INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2024

À

ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA

E CÂMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA

Para os devidos efeitos, nomeadamente para o cumprimento do estipulado na alínea d) do nº 2 do art.º. 77º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, (Lei das Finanças Locais na sua atual versão), junto remetemos a seguinte informação sobre a situação económica e financeira do município, relativa ao primeiro semestre de 2024:

LIMITAÇÕES

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

Por tal circunstância, a nossa avaliação incide sobre os documentos disponibilizados e recolhidos, nomeadamente balancetes, mapas de execução orçamental, mapas com o serviço da dívida, com referência a 30 de junho (fim do 1.º semestre).

Assim:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1.1. Modificações Orçamentais

O orçamento inicial da despesa, para o ano de 2024, totalizava **€ 13.900.000,00**, sendo que as dotações atuais são de **€ 14.200.000,00**, verifica-se que se registaram alterações de **€ 300.000,00,** conforme explicitado nos quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	DESPESAS COM O PESSOAL	3 375 450,00	488 400,00	3 863 850,00
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	3 371 630,39	125 921,80	3 497 552,19
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	24 504,00	6 250,00	30 754,00
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	686 825,00	329 609,00	1 016 434,00
5	SUBSÍDIOS	70 000,00	17 500,00	87 500,00
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	22 000,00	-	22 000,00
	DESPESAS CORRENTES	**7 550 409,39**	**967 680,80**	**8 518 090,19**
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5 852 825,61	- 716 875,80	5 135 949,81
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	360 374,00	49 195,00	409 569,00
9	ACTIVOS FINANCEIROS	-	-	-
10	PASSIVOS FINANCEIROS	136 391,00	-	136 391,00
	DESPESAS DE CAPITAL	**6 349 590,61**	**- 667 680,80**	**5 681 909,81**
	Totais da Despesa	**13 900 000,00**	**300 000,00**	**14 200 000,00**

RECEITA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	IMPOSTOS DIRECTOS	1 110 010,00	0,00	1 110 010,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	0,00	75,00	75,00
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	71 600,00	-75,00	71 525,00
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	500 040,00	0,00	500 040,00
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5 507 885,00	687 932,37	6 195 817,37
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	457 940,00	0,00	457 940,00
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	132 520,00	0,00	132 520,00
	RECEITA CORRENTE	**7 779 995,00**	**687 932,37**	**8 467 927,37**
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	5 050,00	0,00	5 050,00
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4 081 675,39	387 243,71	4 468 919,10
11	ATIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00
12	PASSIVOS FINANCEIROS	10,00	0,00	10,00
13	OUTRAS RECEITAS de CAPITAL	10,00	0,00	10,00
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	2 000,00	0,00	2 000,00
	RECEITA DE CAPITAL	**4 088 745,39**	**387 243,71**	**4 475 989,10**
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	2 031 259,61	-775 176,08	1 256 083,53
	Totais da Receita	**13 900 000,00**	**300 000,00**	**14 200 000,00**

Face à forma como está apresentado o orçamento modificado, deixa de se verificar o cumprimento da regra do equilíbrio corrente, na medida em que a previsão/projeção da despesa corrente é superior à previsão de cobrança (receita corrente). Chamamos a atenção para a necessidade de aproximar as projeções orçamentais das respetivas execuções

Do lado da receita as modificações traduzem-se em ajustamentos que justificam a entrada do saldo da gerência anterior, que só no ano seguinte (2024), após a aprovação das contas (2023), fica disponível.

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

1.2. Despesa

Relativamente à despesa e no que diz respeito à assunção de compromissos, verifica-se que, a 30-06-2024, estavam assumidos compromissos no montante global de € 8.200.249,35, o que representa 58% do orçamento total da despesa. Acresce que, deste montante, já se encontravam pagos € 4.049.563,59, ou seja, 29% do orçamento total da despesa.

