%
64	**Gastos com o pessoal**	**1.139.439,10**	**1.122.092,51**	17.346,59	1,55%
641	Remunerações dos membros dos órg	79.617,38	78.266,59	1.350,79	1,73%
642	Remunerações do pessoal	857.555,88	873.568,84	-16.012,96	-1,83%
6421	Remunerações base do pessoal	757.378,80	772.961,11	-15.582,31	-2,02%
64211	Pessoal dos quadros	684.493,87	702.562,25	-18.068,38	-2,57%
64212	Pessoal em qualquer outra situação	72.884,93	70.398,86	2.486,07	3,53%
642121	Pessoal com contracto a termo certo	19.875,10	0,00	19.875,10	
642122	Outras situações	53.009,83	70.398,86	-17.389,03	-24,70%
6422	Suplementos de remunerações	91.829,54	92.586,89	-757,35	-0,82%
64221	Trabalho extraordinário	16.280,26	15.012,30	1.267,96	8,45%
64222	Trabalho em regime de turnos	0,00	0,00	0,00	
64223	Abono para falhas	1.174,38	1.159,59	14,79	1,28%
64224	Subsidio de refeição	69.169,73	68.009,93	1.159,80	1,71%
64225	Ajudas de custos	1.602,61	1.384,50	218,11	15,75%
64228	Outros suplementos	3.602,56	7.020,57	-3.418,01	-48,69%
6423	Prestações sociais directas	8.347,54	8.020,84	326,70	4,07%
64231	Subsídio familiares a crianças e jove	7.804,52	8.020,84	-216,32	-2,70%
64232	Outras prestações familiares	543,02	0,00	543,02	
645	Encargos sobre remunerações	154.156,33	155.984,38	-1.828,05	-1,17%
6451	Assistência na doença a funcionários	16.249,44	16.671,95	-422,51	-2,53%
6452	Segurança social dos funcionários pi	83.865,49	86.680,33	-2.814,84	-3,25%
6453	Segurança social - regime geral	54.041,40	52.632,10	1.409,30	2,68%
646	Seguros de acidente de trabalho e d	28.653,93	4.657,07	23.996,86	515,28%
648	Outros custos com o pessoal	19.455,58	9.615,63	9.839,95	102,33%
6481	Despesas de saúde	19.455,58	9.615,63	9.839,95	102,33%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
65	**Outros custos e perdas operacion**	**2.972,94**	**14.577,95**	-11.605,01	-79,61%
651	Impostos e taxas	2.972,94	14.577,95	-11.605,01	-79,61%
6511	Imposto sobre de rendimento	181,10	869,43	-688,33	-79,17%
6519	Outros impostos e taxas	2.791,84	13.708,52	-10.916,68	-79,63%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
66	**Amortizações do Exercício**	**201.225,53**	**581.218,94**	-379.993,41	-65,38%
662	Imobilizados corpóreos	34.293,33	113.725,31	-79.431,98	-69,85%
6622	Edifícios e outras construções	21.819,06	66.004,53	-44.185,47	-66,94%
6623	Equipamento básico	6.338,12	11.998,75	-5.660,63	-47,18%
6624	Equipamento de transporte	2.921,76	15.199,08	-12.277,32	-80,78%
6626	Equipamento administrativo	1.543,60	15.812,03	-14.268,43	-90,24%
6628	Outras imobilizações corpóreas	1.670,79	4.710,92	-3.040,13	-64,53%
663	Imobilizações Incorpóreas	2.415,96	14.203,83	-11.787,87	-82,99%
6633	Propriedade industrial e outros direit	2.415,96	14.203,83	-11.787,87	-82,99%
665	Bens de domínio público	164.516,24	453.289,80	-288.773,56	-63,71%
6651	Terrenos e recursos naturais	5.390,94	0,00	5.390,94	
6652	Edifícios	899,82	2.699,46	-1.799,64	-66,67%
6653	Outras construções e infra-estruturas	158.225,48	450.590,34	-292.364,86	-64,88%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
68	**Custos e perdas financeiros**	**13.158,26**	**18.126,97**	-4.968,71	-27,41%
681	Juros suportados	11.287,10	15.857,91	-4.570,81	-28,82%
6811	Em moeda nacional	10.758,41	14.550,98	-3.792,57	-26,06%
68112	De médio e longo prazo	10.758,41	14.550,98	-3.792,57	-26,06%
681121	Empréstimos bancários	0,00	14.550,98	-14.550,98	-100,00%
681123	Outros empréstimos obtidos	10.758,41	0,00	10.758,41	
6812	Em moeda estrangeira	528,69	1.306,93	-778,24	-59,55%
68121	De curto prazo	528,69	1.306,93	-778,24	-59,55%
683	Amortização de investimentos em im	0,00	164,76	-164,76	-100,00%
6832	Edifícios e outras construções	0,00	164,76	-164,76	-100,00%
68321	Edifícios	0,00	164,76	-164,76	-100,00%
688	Outros custos e perdas financeiras	1.871,16	2.104,30	-233,14	-11,08%
6881	Serviços bancários	1.871,16	2.104,30	-233,14	-11,08%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
69	**Custos e Perdas Extraordinárias**	**20.536,30**	**37.924,60**	-17.388,30	-45,85%
691	Transferências de capital concedidas	19.800,00	37.850,00	-18.050,00	-47,69%
692	Dividas incobráveis	0,00	72,47	-72,47	-100,00%
698	Outros custos e perdas extraordinári	736,30	2,13	734,17	34468,08%
6988	Outros não especificados	736,30	2,13	734,17	34468,08%

