



ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE MOURA

ASSUNTO

Ponto 1

TOMADA DE CONHECIMENTO DO
RELATÓRIO DE REVISÃO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO MUNICÍPIO DE MOURA,
REFERENTE AO
1º SEMESTRE DO ANO
DE 2023



ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE MOURA

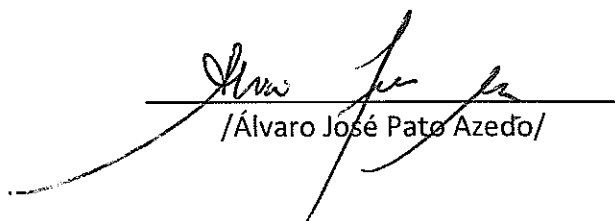
DELIBERAÇÃO

Tomada de Conhecimento do Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras do Município de Moura, referente ao 1º Semestre do ano de 2023

Na sequência da deliberação de câmara, tomada em reunião ordinária pública, realizada no dia 06 de setembro de 2023, submete-se à assembleia municipal, para conhecimento, o relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras, nos termos da alínea d) do n.º 2 do Artigo 77.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro.

Paços do Município de Moura, aos 20 dias do mês de Setembro de 2023

O Presidente da Câmara Municipal,

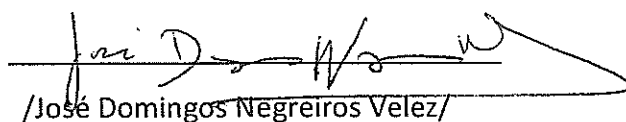


/Álvaro José Pato Azevedo/

**PRESENTE À SESSÃO ORDINÁRIA DA ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE MOURA
27 DE SETEMBRO DE 2023**

----- Foi **tomado conhecimento** do Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras do Município de Moura, referente ao 1º Semestre do ano de 2023. -----

O Presidente da Assembleia Municipal,



/José Domingos Nogueiros Velez/



Câmara Municipal de Moura

PROPOSTA

PARA CONHECIMENTO – RELATÓRIO DE REVISÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS

Na sequência da deliberação de câmara, tomada em reunião ordinária pública, realizada no dia 06 de setembro de 2023, submete-se à assembleia municipal, para conhecimento, o relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras, nos termos da alínea d) do n.º 2 do Artigo 77.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro.

Paços do Município de Moura, aos 20 dias do mês de Setembro de 2023

O Presidente da Câmara,



Álvaro José Pato Azedo/



Câmara Municipal de Moura

DELIBERAÇÃO

PROPOSTA Nº 9202 da Divisão de Gestão Financeira e Património

Proposta para conhecimento - Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras e posterior submissão à Assembleia Municipal

Presente à Reunião Ordinária Pública de 6 de setembro de 2023

TOMADO CONHECIMENTO.

O Vice-Presidente da Câmara

**JOSE FRANCISCO
CALADO BANHA**

Digitally signed by JOSE
FRANCISCO CALADO BANHA
Date: 2023.09.08 17:38:20
+01:00



Câmara Municipal de Moura 7860-207 Moura | tlf: 285 250 400 | email: cmmoura@cm-moura.pt | www.cm-moura.pt |

<https://servicosonline.cm-moura.pt/>



Câmara Municipal de Moura

PROPOSTA Nº 9209

Data: 01.09.2023

Assunto: Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras

Submeto para conhecimento da Câmara Municipal e, posteriormente da Assembleia Municipal, o Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras, referente ao 1º semestre do ano de 2023, apresentado pelo Revisor Oficial de Contas, nos termos da alínea d) do nº 2 do artigo 77º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro.