DESPESA

Classificação		Dotação	Movimento do Período			
Económica	Descrição	Actual	Compromisso	Pagamento	% Exec.	Compromisso
1	DESPESAS COM O PESSOAL	3 863 850,00	2 406 951,64	1 826 329,76	47%	62%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	3 497 552,19	2 009 852,84	1 073 124,11	31%	57%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	30 754,00	22 893,65	13 297,33	43%	74%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 016 434,00	704 026,28	402 644,20	40%	69%
5	SUBSÍDIOS	87 500,00	54 079,68	51 334,68	59%	62%
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	22 000,00	2 351,66	1 810,69	8%	11%
	DESPESAS CORRENTES	8 518 090,19	5 200 155,75	3 368 540,77	40%	61%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5 135 949,81	2 634 334,41	553 022,69	11%	51%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	409 569,00	247 021,36	65 432,88	16%	60%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	-	-	-	0%	0%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	136 391,00	118 737,83	62 567,25	46%	87%
	DESPESAS DE CAPITAL	5 681 909,81	3 000 093,60	681 022,82	12%	53%
	Totais da Despesa	14 200 000,00	8 200 249,35	4 049 563,59	29%	58%

1.3. Receita

Do lado da Receita, como se pode verificar pelo quadro seguinte, a execução da receita de capital apresenta uma tendência que aponta para que se venha a situar abaixo do previsto.

RECEITA

Classificação		Dotação	Movimento		% Execução
Económica	Descrição	Actual	Cobrada Bruta	Cobrada Líquida	
1	IMPOSTOS DIRECTOS	1 110 010,00	426 084,97	415 561,44	37%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	75,00	0,00	0,00	0%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	71 525,00	43 245,73	43 183,89	60%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	500 040,00	347 234,08	285 697,84	57%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6 195 817,37	3 239 472,65	3 238 923,89	52%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	457 940,00	226 252,65	224 370,08	49%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	132 520,00	38 801,55	38 801,55	29%
	RECEITA CORRENTE	8 467 927,37	4 321 091,63	4 246 538,69	50%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	5 050,00	5 940,00	7 196,00	142%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4 468 919,10	1 263 074,98	1 263 074,98	28%
11	ATIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0%
12	PASSIVOS FINANCEIROS	10,00	0,00	0,00	0%
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	10,00	0,00	0,00	0%
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAME	2 000,00	3 248,36	3 248,36	162%
	RECEITA DE CAPITAL	4 475 989,10	1 272 263,34	1 273 519,34	28%
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	1 256 083,53	1 256 083,53	1 256 083,53	100%
	Totais	14 200 000,00	6 849 438,50	6 776 141,56	48%

Quanto à execução global da receita, em junho de 2024, a execução orçamental situava-se nos 48% do valor orçamentado, sendo que a receita corrente atingiu 50% do valor orçamentado e a receita de capital 28%.

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

1.4. Demonstração da execução orçamental da receita e da despesa

Nos próximos quadros apresentam-se as demonstrações da execução orçamental da receita e da despesa a 30 de junho de 2024:

DESPESA

Corrente	Valores			
	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	3 863 850,00	1 826 329,76	-2 037 520,24	47%
02-Aquisição de bens e serviços	3 497 552,19	1 073 124,11	-2 424 428,08	31%
03-Juros e outros encargos	30 754,00	13 297,33	-17 456,67	43%
04-Transferências correntes	1 016 434,00	402 644,20	-613 789,80	40%
05-Subsídios	87 500,00	51 334,68	-36 165,32	59%
06-Outras despesas correntes	22 000,00	1 810,69	-20 189,31	8%
	8 518 090,19	**3 368 540,77**	**-5 149 549,42**	**40%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	5 135 949,81	553 022,69	-4 582 927,12	11%
08-Transferências de capital	409 569,00	65 432,88	-344 136,12	16%
09-Activos financeiros	0,00	0,00	0,00	0%
10-Amortização empréstimos	136 391,00	62 567,25	-73 823,75	46%
11- Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0%
	5 681 909,81	**681 022,82**	**-5 000 886,99**	**12%**
	14 200 000,00	**4 049 563,59**	**10 150 436,41**	**29%**