2.2. Proveitos e Ganhos

MUNICIPIO DE VILA NOVA DE PAIVA

Mês JUNHO

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
71	**Vendas e Prestações de Serviço**	**102.629,73**	**97.769,24**	4.860,49	4,97%
711	Vendas	54.874,05	58.525,41	-3.651,36	-6,24%
7111	Mercadorias	55.081,66	58.525,41	-3.443,75	-5,88%
71112	Outras mercadorias	55.081,66	58.525,41	-3.443,75	-5,88%
7117	Devolução de vendas	-207,61	0,00	-207,61	
71171	Mercadorias	-207,61	0,00	-207,61	
711712	Outras mercadorias	-207,61	0,00	-207,61	
712	Prestações de serviços	47.755,68	39.243,83	8.511,85	21,69%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
72	**Impostos e taxas**	**469.915,39**	**517.393,59**	-47.478,20	-9,18%
721	Impostos directos	375.056,51	423.049,06	-47.992,55	-11,34%
722	Impostos indirectos	6.671,37	5.846,12	825,25	14,12%
724	Taxas	89.658,26	89.025,43	632,83	0,71%
725	Reembolsos e restituições	-1.470,75	-527,02	-943,73	179,07%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
73	**Proveitos Suplementares**	**62.596,25**	**62.152,55**	443,70	0,71%
732	Aluguer de equipamento	62.596,25	62.152,55	443,70	0,71%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
74	**Transferências e subsídios corr**	**2.238.262,01**	**2.264.626,58**	-26.364,57	-1,16%
742	Transferências obtidas	2.238.262,01	2.264.626,58	-26.364,57	-1,16%
7421	Administrações públicas	2.238.262,01	2.264.626,58	-26.364,57	-1,16%
74211	Orçamento do Estado	2.238.262,01	2.264.626,58	-26.364,57	-1,16%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
78	**Proveitos e ganhos financeiros**	**1.053,08**	**3.482,91**	-2.429,83	-69,76%
781	Juros Obtidos	1.053,08	3.482,91	-2.429,83	-69,76%

conta	DESCRIÇÃO	2016	2015	Var. Valor	Var. %
79	**Proveitos e Ganhos Extraordinár**	**101.753,34**	**619.627,90**	-517.874,56	-83,58%
793	Ganhos em existências	0,00	30,00	-30,00	-100,00%
795	Benefícios de penalidades contratua	3.362,62	3.188,98	173,64	5,45%
7951	Multas	3.362,62	3.188,98	173,64	5,45%
797	Correcções relativas a exercícios an	23.621,93	369.709,57	-346.087,64	-93,61%
798	Outros proveitos e ganhos extraordir	74.768,79	246.699,35	-171.930,56	-69,69%
7983	Transferências de capital	74.768,79	246.699,35	-171.930,56	-69,69%