O Vice-Presidente da Câmara Municipal,

JOSE FRANCISCO
CALADO BANHA

Digitally signed by JOSE
FRANCISCO CALADO BANHA
Date: 2023.09.01 12:54:41
+01:00





**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

**RELATÓRIO DE REVISÃO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

DO

MUNICÍPIO DE MOURA

1º SEMESTRE 2023

AGOSTO DE 2023



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

ÍNDICE

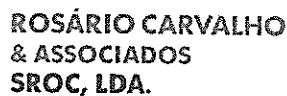
I – INTRODUÇÃO	4
II – ÂMBITO	5
III – TRABALHOS EFETUADOS	5
A – ANÁLISE ORÇAMENTAL	7
1. Orçamento	7
a) Orçamento inicial	7
b) Receita	7
c) Despesa	8
d) Fontes de financiamento	9
e) Equilíbrio orçamental	9
f) Compromissos, obrigações e pagamentos	10
B - ANÁLISE FINANCEIRA	13
1. Balanço	13
2. Demonstração dos Resultados	14
3. Demonstração dos fluxos de caixa	15
4. Demonstração das alterações no património líquido	16
C – ANÁLISE DAS PRINCIPAIS CONTAS	17
1. Classe 4 – INVESTIMENTOS	17
2. Classe 2 – Contas do ativo	19
2. Meios financeiros líquidos	20
3. Classe 2 – Contas do passivo	21
4. Classe 3 – Inventários	24
5. GASTOS	24
a) Conta 60 – Transferências e subsídios concedidos	25
b) Conta 61 – Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	25
c) Conta 62 – Fornecimentos e serviços externos	26
d) Conta 63 – Gastos com o pessoal	27
e) Conta 68 – Outros gastos	28
f) Conta 69 – Gastos por juros e outros encargos	28



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

6. RENDIMENTOS	29
a) Conta 70 – Impostos, contribuições e taxas	29
b) Conta 71 – Vendas	30
c) Conta 72 – Prestações de serviços e concessões	30
d) Conta 75 – Transferências e subsídios correntes obtidos	31
e) Conta 78 – Outros rendimentos	31
IV – CONTABILIDADE DE GESTÃO	32
V – SITUAÇÃO ECONÓMICO - FINANCEIRA	34
1. Indicadores de Gestão	35
2. Prazo Médio de Pagamento e Pagamentos em Atraso	35
3. Endividamento/Dívida Total	36
VI – CONCLUSÕES	37
VII – FACTOS RELEVANTES E/OU OCORRIDOS APÓS O TERMO DE 30/06/2023	40
VIII – AGRADECIMENTOS	42

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658
Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503 | Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665



RELATÓRIO SEMESTRAL

1º SEMESTRE DE 2023

Em conformidade com o previsto na alínea d), do nº2, do artigo 77º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, cumpre-nos apresentar o nosso relatório sobre a situação económica e financeira do Município de Moura, à data de 30 de junho de 2023.

Nas circunstâncias, o trabalho efetuado não constitui um exame às demonstrações financeiras, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas consiste no acompanhamento da atividade desenvolvida no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na legislação acima referida. Para o efeito procedemos à elaboração de um relatório de acompanhamento sucinto, de modo a identificar os principais desvios em relação às previsões, assim como outras situações que, de um ponto de vista contabilístico ou de controlo interno, entendemos dever realçar.

Confirmamos que cumprimos com as normas éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC) e da *International Federation of Accountants (IFAC)* e que estabelecemos políticas e procedimentos internos destinados a assegurar a nossa objetividade e independência no trabalho de auditoria/revisão.

A avaliação das ameaças e a adoção de salvaguardas relativamente aos requisitos de objetividade e independência fazem parte dos nossos processos normais de auditoria/revisão. Nestas circunstâncias, informamos que no âmbito deste trabalho não foram identificadas situações ou relacionamentos suscetíveis de constituir uma ameaça à nossa independência.

Também, nos termos do Regulamento Geral sobre Proteção de Dados, declaramos que dados pessoais, eventualmente analisados, são tratados única e exclusivamente para os fins a que este relatório se destina, para além de nos encontrarmos sujeitos ao dever de sigilo e confidencialidade.



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

II – ÂMBITO

Procedemos aos trabalhos de revisão legal intercalares do Município, com base na informação financeira com referência a 30 de junho de 2023, de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e com a profundidade considerada necessária nas circunstâncias.

Em consequência do trabalho efetuado, e das limitações inerentes aos trabalhos ainda a decorrer, emitimos nesta data o respetivo relatório semestral.

Para além das referências efetuadas ao longo do relatório, com base no trabalho efetuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que os elementos contabilísticos, não apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição orçamental, financeira e o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa relativos ao período findo em 30 de junho de 2023, de acordo com sistema de normalização contabilístico para as administrações públicas (SNC-AP).

