INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2023

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 na sua atual versão), junto remetemos a seguinte informação sobre a situação económica e financeira do município, relativa ao primeiro semestre de 2023:

Limitações

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

A nossa avaliação incide sobre os documentos disponibilizados, e recolhidos, nomeadamente, balancetes, mapas de execução orçamental, mapas com o serviço da divida, com referencia a 30 de Junho.

Assim:

1. Execução Orçamental

1.1. Modificações Orçamentais

O orçamento inicial da despesa, para o ano de 2023, totalizava 14.**700.000 €**, e sendo que as dotações atuais se mantém, pois registaram-se alterações de 288.435€ que não provocaram aumento de despesa pelo que continua a prever-se que a despesa atinja o montante de **14.700.000€** euros, conforme quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	DESPESAS COM O PESSOAL	3 610 345,00	- 0,47	3 610 344,53
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	3 142 550,00	- 210 856,27	2 931 693,73
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	37 226,00	5 380,00	42 606,00
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 655 516,00	- 38 458,55	1 617 057,45
5	SUBSÍDIOS	156 000,00	- 44 500,00	111 500,00
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	25 681,00	-	25 681,00
	DESPESAS CORRENTES	8 627 318,00	- 288 435,29	8 338 882,71
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5 144 564,00	271 719,88	5 416 283,88
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	626 118,00	148 538,14	774 656,14
9	ACTIVOS FINANCEIROS	-	-	-
10	PASSIVOS FINANCEIROS	302 000,00	- 131 822,73	170 177,27
	DESPESAS DE CAPITAL	6 072 682,00	288 435,29	6 361 117,29
	Totais da Despesa	14 700 000,00	-	14 700 000,00

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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

Face à forma como está apresentado, o orçamento modificado, deixa de cumprir com a regra do equilíbrio corrente, pois a previsão de despesas corrente é superior à previsão de cobrança corrente.
Na execução do orçamento, o equilíbrio manteve-se, pois a receita corrente cobrada foi superior à despesa corrente paga.

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

RECEITA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	IMPOSTOS DIRECTOS	724 085,00	0,00	724 085,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	150,00	0,00	150,00
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	32 810,00	0,00	32 810,00
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	503 596,00	0,00	503 596,00
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6 976 037,00	-1 381 749,96	5 594 287,04
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	426 918,00	0,00	426 918,00
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	46 010,00	-5,00	46 005,00
	RECEITA CORRENTE	8 709 606,00	-1 381 754,96	7 327 851,04
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	540,00	0,00	540,00
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5 946 889,00	-1 482 464,96	4 464 424,04
11	ATIVOS FINANCEIROS	15,00	0,00	15,00
12	PASSIVOS FINANCEIROS	5,00	0,00	5,00
13	OUTRAS RECEITAS de CAPITAL	10,00	100 710,00	100 720,00
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMEN	42 935,00	0,00	42 935,00
	RECEITA DE CAPITAL	5 990 394,00	-1 381 764,96	4 608 639,04
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	0,00	2 763 509,92	2 763 509,92
	Totais da Receita	14 700 000,00	0,00	14 700 000,00

1.2. Execução Orçamental

1.2.1. Despesa

Assim, em 30-06-2023, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspetos:

- Estava assumido o compromisso no montante de 9.484.949€ (65%) do orçamento da despesa),

- Dos quais estavam pagos 4.672.809 € (32%).

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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			
Económica	Descrição	Actual	Compromisso	Pagamento	% Exec.	Compromisso
1	DESPESAS COM O PESSOAL	3 610 344,53	2 324 104,78	1 766 595,69	49%	64%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2 931 693,73	2 163 190,07	1 252 107,03	43%	74%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	42 606,00	17 386,33	10 088,53	24%	41%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 617 057,45	716 511,75	244 840,28	15%	44%
5	SUBSÍDIOS	111 500,00	63 997,32	58 997,32	53%	57%
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	25 681,00	16 891,71	15 817,16	62%	66%
	DESPESAS CORRENTES	8 338 882,71	5 302 081,96	3 348 446,01	40%	64%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	5 416 283,88	3 556 224,53	1 001 851,87	18%	66%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	774 656,14	479 701,25	252 435,23	33%	62%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	-	-	-	0%	0%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	170 177,27	146 941,31	70 075,97	41%	86%
	DESPESAS DE CAPITAL	6 361 117,29	4 182 867,09	1 324 363,07	21%	66%
	Totais da Despesa	14 700 000,00	9 484 949,05	4 672 809,08	32%	65%

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 65% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 32%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 40%

e a execução da Despesa de Capital nos 21%.