2.3. Quadro resumo de variação de custos e proveitos

Apresentamos no quadro seguinte um resumo para uma mais rápida percepção da evolução da actividade do município:

ANÁLISE COMPARATIVA

JUNHO		VALORES		Variação	RCENTAGEM		VARIAÇÃO DE
CONTA	DESCRIÇÃO	2016	2015	Valor	2016	2015	(N)/(N-1)
31	Compras	61.767,67	56.376,46	5.391,21	10,79%	9,16%	9,56%
62	Fornecimentos e serviços externos	720.630,12	976.158,29	-255.528,17	125,86%	158,68%	-26,18%
63	Transferências e subsídios correntes concedid	154.959,10	157.608,18	-2.649,08	27,06%	25,62%	-1,68%
64	Gastos com o pessoal	1.139.439,10	1.122.092,51	17.346,59	199,01%	182,41%	1,55%
65	Outros custos e perdas operacionais	2.972,94	14.577,95	-11.605,01	0,52%	2,37%	-79,61%
66	Amortizações do Exercício	201.225,53	581.218,94	-379.993,41	35,15%	94,48%	-65,38%
67	Provisões do período	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
68	Custos e perdas financeiros	13.158,26	18.126,97	-4.968,71	2,30%	2,95%	-27,41%
69	Custos e Perdas Extraordinárias	20.536,30	37.924,60	-17.388,30	3,59%	6,16%	-45,85%
	TOTAL	2.314.689,02	2.964.083,90	-649.394,88	404,28%	481,84%	-21,91%
71	Vendas e Prestações de Serviços	102.629,73	97.769,24	4.860,49	17,93%	15,89%	4,97%
72	Impostos e taxas	469.915,39	517.393,59	-47.478,20	82,07%	84,11%	-9,18%
	SUBTOTAL	572.545,12	615.162,83	-42.617,71	100,00%	100,00%	-6,93%
73	Proveitos Suplementares	62.596,25	62.152,55	443,70	10,93%	10,10%	0,71%
74	Transferências e subsídios correntes obtidos	2.238.262,01	2.264.626,58	-26.364,57	390,93%	368,13%	-1,16%
75	Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
78	Proveitos e ganhos financeiros	1.053,08	3.482,91	-2.429,83	0,18%	0,57%	-69,76%
79	Proveitos e Ganhos Extraordinários	101.753,34	619.627,90	-517.874,56	17,77%	100,73%	-83,58%
	TOTAL DE PROVEITOS	2.976.209,80	3.565.052,77	-588.842,97	519,82%	579,53%	-16,52%

Em resumo:

Verificamos também que existe uma descida generalizada dos gastos de 21%, mas que é acompanhado por uma descida menor dos proveitos o que ajuda ao equilíbrio financeiro.

Os proveitos também diminuíram, globalmente, 16,5%, mas deve ter-se em atenção que foram sobretudo em proveitos extraordinários que têm a ver com o diferimento de subsídios ao investimento, pois nas rubricas correntes a descida foi de 6,9%.

2.4. Variações Patrimoniais

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

VARIAÇÔES PATRIMONIAIS ocorridas até Junho de 2016			
Activo Imobilizado			
Bens de dominio publico	-32.768,26		
Imobilizações corporeas	72.272,68		
Imobilizado incorporeo	-2.415,96		
Investimento financeiro	-15.448,67		
		21.639,79	
Circulante			
Existencias		**-12.525,58**	
Dividas de terceiros de curto prazo		**-2.769,52**	
Depositos em instituições financeiras e caixa			
Depositos à ordem	555.693,43		
Caixa	0,00	**555.693,43**	
Acrescimos e diferimentos	-134.570,88	**-134.570,88**	
Variação patrimonial total do activo			**427.467,24**
FUNDOS PROPRIOS			
Patrimonio Reservas e Resultados transitados	1.083.105,86		
Variação de Resultados brutos Junho-2015	-434.110,66	**648.995,20**	
PASSIVO			
Emprestimos bancarios de M/L prazo		**0,00**	
Dividas a terceiros de curto prazo		-214.273,03	
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		**-214.273,03**	
Acrescimos e diferimentos			
Acresimos e diferimentos		**-7.254,93**	
Variação patrimonial total dos fundos proprios e do Passivo			**427.467,24**