III – TRABALHOS EFETUADOS

Os trabalhos desenvolvidos assentaram em metodologia específica inerente aos trabalhos de auditoria, tendo a mesma sido planeada com definição da estratégia de auditoria, de procedimentos e verificações englobando:

- ✓ Aspetos de natureza legislativa, com especial relevo para a Lei nº 73/2013, de 3 de setembro e Lei nº 75/2013, de 12 de setembro.
- ✓ Recolha e análise de informação, suportada num conjunto de mapas, devidamente construídos para efeitos de análise;
- ✓ Utilização de *check list* de verificação da coerência entre os vários documentos que integram a informação contabilística;



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

- ✓ Realização de entrevistas com dirigentes e outros trabalhadores da entidade, com base em questionários destinados a validar os aspetos mais relevantes do sistema de controlo interno;
- ✓ Apreciação do equilíbrio orçamental e endividamento;
- ✓ Execução de procedimentos de reconciliação com entidades terceiras;
- ✓ Efetivação de testes de conformidade e substantivos;
- ✓ Leitura das atas das reuniões de Câmara Municipal e Assembleia Municipal.

O presente relatório encerra, no essencial, e sem que contenha a profundidade e extensão da informação financeira prestada no final de cada exercício económico, uma apreciação síntese da execução orçamental e da já referida situação económica e financeira do Município.

As quantias das demonstrações financeiras são as que constam dos registos contabilísticos, que foram objeto de recolha decorrente do nosso trabalho, nomeadamente balancetes, extratos de conta, mapas de gestão e mapas de execução orçamental, acrescidas das informações colhidas juntos dos serviços.

Todos os valores apresentados no relatório encontram-se expressos em euros, com a comparabilidade das contas do balanço, entre o 1º semestre de 2023, face ao ano de 2022, enquanto a comparabilidade da demonstração dos resultados se reporta ao 1º semestre de 2023 e o período homólogo do ano anterior. É possível que alguns valores apresentados difiram dos apresentados em relatórios anteriores, pois a informação é dinâmica e reconstruída ao longo do exercício.



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

A – ANÁLISE ORÇAMENTAL

1. Orçamento

a) Orçamento inicial

No quinquénio de 2019 a 2023, o orçamento inicial tem vindo a comportar-se a um nível médio anual na ordem dos 29 milhões de euros, atingindo no ano de 2023 o valor de 35,7 milhões de euros.

ORÇAMENTO INICIAL						VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO
RECEITAS	2019	2020	2021	2022	2023	2023/2022	2023/2021	2023/2020	2023/2019
Correntes	16 428 077	16 811 468	18 727 423	20 598 977	21 411 242	812 265	2 683 819	4 599 774	4 983 165
Capital	6 018 071	8 024 525	9 065 353	14 496 008	14 272 221	-223 787	5 206 868	6 247 696	8 254 150
Outras	20 000	27 000	1 502	100	15 227	15 127	13 725	-11 773	-4 773
TOTAL	22 466 148	24 862 993	27 794 279	35 095 085	35 698 690	603 605	7 904 411	10 835 697	13 232 542

ORÇAMENTO INICIAL						VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO	VARIAÇÃO
DESPESAS	2019	2020	2021	2022	2023	2023/2022	2023/2021	2023/2020	2023/2019
Correntes	15 561 062	16 046 217	16 636 148	19 339 197	20 780 938	1 441 741	4 144 790	4 734 721	5 219 876
Capital	6 905 086	8 816 776	11 158 131	15 755 888	14 917 752	-838 136	3 759 621	6 100 976	8 012 666
TOTAL	22 466 148	24 862 993	27 794 279	35 095 085	35 698 690	603 605	7 904 411	10 835 697	13 232 542

b) Receita

No 1º semestre de 2023, podemos verificar que nas receitas o grau de execução é de 39,28%, representando a receita corrente 44,15 % e a receita de capital 25,36 %.