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 2023, essa execução atingia os 48% do valor orçado, que descriminava-se desta forma:

A receita corrente atingiu 49% do orçado e

A receita de capital atingiu os 15%

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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		Dotação	Movimento			% Execução
Económica	Descrição	Actual	Liquidada	regularizações	Total	
1	IMPOSTOS DIRECTOS	724 085,00	469 652,73	0,00	461 545,26	64%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	150,00	25,00	0,00	25,00	17%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	32 810,00	26 715,85	0,00	26 665,85	81%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	503 596,00	281 183,57	0,00	222 455,84	44%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5 594 287,04	2 702 883,79	0,00	2 702 883,79	48%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	426 918,00	224 944,48	0,00	196 987,94	46%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	46 005,00	0,00	0,00	0,00	0%
	RECEITA CORRENTE	7 327 851,04	3 705 405,42	0,00	3 610 563,68	49%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	540,00	0,00	0,00	0,00	0%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	4 464 424,04	601 649,89	0,00	601 649,89	13%
11	ATIVOS FINANCEIROS	15,00	0,00		0,00	
12	PASSIVOS FINANCEIROS	5,00	0,00	0,00	0,00	0%
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	100 720,00	100 898,79		100 898,79	
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAME	42 935,00	1 207,80	0,00	1 207,80	3%
	RECEITA DE CAPITAL	4 608 639,04	703 756,48	0,00	703 756,48	15%
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	2 763 509,92	2 763 509,92	0,00	2 763 509,92	100%
	Totais	14 700 000,00	7 172 671,82	0,00	7 077 830,08	48%

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

ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL EM 30 DE JUNHO DE 2023

DESPESA

	Valores			
Corrente	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	3 610 344,53	1 766 595,69	-1 843 748,84	49%
02-Aquisiçã de bens e serviços	2 931 693,73	1 252 107,03	-1 679 586,70	43%
03-Juros e outros encargos	42 606,00	10 088,53	-32 517,47	24%
04-Transferecias correntes	1 617 057,45	244 840,28	-1 372 217,17	15%
05--Subsidios	111 500,00	58 997,32	-52 502,68	53%
06-Outras despesas correntes	25 681,00	15 817,16	-9 863,84	62%
	8 338 882,71	**3 348 446,01**	**-4 990 436,70**	**40%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	5 416 283,88	1 001 851,87	-4 414 432,01	18%
08-Transferencias e capital	774 656,14	252 435,23	-522 220,91	33%
09-Activos financeiros	0,00	0,00	0,00	0%
10-Amortização emprestimos	170 177,27	70 075,97	-100 101,30	41%
11- Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0%
	6 361 117,29	**1 324 363,07**	**-5 036 754,22**	**21%**
	14 700 000,00	**4 672 809,08**		

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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	724 085,00	461 545,26	-262 539,74	64%
02-Impostos indirectos	150,00	25,00	-125,00	17%
04- Taxas multa e penali	32 810,00	26 665,85	-6 144,15	81%
05- Rendiemntos propriedade	503 596,00	222 455,84	-281 140,16	44%
06- Transferencias correntes	5 594 287,04	2 702 883,79	-2 891 403,25	48%
07-Vendas de bens e serviços	426 918,00	196 987,94	-229 930,06	46%
08- Outras receitas correntes	46 005,00	0,00	-46 005,00	0%
	7 327 851,04	**3 610 563,68**	**-3 717 287,36**	**49%**
Capital				
09- Venda de bens de investimento	540,00	0,00	-540,00	0%
10-Transferencias de capital	4 464 424,04	601 649,89	-3 862 774,15	13%
11- Ativos finaceiros	15,00	0,00	-15,00	
12- Passivos financeiros	5,00	0,00	-5,00	0%
13-Outas receitas	100 720,00	100 898,79	178,79	
15-Reposições	42 935,00	1 207,80	-41 727,20	3%
	4 608 639,04	**703 756,48**	**-3 904 882,56**	**15%**
16-saldo gerencia anterior	2 763 509,92	2 763 509,92	0,00	100%
	14 700 000,00	**7 077 830,08**	**-7 622 169,92**	48%
Saldo gerencia seguinte	2 405 021,00			