RECEITA

Corrente	Valores			
	Orçado	Cobrado	variação	%
01-Impostos directos	1 110 010,00	415 561,44	-694 448,56	37%
02-Impostos indirectos	75,00	0,00	-75,00	0%
04-Taxas multa e penalidades	71 525,00	43 183,89	-28 341,11	60%
05-Rendimentos propriedade	500 040,00	285 697,84	-214 342,16	57%
06-Transferências correntes	6 195 817,37	3 238 923,89	-2 956 893,48	52%
07-Vendas de bens e serviços	457 940,00	224 370,08	-233 569,92	49%
08-Outras receitas correntes	132 520,00	38 801,55	-93 718,45	29%
	8 467 927,37	**4 246 538,69**	**-4 221 388,68**	**50%**
Capital				
09-Venda de bens de investimento	5 050,00	7 196,00	2 146,00	142%
10-Transferências de capital	4 468 919,10	1 263 074,98	-3 205 844,12	28%
11-Ativos finaceiros	0,00	0,00	0,00	
12-Passivos financeiros	10,00	0,00	-10,00	0%
13-Outras receitas	10,00	0,00	-10,00	
15-Reposições	2 000,00	3 248,36	1 248,36	162%
	4 475 989,10	**1 273 519,34**	**-3 202 469,76**	**28%**
16-Saldo gerência anterior	1 256 083,53	1 256 083,53	0,00	100%
	14 200 000,00	**6 776 141,56**	**-7 423 858,44**	48%
Saldo gerência seguinte	2 726 577,97			

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

Resumo:

Análises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		-50 162,82
Cobertura realizada da despesa	(a)	**877 997,92**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-1 205 920,71
Cobertura realizada da despesa	(b)	**592 496,52**
Saldo do período	a+b	1 470 494,44
Saldo de gerência anterior		1 256 083,53
Saldo para gerência seguinte		**2 726 577,97**

Da análise aos quadros anteriormente apresentados, podemos verificar que, em termos de **execução orçamental,** apresenta um **equilíbrio** orçamental corrente, cumprindo com o art.º 40º da Lei nº 73/2013.

Regra do equilíbrio artº 40º	
Receita corrente cobrada	4 246 538,69
Despesa corrente paga	3 368 540,77
Amortizações pagas	62 567,25
	815 430,67

1.5. Rácios de Gestão

No quadro seguinte apresentamos alguns indicadores de gestão, com referência à execução orçamental até 30 de junho:

Racios de estrutura da despesa	
Receita total/despesa total	1,67
Receita corrente /Despesa corrente	126%
Desp Pessoal / Despesa total	45%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	89%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	26%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	52%
Serviço Divida / Despesa total	2%
Receita de capital/ Despesa de capital	187%
Receitas proprias/Despesa total	25%
Transfer da Ad central/Despesa Total	111%
Rec Local/Despesa total	15%

Racios de estrutura da receita	
Receitas proprias/ receita total	11%
Receita cobrada localmente/Rec Total	9%
Impostos directos/Receita total	6%
Transferencias da administração/Rec Total	66%

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

1.6. Demonstração de fluxos de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2024, ocorreu uma variação positiva de **€ 1.470.494,44**, que resultou da forma como o município desenvolveu a sua atividade financeira e que está refletida no mapa que a seguir apresentamos e que pretende evidenciar os fluxos financeiros correntes/operacionais, de capital ou investimento e os de natureza financeira/financiamentos.

Assim, podemos verificar que neste período, as atividades corrente e de capital libertaram, respetivamente, disponibilidades nos montantes de € 891.295,25 e de € 655.063,77, mas o mesmo não aconteceu com a atividade financeira que não libertou qualquer valor, ou seja, houve, apenas, amortização de dívida (- € 75.864,58).