ORÇAMENTO							
	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	INICIAL	CORRIGIDO	EXECUÇÃO
RECEITA	2019	2020	2021	2022	2023	30/06/2023	30/06/2023
Correntes	14 326 252	15 075 016	16 073 847	19 465 885	21 411 242	21 502 342	9 492 626
Capital	2 144 136	3 836 730	2 826 288	3 724 717	14 272 221	14 304 121	3 627 215
Outras	107 195	445 780	850 968	10 113	15 227	1 565 227	1 559 140
TOTAL	16 577 584	19 357 526	19 751 103	23 200 714	35 698 690	37 371 690	14 678 982

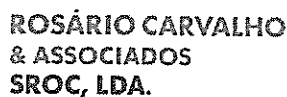
GRAU DE EXECUÇÃO	85,11%	85,82%	69,00%	85,19%
------------------	--------	--------	--------	--------

39,28%

Corrente	93,06%	94,39%	85,83%	100,11%
Capital	54,25%	62,76%	31,18%	47,81%
Outras	82,10%	94,65%	102,44%	10112,96%

44,15%
25,36%
99,61%

Nos exercícios de 2019 a 2022, com exceção para o ano de 2021, a execução orçamental da receita, tem vindo a comportar-se de forma acima do indicador atualmente considerado como referência para situações de alerta precoce de desvios, nos termos do disposto no art.º 56º, nº 3, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro (85%).



Maria do Rocio da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658
 Francisco Isabel Tracião Teles ROC n.º 1503 | Andreia Isabel Cardinho Sautinho ROC n.º 1665

	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2023		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	31/12/2022		DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2022	
			VALOR	%			VALOR	%		VALOR	%
RECEITA CORRENTE	21 411 242	21 502 342	9 492 626	44,15	20 598 977	19 444 472	19 465 885	100,11	20 598 977	9 042 195	43,90
Impostos diretos	2 473 523	2 473 523	1 122 254	45,37	2 173 523	2 173 523	2 826 128	130,03	2 173 523	1 017 490	46,81
- IMI	964 036	964 036	532 969	55,29	873 534	873 534	878 577	100,58	873 534	529 447	60,61
- IUC	418 100	418 100	181 009	43,29	303 611	303 611	323 884	106,68	303 611	164 557	54,20
- IMT	810 754	810 754	383 749	47,33	502 215	502 215	1 070 592	213,17	502 215	314 068	62,54
- Derrama	280 633	280 633	24 527	8,74	494 163	494 163	535 075	111,92	494 163	9 418	1,91
Taxas, multas e outras penalidades	158 159	158 159	58 189	36,79	147 792	147 792	106 284	71,91	147 792	52 450	35,49
Rendimentos de propriedades	714 500	714 500	478 533	66,97	746 988	746 988	756 097	101,22	746 988	398 894	53,40
Transferências correntes	14 623 988	14 832 795	6 987 361	47,11	13 884 532	13 918 741	13 828 614	99,35	13 884 532	6 758 587	48,68
Venda de bens e prestação de serviços	2 741 092	2 741 092	804 278	29,34	2 513 160	2 209 260	1 701 438	77,01	2 513 160	799 953	31,83
Outras receitas correntes	700 000	582 273	42 011	7,21	1 132 983	248 169	247 322	99,66	1 132 983	14 820	1,31
RECEITA DE CAPITAL	14 272 221	14 304 121	3 627 215	25,36	14 496 008	7 790 902	3 724 717	47,81	14 496 008	1 708 288	11,78
Venda de bens de investimento	10 356	10 356	0	0,00	6 956	6 956	0	0,00	6 956	0	0,00
Transferências de capital	6 635 469	6 746 539	3 127 215	46,35	6 283 367	6 942 215	3 463 666	49,89	6 283 367	1 447 237	23,03
Ativos Financeiros	275	275	0	0,00	50	50	51	101,00	50	51	101,00
Passivos Financeiros	1 028 464	1 028 464	500 000	48,62	1 247 138	841 681	261 000	31,01	1 247 138	261 000	20,93
Outras receitas de capital	6 597 657	6 518 487	0	0,00	6 958 497	0	0	0,00	6 958 497	0	0,00
OUTRAS RECEITAS	15 227	1 565 227	1 559 140	99,61	100	100	10 113	10 112,96	100	8 533	8 532,86
Reposições não abatidas aos pagamentos	15 227	15 227	9 140	60,03	100	100	10 113	10112,96	100	8 533	8532,86
Saldo da gerência anterior	0	1 550 000	1 550 000	100,00	0	0	0	0,00	0	0	0,00
TOTAL GERAL	35 698 690	37 371 690	14 678 982	39,28	35 095 085	27 235 475	23 200 714	85,19	35 095 085	10 759 015	30,66

Quanto à despesa a mesma assume um grau de execução de 34,66 %, com a despesa corrente com um grau de execução de 40,23 % e a despesa de capital em 27,46 %.