Resumo:

Analises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		-1 011 031,67
Cobertura realizada da despesa	(a)	**262 117,67**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-1 752 478,25
Cobertura realizada da despesa	(b)	**-620 606,59**
Saldo do periodo	a+b	-358 488,92
Saldo de gerencia anterior		2 763 509,92
Saldo para gerencia seguinte		2 405 021,00

Onde podemos verificar que em termos de **execução orçamental** esta apresenta um **equilíbrio** orçamental corrente, cumprindo com o art.º 40º da Lei nº 73/2013.

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

Regra do equilibrio artº 40º	
Receita corrente cobrada	3 610 563,68
Despesa corrente paga	3 348 446,01
Amortizações pagas	70 075,97
	192 041,70

1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2023, ocorreu uma variação negativa de **358.488€, 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 (**272.206 €**), mas o mesmo não aconteceu com a atividade de capital (**- 550.530 €**) pelo que a atividade operacional, financiou as atividades de capital e bem como as atividades de índole financeira que não libertaram disponibilidades (**- 80.164 €**), mas não chegou, pelo que necessitou de recorrer ás disponibilidades iniciais, para completar o seu financiamento:

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	3 610 563,68	
Pagamentos correntes	3 338 357,48	
Fluxo das actividades correntes		**272 206,20**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	703 756,48	
pagamentos de capital	1 254 287,10	
Fluxo das actividades de capital		**-550 530,62**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamento	0,00	
pagamentos de financiamentos	80 164,50	
Fluxo das actividades financeiras		**-80 164,50**
Variação de disponibilidades		-358 488,92
Disponibilidades iniciais		2 763 509,92
Disponibilidades no final		2 405 021,00

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 não foi suficiente pelo que reduziu as disponibilidades.

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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

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 negativa é um defice.

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

		2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes		419 443,78
Recebimentos de contribuintes		462 778,06
Recebimentos de transferencias e subsidios correntes		2 702 883,79
Recebimentos de utentes		26 665,85
Pagamentos a fornecedores		-1 252 107,03
Pagamentos ao pessoal		-1 766 595,69
Pagamentos de transferencias e susbsidios		-303 837,60
Caixa gerada pelas operações		289 231,16
Outros recebimentos/pagamentos		-15 817,16
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(1)	273 414,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis		-1 246 753,35
Ativos intangíveis		-7 533,75
		-1 254 287,10
Recebimentos provenientes de:		
Outros Ativos		100 898,79
transferencias de capital		601 649,89
		702 548,68
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(2)	-551 738,42
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos		-70 075,97
Juros e gastos similares		-10 088,53
		-80 164,50
uxos de caixa das atividades de financiamento	(3)	-80 164,50
Variação de caixa e seus equivalentes	(1)+(2)+(3)	-358 488,92
Efeito das diferenças de câmbio		-
Caixa e seus equivalentes no início do período		2 763 509,92
Caixa e seus equivalentes no fim do período		2 405 021,00

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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

Neste mapa não estão refletidas as operações de tesouraria.

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

Racios de estrutura da despesa	
Receita total/despesa total	1,51
Receita corrente /Despesa corrente	108%
Desp Pessoal / Despesa total	38%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	86%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	27%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	61%
Serviço Divida / Despesa total	2%
Receita de capital/ Despesa de capital	53%
Receitas proprias/Despesa total	19%
Transfer da Ad central/Despesa Total	71%
Rec Local/Despesa total	10%
Racios de estrutura da receita	
Receitas proprias/ receita total	10%
Receita cobrada localmente/Rec Total	6%
Impostos directos/Receita total	7%
Transferencias da administração/Rec Total	47%

