INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2022

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 2022:

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 2022, totalizava **11.000.000 €**, e sendo que as dotações atuais apresentam um aumento de 900.000€, prevendo-se que a despesa atinja o montante inicial de **11.900.000€** euros, conforme quadros seguintes.

Esta modificação tem a seguinte estrutura:

DESPESA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	**DESPESAS COM O PESSOAL**	3 197 222,00	- **26 648,25**	3 170 573,75
2	**AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS**	2 346 567,00	**358 973,47**	2 705 540,47
3	**JUROS E OUTROS ENCARGOS**	21 226,00	-	21 226,00
4	**TRANSFERÊNCIAS CORRENTES**	811 224,00	**132 650,12**	943 874,12
5	**SUBSÍDIOS**	35 000,00	-	35 000,00
6	**OUTRAS DESPESAS CORRENTE**	25 681,00	-	25 681,00
	DESPESAS CORRENTES	6 436 920,00	**464 975,34**	6 901 895,34
7	**AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL**	3 894 075,00	**384 208,36**	4 278 283,36
8	**TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL**	285 067,00	**66 216,30**	351 283,30
9	**ACTIVOS FINANCEIROS**	-	-	-
10	**PASSIVOS FINANCEIROS**	383 938,00	- 15 400,00	368 538,00
	DESPESAS DE CAPITAL	4 563 080,00	**435 024,66**	4 998 104,66
	Totais da Despesa	**11 000 000,00**	**900 000,00**	**11 900 000,00**

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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

O que verificamos nesta análise é que há **um aumento da despesa corrente de 464.975,34€ e aumento da** despesa de capital **de 435.400 €.**

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 numa correção ao erro de elaboração inicial do orçamento.

RECEITA

Classificação		Dotação		
Económica	Descrição	Inicial	Alterações	Actual
1	**IMPOSTOS DIRECTOS**	724 085,00	0,00	724 085,00
2	**IMPOSTOS INDIRECTOS**	30,00	0,00	30,00
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**	5 001 278,00	**0,00**	5 001 278,00
7	**VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES**	417 818,00	0,00	417 818,00
8	**OUTRAS RECEITAS CORRENTES**	46 010,00	**0,00**	46 010,00
	RECEITA CORRENTE	6 725 627,00	**0,00**	6 725 627,00
9	**VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO**	540,00	**0,00**	540,00
10	**TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL**	1 265 873,00	**1 117 894,07**	2 383 767,07
11	**ATIVOS FINANCEIROS**	15,00	**0,00**	15,00
12	**PASSIVOS FINANCEIROS**	5,00	**0,00**	5,00
13	**OUTRAS RECEITAS de CAPITAL**	5,00	**0,00**	5,00
15	**REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENT**	7 935,00	**0,00**	7 935,00
	RECEITA DE CAPITAL	1 274 373,00	**1 117 894,07**	2 392 267,07
16	**SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR**	3 000 000,00	**-217 894,07**	2 782 105,93
	Totais da Receita	11 000 000,00	**900 000,00**	11 900 000,00

As regras de elaboração do orçamento inicial não foram cumpridas, por quanto o orçamento da despesa foi equilibrado com recurso a uma previsão de saldo de gerência anterior, o que não é possível de acordo com as regras de elaboração orçamental. (nº1 do artº 40º da Lei nº 73/2013)

1.2. Execução Orçamental

1.2.1. Despesa

Assim, em 30-06-2022, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspetos:

- Estava assumido o compromisso no montante **de 6.964.708€ (59%)** do orçamento da despesa),

- Dos quais estavam pagos 3.521.051 **€ (**30%).