	ORÇAMENTO						
	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	INICIAL	CORRIGIDO	EXECUÇÃO
DESPESA	2019	2020	2021	2022	2023	30/06/2023	30/06/2023
Correntes	13 074 927	12 986 178	14 013 749	16 651 780	20 780 938	21 066 438	8 475 528
Capital	3 089 336	5 454 640	4 573 706	5 942 405	14 917 752	16 305 252	4 477 226
TOTAL	16 164 263	18 440 817	18 587 455	22 594 185	35 698 690	37 371 690	12 952 754

GRAU DE EXECUÇÃO	82,99%	81,75%	64,94%	82,96%	34,66%
Corrente	90,71%	88,66%	83,96%	94,55%	40,23%
Capital	61,01%	68,97%	38,33%	61,75%	27,46%

A despesa paga atingiu o montante de 12.952.754 €, seguindo a estrutura que se apresenta, evidenciando-se ainda a comparabilidade da mesma face a igual período de 2022 e para o mesmo ano.



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2023		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	31/12/2022		DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2022	
			VALOR	%			VALOR	%		VALOR	%
DESPESA CORRENTE	20 780 938	21 066 438	8 475 528	40,23	19 334 397	17 611 646	16 651 780	94,55	19 334 397	7 269 805	37,60
Despesas com pessoal	9 652 900	9 765 800	4 663 998	47,76	9 364 257	8 551 974	8 463 298	98,96	9 364 257	3 874 233	41,37
Aquisição de bens e serviços	8 891 852	8 914 427	2 773 543	31,11	7 819 351	7 180 137	6 336 936	88,26	7 819 351	2 633 730	33,68
Juros e outros encargos	101 409	127 909	44 263	34,61	104 490	65 241	51 427	78,83	104 490	23 710	22,69
Transferências correntes	1 777 660	1 901 185	891 972	46,92	1 648 008	1 516 785	1 504 298	99,18	1 648 008	598 113	36,29
Subsídios	0	0	0	0,00	100 000	0	0	0,00	100 000	0	0,00
Outras despesas correntes	357 117	357 117	101 751	28,49	298 291	297 510	295 821	99,43	298 291	140 018	46,94
DESPESA DE CAPITAL	14 917 752	16 305 252	4 477 226	27,46	15 760 688	9 623 829	5 942 405	61,75	15 760 688	2 617 506	16,61
Aquisição de bens de capital	12 577 111	13 738 611	3 702 037	26,95	13 409 724	7 829 528	4 234 727	54,09	13 409 724	1 871 244	13,95
Transferências de capital	1 683 441	1 870 941	552 176	29,51	1 699 764	1 304 266	1 217 643	93,36	1 699 764	523 064	30,77
Ativos financeiros	1 100	1 100	0	0,00	1 100	0	0	0,00	1 100	0	0,00
Passivos financeiros	650 000	688 500	223 014	32,39	625 000	446 398	446 398	100,00	625 000	223 197	35,71
Outras despesas de capital	6 100	6 100	0	0,00	25 100	43 637	43 637	100,00	25 100	0	0,00
TOTAL GERAL	35 698 690	37 371 690	12 952 754	34,66	35 095 085	27 235 475	22 594 185	82,96	35 095 085	9 887 310	28,17

d) Fontes de financiamento

Da demonstração do desempenho orçamental, podemos verificar as fontes de financiamento associadas à execução orçamental, quer ao nível da receita, quer ao nível da despesa.

Assim, constata-se que a despesa primária absorve 97,94 % do total da despesa e a despesa com o pessoal representa 36,77 % do total da despesa primária e 36,01 % do total da despesa.