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	4 246 538,69	
Pagamentos correntes	3 355 243,44	
Fluxo das actividades correntes		**891 295,25**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	1 273 519,34	
Pagamentos de capital	618 455,57	
Fluxo das actividades de capital		**655 063,77**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamentos	0,00	
Pagamentos de financiamentos	75 864,58	
Fluxo das actividades financeiras		**-75 864,58**
Variação de disponibilidades		1 470 494,44
Disponibilidades iniciais		1 256 083,53
Disponibilidades no final		2 726 577,97

Isto é, a gestão das operações correntes e de capital permitiu que o município libertasse meios para financiar a atividade financeira (pagamento dos custos e amortizações dos empréstimos), que se venceram naquele período.

Este mapa de fluxos de caixa permite unicamente verificar como o município **geriu/aplicou** o dinheiro que teve disponível 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. No entanto, é de sublinhar que os compromissos assumidos têm prazo de pagamento de acordo com as condições de cada fornecedor/credor e, nesse quadro, o município tem vindo a cumprir com a lei dos pagamentos e compromissos assumidos.

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 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 discriminado de forma a melhorar a informação:

RUBRICAS	2024
Fluxos de caixa das atividades operacionais	
Recebimentos de clientes	510 067,92
Recebimentos de contribuintes	418 809,80
Recebimentos de transferencias e subsidios correntes	3 238 923,89
Recebimentos de utentes	43 183,89
Pagamentos a fornecedores	-1 073 124,11
Pagamentos ao pessoal	-1 826 329,76
Pagamentos de transferencias e susbsidios	-453 978,88
Caixa gerada pelas operações	**857 552,75**
Outros recebimentos/pagamentos	33 742,50
Fluxos de caixa das atividades operacionais	**891 295,25**
Fluxos de caixa das atividades de investimento	
Pagamentos respeitantes a:	
Ativos fixos tangíveis	-606 918,24
Ativos intangíveis	-11 537,33
	-618 455,57
Recebimentos provenientes de:	
Ativos fixos tangíveis	7 196,00
Outros Ativos	3 248,36
Transferências de capital	1 263 074,98
	1 273 519,34
Fluxos de caixa das atividades de investimento	**655 063,77**
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	
Recebimentos provenientes de:	
	-
Pagamentos respeitantes a:	
Financiamentos obtidos	-62 567,25
Juros e gastos similares	-13 297,33
	-75 864,58
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	**-75 864,58**
Variação de caixa e seus equivalentes	**1 470 494,44**
Efeito das diferenças de câmbio	**-**
Caixa e seus equivalentes no início do período	**1 256 083,53**
Caixa e seus equivalentes no fim do período	**2 726 577,97**

Neste mapa não estão refletidas as operações de tesouraria.

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

1.7. Fundos Disponíveis

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2024 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.

2. ANÁLISE 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 das Finanças Locais não preconiza qualquer prestação de contas intercalar que integre aquelas demonstrações financeiras.

Assim, a informação a prestar assenta exclusivamente em critérios por nós definidos e que consideramos como adequados ao cumprimento da obrigação de informação a prestar à Assembleia e ao Executivo relativamente ao primeiro semestre.

Iremos fazer ajustamentos, na preparação dos mapas a apresentar, de forma a minimizar esse efeito, sendo certo que os valores no ano são os que resultam dos elementos recolhidos no município.

Elaboramos, então, um conjunto de mapas que apresentam a forma como o município desenvolveu a sua atividade durante o primeiro semestre de 2024. Também elaboramos mapas que mostram a situação do município face ao endividamento perante terceiros, ponderadas que foram as limitações que se prendem com a dificuldade em obter, em tempo útil, respostas à circularização de fornecedores.