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

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

Isto é, durante o primeiro semestre para uma variação dos activos de 427.467,24 euros, financiada por fundos próprios que aumentaram 602.591,14 euros por efeito da actividade desenvolvida, pela diminuição do passivo em 214.273,03 euros, sobretudo no endividamento bancário, pois o endividamento a fornecedores e outros credores subiu 8%, acresce uma variação negativa em diferimentos, no montante de 7.254,93 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 30-06-2016 totalizava o valor de 3.934.835,20 euros.
A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Conta	Descrição	Valor		
		Curto Prazo	*Médio e Longo Prazo*	*Total*
231211107	27	19.450,18 €	186.212,27 €	205.662,45 €
231211106	22 - CGD	36.877,74 €	239.705,27 €	276.583,01 €
231211107	830 - CGD	24.399,84 €	290.034,44 €	314.434,28 €
231211109	954 - CGD	11.324,51 €	135.894,05 €	147.218,56 €
231211110	931 - CGD	11.178,00 €	138.801,88 €	149.979,88 €
231211111	932 - CGD	7.089,93 €	87.620,81 €	94.710,74 €
231211112	930 - CGD	0,00 €	234.657,48 €	234.657,48 €
231211113	1010 - CGD	2.329,17 €	30.279,28 €	32.608,45 €
231211115	1120 - CGD	4.439,11 €	57.708,38 €	62.147,49 €
231211116	1101 - CGD	19.645,64 €	241.307,87 €	260.953,51 €
231211119	1352 - CGD	16.736,14 €	59.272,06 €	76.008,20 €
231211121	2065 - CGD	16.532,79 €	132.262,32 €	148.795,11 €
231211120	2066 - CGD	22.550,70 €	180.405,60 €	202.956,30 €
231211122	2352 - CGD	22.971,53 €	460.001,36 €	482.972,89 €
231211201	17147 - CCAM	20.613,56 €	440.536,02 €	461.149,58 €
231211202	17147 - CCAM	0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
231211120	1627 - CGD	19.441,24 €	117.570,87 €	137.012,11 €
2312201	PAEL - DGT	14.653,26 €	307.718,50 €	322.371,76 €
2312202	PAEL - DGT	5.664,25 €	118.949,15 €	124.613,40 €
	Total Financiamentos	275.897,59 €	3.658.937,61 €	3.934.835,20 €

Neste mapa podemos verificar que a divida bancária está contraída nas seguintes instituições:

	CGD	2.826.700,46 €	
	CCAM	661.149,58 €	
	PAEL DGT	446.985,16 €	
	total	3.934.835,20 €	

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

- O que representa um esforço mensal médio de 46.000,00€ com o serviço da divida bancária, (amortizações e juros).

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 30-06-2015 contabilizada e descriminada conforme quadro seguinte:

	Outras Dividas a terceiros	30-06-2016	31-12-2015	variação
221+222	Fornecedores C/C	164.970,79	96.783,68	70%
228	Fornecedores - facturas em recepçãa	156,97	0,00	#DIV/0!
252	Credores pela execução do orçamento	0,00	0,00	
2611+2612	Fornecedores de Imobilizado	66.645,23	71.784,76	-7%
24	Estado e outros entes publicos	52.416,28	25.128,93	109%
262+263+26	Outros credores	513.524,11	542.291,69	-5%
222+2612+2	Garantias e Cauções	13.336,88	13.436,64	
		811.050,26	749.425,70	8%

Existe um aumento de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 8%.

O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **35 dias**.

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 30-06-2016, era inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

Lamego, 22 de Agosto de 2016

Em representação da SROC

Dr. José Alberto Lima, ROC nº 1075