1.4 Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2023 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 Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - Tel.: 273 324 838 – E-mail: fpeixinho.roc@gmail.com
DELEGAÇÃO: Largo do Desterro Bloco 1, Sobreloja Drt. 5100-093 Lamego – Tel.: 254 656 211 – E-mail: roc@jalima.pt
INSCRITA NA ORDEM DOS REVISORES OFICIAIS DE CONTAS SOB O N.º 92 – CAPITAL SOCIAL 5.000 EUROS – CONTRIBUINTE N.º 502 525 410
INSCRITA NA COMISSÃO DO MERCADO DE VALORES MOBILIÁRIOS SOB O N.º 2016-1419

2. Analise Patrimonial

A nossa avaliação da situação patrimonial do município em 30 de Junho irá assentar em trabalho feito por nós, desenvolvido sobre os elementos contabilísticos que nos foram disponibilizados pelos serviços do município, mas que não são um balanço de situação, nem uma demonstração de resultados ou anexo a esses documentos, uma vez que a Lei da Finanças Locais, não preconiza qualquer prestação de contas intercalar que integre aquelas demonstrações financeiras. Assim, a informação a prestar assenta exclusivamente em critérios por nós definidos e que consideramos como adequados ao cumprimento da obrigação de informação a prestar à Assembleia e ao Executivo relativamente ao primeiro semestre.
O exercício anterior ainda consequência da utilização do novo referencial contabilístico, tem algum conteúdo não comparável com este exercício.
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 2023.
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:

ANÁLISE COMPARATIVA

JUNHO					VARIA-ÇÃO DE (N)/(N-1)
CONTA	DESCRIÇÃO	VALORES jun-23	jun-22	Variação Valor	
60	Transferencias e subsidios concedidos	585 896,88	380 639,18	205 257,70	53,92%
61	Custo da mercadorias vendidas e materias consumidas	106 487,66	40 614,14	65 873,52	162,19%
62	Fornecimentos e serviços externos	1 122 069,80	1 068 991,58	53 078,22	4,97%
63	Gastos com o pessoal	1 780 008,97	1 404 538,28	375 470,69	26,73%
64	Gastos de depreciação e amortização	656 769,88	599 467,49	57 302,39	9,56%
68	Outros gasto e perdas	14 790,60	15 654,94	-864,34	-5,52%
69	Gastos e perdas por juros e outros encargos	10 088,53	4 677,88	5 410,65	115,66%
	TOTAL GASTOS	4 276 112,32	3 514 583,49	761 528,83	21,67%
70	Impostos ,contribuições e taxas	488 236,11	465 269,21	22 966,90	4,94%
71	Vendas	69 212,98	67 803,95	1 409,03	2,08%
72	Prestações de serviços e concessões	148 663,88	124 249,94	24 413,94	19,65%
75	Transferencias e subsidios correntes obtidos	2 684 904,79	2 582 859,55	102 045,24	3,95%
78	Outros rendimentos e ganhos	531 088,88	490 677,91	40 410,97	8,24%
79	Juros dividendos e outrso rendimentos similares	0,00	4 658,01	-4 658,01	-100,00%
	TOTAL DE RENDIMENTOS	3 922 106,64	3 735 518,57	186 588,07	4,99%

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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

Em resumo:

Verificamos que os gastos têm uma subida generalizada de 21%, com principal incidência nos gastos gerais e nos gastos com pessoal

Os rendimentos aumentam globalmente 5%, com principal incidência nas receitas provenientes do orçamento de estado.

2.2. Serviço da divida

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

O montante em divida aos bancos em 30-06-2023 totalizava o valor de 680.792 euros.

A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Conta	Descrição	Valor		
		Curto Prazo até 31-12-2023	*Médio e Longo Prazo*	*Total em 30-06-2023*
231211122	2352 - CGD	22 214,48 €	139 591,51 €	161 805,99 €
231211201	17147 - CCAM	20 775,72 €	135 670,34 €	156 446,06 €
231211202	17147 - CCAM	0,00 €	200 000,00 €	200 000,00 €
2312201	PAEL - DGT	14 653,26 €	96 908,63 €	111 561,89 €
2312202	PAEL - DGT	5 664,23 €	45 313,91 €	50 978,14 €
Total Financiamentos		63 307,69 €	617 484,39 €	680 792,08 €

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

- O que representa um esforço mensal médio de 11.000€ com o serviço da divida bancária, (amortizações e juros).