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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	3 170 573,75	1 703 453,16	1 339 403,65	42%	54%
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2 705 540,47	2 005 633,20	1 076 414,16	40%	74%
3	JUROS E OUTROS ENCARGOS	21 226,00	16 101,51	4 677,88	22%	76%
4	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	943 874,12	617 365,85	296 414,08	31%	65%
5	SUBSÍDIOS	35 000,00	15 920,00	13 170,00	38%	45%
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTE	25 681,00	16 663,56	15 872,03	62%	65%
	DESPESAS CORRENTES	6 901 895,34	4 375 137,28	2 745 951,80	40%	63%
7	AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL	4 278 283,36	2 066 533,87	565 570,96	13%	48%
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	351 283,30	187 754,88	60 562,74	17%	53%
9	ACTIVOS FINANCEIROS	-	-	-	0%	0%
10	PASSIVOS FINANCEIROS	368 538,00	335 282,71	148 966,06	40%	91%
	DESPESAS DE CAPITAL	4 998 104,66	2 589 571,46	775 099,76	16%	52%
	Totais da Despesa	11 900 000,00	6 964 708,74	3 521 051,56	30%	59%

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 59% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 30%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 40%

e a execução da Despesa de Capital nos 16%.

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 2022, essa execução atingia os 58% do valor orçado, que descriminava-se desta forma:

A receita corrente atingiu 53% do orçado e

A receita de capital atingiu os 23%

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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	456 280,37	0,00	446 353,57	62%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	30,00	125,00	0,00	125,00	417%
4	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	32 810,00	18 810,64	0,00	18 790,64	57%
5	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	503 596,00	290 134,79	0,00	290 126,08	58%
6	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5 001 278,00	2 613 105,53	0,00	2 613 105,53	52%
7	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	417 818,00	189 315,00	0,00	188 984,63	45%
8	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	46 010,00	799,00	0,00	799,00	2%
	RECEITA CORRENTE	6 725 627,00	3 568 570,33	0,00	3 558 284,45	53%
9	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	540,00	16 030,00	0,00	16 030,00	2969%
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2 383 767,07	495 969,95	0,00	495 969,95	21%
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	5,00	0,00		0,00	
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAME	7 935,00	28 885,02	0,00	28 885,02	364%
	RECEITA DE CAPITAL	2 392 267,07	540 884,97	0,00	540 884,97	23%
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	2 782 105,93	2 782 105,93	0,00	2 782 105,93	100%
	Totais	11 900 000,00	6 891 561,23	0,00	6 881 275,35	58%

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

ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL EM 30 DE JUNHO DE 2022

DESPESA

	Valores			
Corrente	Orçado	Pago	Variação	%
01-Despesa com pessoal	3 170 573,75	1 339 403,65	-1 831 170,10	42%
02-Aquisiçã de bens e serviços	2 705 540,47	1 076 414,16	-1 629 126,31	40%
03-Juros e outros encargos	21 226,00	4 677,88	-16 548,12	22%
04-Transferecias correntes	943 874,12	296 414,08	-647 460,04	31%
05--Subsidios	35 000,00	13 170,00	-21 830,00	38%
06-Outras despesas correntes	25 681,00	15 872,03	-9 808,97	62%
	6 901 895,34	**2 745 951,80**	**-4 155 943,54**	**40%**
Capital				
07-Aquisições de bens de capital	4 278 283,36	565 570,96	-3 712 712,40	13%
08-Transferencias e capital	351 283,30	60 562,74	-290 720,56	17%
09-Activos financeiros	0,00	0,00	0,00	0%
10-Amortização emprestimos	368 538,00	148 966,06	-219 571,94	40%
11- Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0%
	4 998 104,66	**775 099,76**	**-4 223 004,90**	**16%**
	11 900 000,00	**3 521 051,56**		