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

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

JUNHO					
CONTA	DESCRIÇÃO	VALORES		VARIAÇÃO (€)	VARIAÇÃO (%)
		jun/24	jun/23		
60	Transferências e subsídios concedidos	509 824,95	585 896,88	-76 071,93	-12,98%
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	143 850,79	106 487,66	37 363,13	35,09%
62	Fornecimentos e serviços externos	1 099 282,00	1 122 069,80	-22 787,80	-2,03%
63	Gastos com o pessoal	1 749 756,94	1 780 008,97	-30 252,03	-1,70%
64	Gastos de depreciação e amortização	639 187,93	656 769,88	-17 581,95	-2,68%
68	Outros gastos e perdas	8 831,83	14 790,60	-5 958,77	-40,29%
69	Gastos e perdas por juros e outros encargos	13 297,33	10 088,53	3 208,80	31,81%
	TOTAL DE GASTOS	4 164 031,77	4 276 112,32	-112 080,55	-2,62%
70	Impostos, contribuições e taxas	458 745,33	488 236,11	-29 490,78	-6,04%
71	Vendas	70 956,24	69 212,98	1 743,26	2,52%
72	Prestações de serviços e concessões	148 250,72	148 663,88	-413,16	-0,28%
75	Transferências e subsídios correntes obtidos	3 238 923,89	2 684 904,79	554 019,10	20,63%
78	Outros rendimentos e ganhos	568 860,44	531 088,88	37 771,56	7,11%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL DE RENDIMENTOS	4 485 736,62	3 922 106,64	563 629,98	14,37%

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

Em resumo:

Verificámos que os gastos têm um decréscimo global de 2,62%, com principal incidência nas transferências e subsídios concedidos bem como nos gastos com pessoal.

Os rendimentos aumentaram, globalmente, 14,37%, com principal relevância nas receitas provenientes do Orçamento de Estado. Tal facto deve-se, essencialmente, à alteração da política de reconhecimento de algumas transferências do Estado que, até ao ano anterior, eram registadas nas rubricas dos Fundos Patrimoniais e, em 2024, passaram a ser reconhecidas como rendimento do período.

2.2. Serviço da dívida

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

O montante em divida aos bancos em 30-06-2023 totalizava o valor de 556.025,23 euros. A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Descrição	VALOR		
	Curto Prazo	Médio e Longo Prazo	Total
2352 - CGD	45 997,42	71 733,23	**117 730,65**
17147 - CCAM	44 859,24	271 530,29	**316 389,53**
PAEL - DGT (1)	29 306,48	47 284,66	**76 591,14**
PAEL - DGT (2)	11 328,54	33 985,37	**45 313,91**
	131 491,68	424 533,55	556 025,23

A separação feita nos empréstimos, entre curto prazo (exigível a menos de um ano) e médio e longo prazo, não tem a ver com a sua classificação, mas com a exigibilidade dos empréstimos, pois são todos de médio e longo prazo, pelo que o valor da coluna do curto prazo tem a ver com as amortizações do período.

Assim, durante os próximos 12 meses o esforço do município para pagamento de empréstimos será de 131.491,68 €, o que representa um esforço mensal médio de cerca de 11.000 € com o serviço da dívida bancária.

2.2.2. Fornecedores e outros credores

O montante em divida a fornecedores e outros credores não financeiros, quer de bens e serviços correntes quer de imobilizado estava em 30-06-2024 contabilizada e discriminada conforme quadro seguinte:

Fornecedores e Outras Dividas a terceiros		jun/24	dez/23	Variação
22	Fornecedores C/C	156 658,66	98 831,27	59%
271	Fornecedores de investimento	138 503,01	1 846,68	7400%
24	Estado e outros entes publicos	111 936,11	78 232,65	43%
2720+275	Outras contas a pagar	993 979,10	965 893,64	3%
		1 401 076,88	1 144 804,24	22%

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

Existe um aumento de endividamento a fornecedores e outros credores que, globalmente, atinge os 22%. O prazo médio de pagamento (PMP) está, nesta data, nos **18 dias.**