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 30-06-2023 contabilizada e descriminada conforme quadro seguinte:

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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

Fornecedores e O Dividas a terceiros		jun-23	dez-22	variação
22	Fornecedores C/C	79 571,59	218 384,66	-64%
271	Fornecedores de investimento	8 345,56	7 946,87	5%
24	Estado e outros entes publicos	159 107,66	70 818,66	125%
2720+275	Outras contas a pagar	831 646,34	796 679,54	4%
277	Outros passivos financeiros	0,00	0,00	#DIV/0!
		1 078 671,15	1 093 829,73	-1%

Existe uma diminuição de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 1%.

O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **13 dias**.

2.2.3. Limite ao endividamento

Em face dos elementos recolhidos e com vista a prevenir o cumprimento do estipulado no art.° 52° da Lei n° 73/2013 de 3 de Setembro, a divida total do município de Vila Nova de Paiva em 30-06-2023, era inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

em 30-06-2023 Endividamento municipal	
Emprestimos bancários	680 792,08
Dividas a fornecedores e outros credores	1 078 671,15
	1 759 463,23
Endividamento liquido total	**1 759 463,23**
2023	
Limite ao endividamento municipal	
em 31-12 e cada ano<1,5 média da receita corrente :	**1,5**
receitas corrente liquida cobrada 2020	5 796 539,12
receitas corrente liquida cobrada 2021	6 199 567,91
receitas corrente liquida cobrada 2022	7 330 130,76
soma	**19 326 237,79**
Media	**6 442 079,26**
Limite	**9 663 118,90**
controlo: diferença para o limite	**7 903 655,67**

3. Outros aspetos

Em anexo consta a calendarização que definimos com vista à emissão da certificação Legal de Contas referente ao exercício de 2023.

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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 2023

MESES	REVISÃO/AUDITORIA
Agosto 2023	Planeamento inicial em função do conhecimento da entidade Recolha de Balancetes Recolha de mapas de execução orçamental Recolha de mapa de execução do PPI Analise documental - 1º semestre Analise ao endividamento Analise à execução orçamental e PPI 1º semestre
Setembro 2023	Revan - 1º semestre Relatório sobre situação financeira semestral Estrategia e planeamento Planeamento de visitas Definição incial materialidade
Outubro 2023	Dossier corrente - ISQC1 Organização do Dossier Permanente Analise / revisão ao controlo interno
Novembro 2023	Analise / revisão ao controlo interno Analise Documental e trabalho trimestral Recolha de elementos - Revan 3º trimestre Revisão do planeamento Relatório/ revisão do controlo interno
Dezembro 2023	Analise / controlo de ajustamentos propostos Analise Documental e trabalho trimestral Controlo de inventários Circularização - Bancos, advogados Circularização de terceiros Certidões (pedidos de)
Janeiro 2024	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 2024	Terceiros - 2ºs Pedidos de circularização Trabalho de conferencia de terceiros Investimentos - verificação/teste de movimentações Recolha das DFs de empresas e entidades relacionadas Revisão da materialidade Preparação dos trabalhos de certificação
Março 2024	Recolha e analise dos Drafts das Dfs e Finalização da revisão Emissão da CLC Emissão do Parecer Emissão das Recomendações

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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, 30 de Agosto de 2023

Em representação da SROC

Assinado por: **JOSÉ ALBERTO FIGUEIRA DA FONSECA LIMA**
Num. de Identificação: 02998177
Data: 2023.08.30 17:01:44+01'00'

José Alberto Lima, ROC nº 1075 (CMVM 20160687)

CÂMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À REUNIÃO ——— ORDINÁRIA DE 19/09/2023
O EXECUTIVO
Tomado conhecimento. ———

ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À SESSÃO ——— ORDINÁRIA DE 28/09/2023
A MESA DA ASSEMBLEIA
Deliberado, Tomado conhecimento.
Luís Miguel Figueiredo Duarte

SEDE: Rua Calouste Gulbenkian, nº 169 – 7º H5/6, 4150-145 Porto - 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