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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	446 353,57	-277 731,43	62%
02-Impostos indirectos	30,00	125,00	95,00	417%
04- Taxas multa e penali	32 810,00	18 790,64	-14 019,36	57%
05- Rendiemntos propriedade	503 596,00	290 126,08	-213 469,92	58%
06- Transferencias correntes	5 001 278,00	2 613 105,53	-2 388 172,47	52%
07-Vendas de bens e serviços	417 818,00	188 984,63	-228 833,37	45%
08- Outras receitas correntes	46 010,00	799,00	-45 211,00	2%
	6 725 627,00	**3 558 284,45**	**-3 167 342,55**	**53%**
Capital				
09- Venda de bens de investimento	540,00	16 030,00	15 490,00	2969%
10-Transferencias de capital	2 383 767,07	495 969,95	-1 887 797,12	21%
11- Ativos finaceiros	15,00	0,00	-15,00	
12- Passivos financeiros	5,00	0,00	-5,00	0%
13-Outas receitas	5,00	0,00	-5,00	
15-Reposições	7 935,00	28 885,02	20 950,02	364%
	2 392 267,07	**540 884,97**	**-1 851 382,10**	**23%**
16-saldo gerencia anterior	2 782 105,93	2 782 105,93	0,00	100%
	11 900 000,00	**6 881 275,35**	**-5 018 724,65**	58%
Saldo gerencia seguinte	3 360 223,79			

Resumo:

Analises		
Corrente:		
Cobertura orçada da despesa		-176 268,34
Cobertura realizada da despesa	(a)	**812 332,65**
Capital:		
Cobertura orçada da despesas		-2 605 837,59
Cobertura realizada da despesa	(b)	**-234 214,79**
Saldo do periodo	a+b	578 117,86
Saldo de gerencia anterior		2 782 105,93
Saldo para gerencia seguinte		3 360 223,79

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 Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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	3 558 284,45
Despesa corrente paga	2 745 951,80
Amortizações pagas	148 966,06
	663 366,59

1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2022, ocorreu uma variação positiva de **578.117€, 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 (**817.010 €**), mas o mesmo não aconteceu com a atividade de capital (**- 85.248 €**) pelo que a atividade operacional, financiou as atividades de capital e bem como as atividades de índole financeira que não libertaram disponibilidades (**- 15.643 €**), permitindo ainda a variação positiva trás referida:

Mapa de fluxos		
Actividade corrente/operacional		
Recebimentos correntes	3 558 284,45	
Pagamentos correntes	2 741 273,92	
Fluxo das actividades correntes		**817 010,53**
Actividade de capital/investimento		
Recebimentos de capital	540 884,97	
pagamentos de capital	626 133,70	
Fluxo das actividades de capital		**-85 248,73**
Actividade de financiamento		
Recebimentos de financiamento	0,00	
pagamentos de financiamentos	153 643,94	
Fluxo das actividades financeiras		**-153 643,94**
Variação de disponibilidades		578 117,86
Disponibilidades iniciais		2 782 105,93
Disponibilidades no final		3 360 223,79

Isto é, a gestão das operações correntes permitiu que o município libertasse meios para financiar a atividade de investimento e pagar os custos e amortizações dos empréstimos, que se venceram naquele período, e aumentar as disponibilidades.

Este mapa de fluxos de caixa permite unicamente verificar como o município **geriu** o dinheiro a que teve acesso, durante o primeiro semestre, **não significando** com isso que todos os compromissos assumidos até aquela data estavam pagos, e que a variação positiva é um excedente.

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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

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

		2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes		479 110,71
Recebimentos de contribuintes		465 269,21
Recebimentos de transferencias e subsidios correntes		2 613 105,53
Pagamentos a fornecedores		-1 076 414,16
Pagamentos ao pessoal		-1 339 403,65
Pagamentos de transferencias e susbsidios		-309 584,08
Caixa gerada pelas operações		832 083,56
Outros recebimentos/pagamentos		-15 073,03
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(1)	**817 010,53**
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis		-577 363,81
Ativos intangíveis		-48 769,89
		-626 133,70
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis		16 030,00
Outros Ativos		28 885,02
transferencias de capital		495 969,95
		540 884,97
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(2)	**-85 248,73**
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos		-148 966,06
Juros e gastos similares		-4 677,88
		-153 643,94
luxos de caixa das atividades de financiamento	(3)	**-153 643,94**
Variação de caixa e seus equivalentes	(1)+(2)+(3)	**578 117,86**
Caixa e seus equivalentes no início do período		2 782 105,93
Caixa e seus equivalentes no fim do período		3 360 223,79

Neste mapa não estão refletidas as operações de tesouraria.