2.2.3. Limite ao endividamento

Em face dos elementos recolhidos e com vista a prevenir o cumprimento do estipulado no art.º 52º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, a dívida total do município de Vila Nova de Paiva é, em 30-06-2024, inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

em 30-06-2024 Endividamento municipal	
Emprestimos bancários	556 025,23
Dividas a fornecedores e outros credores	1 401 076,88
	1 957 102,11
Endividamento liquido total	**1 957 102,11**
2024	
Limite ao endividamento municipal	
em 31-12 e cada ano<1,5 média da receita corrente :	1,5
receitas corrente liquida cobrada 2021	6 199 567,91
receitas corrente liquida cobrada 2022	7 330 230,76
receitas corrente liquida cobrada 2023	7 975 917,14
Soma	**21 505 715,81**
Média	**7 168 571,94**
Limite	**10 752 857,91**
Ccontrolo: diferença para o limite	**8 795 755,80**

3. OUTROS ASPETOS

No quadro seguinte consta a calendarização que definimos para a execução dos trabalhos de auditoria com vista à emissão da Certificação Legal de Contas referente ao exercício de 2024.

CRONOGRAMA DE TRABALHO DO EXERCÍCIO DE 2024

MESES	REVISÃO/AUDITORIA	MESES	REVISÃO/AUDITORIA
Agosto 2024	Planeamento inicial em função do conhecimento da entidade Recolha de Balancetes Recolha de mapas de execução orçamental Recolha de mapa de execução do PPI Análise documental - 1º semestre Análise ao endividamento Análise à execução orçamental e PPI 1º semestre	*Dezembro 2024*	Análise / controlo de ajustamentos propostos Análise Documental e trabalho trimestral Controlo de inventários Pedido de Certidões de dívida / não dívida
Setembro 2024	Revan - 1º semestre Relatório sobre situação financeira semestral Estratégia e planeamento Planeamento de visitas Definição incial materialidade	*Janeiro 2025*	Circularização - Bancos, advogados e terceiros Análise de flutuações não usuais Recolha de elementos Revan 4º Trimestre Verificação da execução orçamental e PPI Verificação dos controlos da Lei nº 73/2013 Trabalho de conferência de terceiros
Outubro 2024	Dossier corrente - ISQC1 Organização do Dossier Permanente Análise / revisão ao controlo interno	*Fevereiro 2025*	Circularizações - 2.º Pedido Trabalho de conferência de terceiros Investimentos - verificação/teste de movimentações Recolha das DFs de empresas e entidades relacionadas Revisão da materialidade Preparação dos trabalhos de certificação
Novembro 2024	Análise / revisão ao controlo interno Análise Documental e trabalho trimestral Recolha de elementos - Revan 3º trimestre Revisão do planeamento Relatório / revisão do controlo interno	*Março 2025*	Recolha e análise dos Drafts das Dfs e Finalização da revisão Emissão da CLC Emissão do Parecer Emissão das Recomendações

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 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 Câmara aprovar as contas, pois, só nessa data, ficam disponíveis para terceiros, como é o caso do Auditor Externo.

Bragança, 06 de setembro de 2024

Assinado por: **Fernando José Peixinho de Araújo Rodrigues**
Num. de Identificação: 05784261
Data: 2024.09.06 12:43:09+01'00'

CHAVE MÓVEL

Fernando Peixinho, José Lima & Associado, S.R.O.C., Lda.
(n.º 92 e registada na CMVM com o n.º 2016-1419)
Representada por Fernando José Peixinho de Araújo Rodrigues
(ROC n.º 1047 e registado na CMVM com o n.º 2016-0660)

CÂMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À REUNIÃO ——— ORDINÁRIA DE 17/09/2024
O EXECUTIVO
Tomado conhecimento, devendo o relatório ser igualmente presente à Assembleia Municipal nos termos legais.

ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À SESSÃO ——— ORDINÁRIA DE 30/09/2024
A MESA DA ASSEMBLEIA

Luís Miguel Figueiredo Duarte

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, n.º 169 - 7.º H5/6, 4150-145 Lordelo do Ouro e Massarelos - Porto
DELEGAÇÃO 1: Rua do Loreto, n.º 120 - 1.º Sobreloja 5300-189 Bragança - Tel.: 273 324 838 - E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO 2: 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 10.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419