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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

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

Racios de estrutura da despesa	
Receita total/despesa total	1,95
Receita corrente /Despesa corrente	130%
Desp Pessoal / Despesa total	38%
Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes	64%
Aquis bens e Serv / Despesa Total	31%
Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre	51%
Serviço Divida / Despesa total	4%
Receita de capital/ Despesa de capital	70%
Receitas proprias/Despesa total	28%
Transfer da Ad central/Despesa Total	88%
Rec Local/Despesa total	15%
Racios de estrutura da receita	
Receitas proprias/ receita total	10%
Receita cobrada localmente/Rec Total	8%
Impostos directos/Receita total	6%
Transferencias da administração/Rec Total	45%

1.4 Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2022 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 Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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 2022.
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					VARIAÇÃO DE (N)/(N-1)
CONTA	DESCRIÇÃO	VALORES jun-22	jun-21	Variação Valor	
60	Transferencias e subsidios concedidos	380 639,18	495 408,19	-114 769,01	-23,17%
61	Custo da mercadorias vendidas e materias consumidas	40 614,14	46 259,12	-5 644,98	-12,20%
62	Fornecimentos e serviços externos	1 068 991,58	547 640,06	521 351,52	95,20%
63	Gastos com o pessoal	1 404 538,28	1 174 471,03	230 067,25	19,59%
64	Gastos de depreciação e amortização	599 467,49	597 058,85	2 408,64	0,40%
68	Outros gasto e perdas	15 654,94	13 762,73	1 892,21	13,75%
69	Gastos e perdas por juros e outros encargos	4 677,88	5 775,59	-1 097,71	-19,01%
	TOTAL GASTOS	3 514 583,49	2 880 375,57	634 207,92	22,02%
70	Impostos ,contribuições e taxas	465 269,21	433 385,73	31 883,48	7,36%
71	Vendas	67 803,95	68 696,71	-892,76	-1,30%
72	Prestações de serviços e concessões	124 249,94	102 245,10	22 004,84	21,52%
75	Transferencias e subsidios correntes obtidos	2 582 859,55	2 273 409,76	309 449,79	13,61%
78	Outros rendimentos e ganhos	490 677,91	496 518,60	-5 840,69	-1,18%
79	Juros dividendos e outrso rendimentos similares	4 658,01	3 992,63	665,38	16,67%
	TOTAL DE RENDIMENTOS	3 735 518,57	3 378 248,53	357 270,04	10,58%

Efetuamos um ajustamento nos gastos de depreciação de 2021, para os tornar comparáveis, pois se assim não fosse, a comparabilidade era afetada porque os serviços não naquele ano, só mais tarde ajustaram as depreciações praticadas.

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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 22%, com principal incidência nos gastos gerais e nos gastos com pessoal

Os rendimentos reduzem globalmente 10%, 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 30-06-2022 totalizava o valor de 920.691 euros.

A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

Conta	Descrição	Valor		
		Curto Prazo até 31-12-2022	*Médio e Longo Prazo*	*Total em 30-06-2022*
231211107	830 - CGD	12 811,14 €	0,00 €	12 811,14 €
231211109	954 - CGD	11 324,50 €	0,00 €	11 324,50 €
231211110	931 - CGD	11 751,29 €	0,00 €	11 751,29 €
231211111	932 - CGD	7 393,28 €	0,00 €	7 393,28 €
231211112	930 - CGD	0,00 €	33 818,82 €	33 818,82 €
231211113	1010 - CGD	2 329,18 €	2 329,17 €	4 658,35 €
231211115	1120 - CGD	4 439,11 €	4 439,10 €	8 878,21 €
231211116	1101 - CGD	20 291,82 €	0,00 €	20 291,82 €
231211122	2352 - CGD	22 599,32 €	184 788,46 €	207 387,78 €
231211201	17147 - CCAM	22 998,71 €	176 202,93 €	199 201,64 €
231211202	17147 - CCAM	0,00 €	200 000,00 €	200 000,00 €
2312201	PAEL - DGT	20 317,49 €	182 857,52 €	203 175,01 €
	Total Financiamentos	**136 255,84 €**	**784 436,00 €**	**920 691,84 €**

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

- O que representa um esforço mensal médio de 23.000€ com o serviço da divida bancária, (amortizações e juros).

2.2.2. Fornecedores e outros credores

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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

O montante em divida a fornecedores e outros credores não financeiros, quer de bens e serviços correntes quer de imobilizado estava em 30-06-2022 contabilizada e descriminada conforme quadro seguinte:

Fornecedores e O Dividas a terceiros		jun-22	dez-21	variação
22	Fornecedores C/C	165 926,23	70 851,07	134%
271	Fornecedores de investimento	42 368,15	3 371,98	1156%
24	Estado e outros entes publicos	60 654,14	55 196,60	10%
2720+275	Outras contas a pagar	763 215,71	761 573,13	0%
277	Outros passivos financeiros	15 712,20	0,00	#DIV/0!
		1 047 876,43	890 992,78	18%

Existe um aumento de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 18%.

O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **15 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 divida total do município de Vila Nova de Paiva em 30-06-2022, era inferior a 1,5 da média da receita corrente dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado.

Endividamento municipal	
Emprestimos bancários	920 691,84
Dividas a fornecedores e outros credores	1 032 164,23
	1 952 856,07
Endividamento liquido total	**1 952 856,07**
2022	
Limite ao endividamento municipal	
em 31-12 e cada ano<1,5 média da receita corrente :	**1,5**
receitas corrente liquida cobrada 2019	5 680 220,97
receitas corrente liquida cobrada 2020	5 796 539,12
receitas corrente liquida cobrada 2021	6 199 567,91
soma	**17 676 328,00**
Media	**5 892 109,33**
Limite	**8 838 164,00**
controlo: diferença para o limite	**6 885 307,93**

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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

3. Outros aspetos

Em anexo consta a calendarização que definimos com vista à emissão da certificação Legal de Contas referente ao exercício de 2022.

ANEXO

CRONOGRAMA DE TRABALHO
EXERCÍCIO DE 2022

MESES	REVISÃO/AUDITORIA
Agosto 2022	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 2022	Revan - 1º semestre Relatório sobre situação financeira semestral Estrategia e planeamento Planeamento de visitas Definição incial materialidade
Outubro 2022	Dossier corrente - ISQC1 Organização do Dossier Permanente Analise / revisão ao controlo interno
Novembro 2022	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 2022	Analise / controlo de ajustamentos propostos Analise Documental e trabalho trimestral Controlo de inventários Circularização - Bancos, advogados Circularização de terceiros Certidões (pedidos de)
Janeiro 2023	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 2023	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 2023	Recolha e analise dos Drafts das Dfs e Finalização da revisão Emissão da CLC Emissão do Parecer Emissão das Recomendações

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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, 5 de Setembro de 2022

Em representação da SROC

Assinado por: **JOSÉ ALBERTO FIGUEIRA DA FONSECA LIMA**
Num. de Identificação: 02998177
Data: 2022.09.05 10:56:30+01'00'

José Alberto Lima, ROC nº 1075 (CMVM 20160687)

CARTÃO DE CIDADÃO

CÂMARA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À REUNIÃO ——— ORDINÁRIA DE 20/09/2022
O EXECUTIVO
Tomado conhecimento

ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE VILA NOVA DE PAIVA
PRESENTE À SESSÃO ——— ORDINÁRIA DE 30/09/2022
A MESA DA ASSEMBLEIA
Tomado Conhecimento

SEDE: Rua Caloustre Gulbenkian, nº 209 – 2º H5, 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