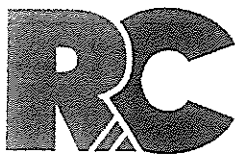
	30/06/2023				30/06/2022	
	FONTES DE FINANCIAMENTO				TOTAL	
	RECEITA PRÓPRIA	U E	EMPR.	TOTAL		
Despesa primária	9 868 641,90	2 316 835,12	500 000,00	12 685 477,02	9 640 402,43	
Saldo corrente	1 017 098,22	0,00	0,00	1 017 098,22	1 772 390,21	
Saldo capital	(626 997,15)	0,00	(500 000,00)	(1 126 997,15)	(947 071,19)	
Saldo primário	443 504,53	0,00	(500 000,00)	(56 495,47)	857 562,29	
Receita total (1)+(2)+(3)	12 169 802,36	2 316 835,12	500 000,00	14 986 637,48	12 010 142,18	
Despesa total (5)+(6)	10 135 918,88	2 316 835,12	500 000,00	12 952 754,00	9 887 310,21	

30/06/2023		30/06/2022	
Despesa primária/Despesa total	97,94%	Despesa primária/Despesa total	97,50%
Despesa c/pessoal/Despesa primária	36,77%	Despesa c/pessoal/Despesa primária	40,19%
Despesa c/pessoal/Despesa total	36,01%	Despesa c/pessoal/Despesa total	39,18%

e) Equilíbrio orçamental

Em termos da regra de equilíbrio simples, podemos verificar que a execução permite apurar equilíbrio orçamental.

	1º SEM 2023	2022	2021	2020	2019
Receita correntes	1,12	1,17	1,15	1,16	1,10
Despesa corrente	=				



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

A partir de 1 de janeiro de 2014, face ao exposto no art.º 40º, da nova lei das finanças locais, o apuramento do equilíbrio orçamental, assenta nas seguintes premissas:

Receita corrente bruta cobrada
=>
Despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo

O cálculo das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo foi apurado nos termos do previsto no nº 4, do artigo 40º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, conjugado com o disposto no artigo 83º da mesma Lei.

BASE	AMORT. MÉDIAS	p/semestre
<=2013	323 686,80	
>2014	241 826,86	
	565 513,66	282 756,83

Na sequência deste apuramento, apresentamos os seus efeitos para o ano de 2019 a junho de 2023, concluindo verificar-se cumprimento quanto ao equilíbrio orçamental, sem recurso à cláusula extensiva de mais 5% e à aplicação do saldo de gerência.

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2023
1. Receita corrente bruta cobrada	14 356 888,16	15 164 864,18	16 116 235,46	9 050 534,80	19 754 229,95	9 510 410,01
2. Despesa corrente	13 074 927,12	12 986 177,91	14 013 749,44	7 269 804,60	16 651 780,32	8 475 527,74
3. Amortização média de emp.M/L.Prazo	743 333,61	552 260,58	593 303,45	266 090,16	532 180,33	282 756,83
4. = 2. + 3.						
5. = 1. - 4.	13 818 260,73	13 538 438,49	14 607 052,89	7 535 894,76	17 183 960,65	8 758 284,57
6. Saldo da Gerência (artº 104º OE 2018) / (artº 40º nº 5 Lei nº 73/2013) (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. = 5. + 6.	13 818 260,73	13 538 438,49	14 607 052,89	7 535 894,76	17 183 960,65	8 758 284,57
8. Receita corrente líquida (1)	14 326 251,76	15 075 015,81	16 073 847,04	9 042 194,81	19 465 884,75	9 492 625,96
9. = 8. x 5%	716 312,59	753 750,79	803 692,35	452 109,74	973 294,24	474 631,30
10. = 7. - 9.	1 254 940,02	1 280 176,48	1 231 874,92	1 966 749,78	3 543 563,54	1 226 756,74
	cumprimento	cumprimento	cumprimento	cumprimento	cumprimento	cumprimento

(1) Considerada como as receitas correntes totais

(2) Não se verificou necessário o recurso à aplicação do saldo de gerência

f) Compromissos, obrigações e pagamentos

Os compromissos representam cerca de 56,47% das dotações corrigidas. As obrigações assumidas perfazem 53,25% dos compromissos, sendo que destas obrigações já foram pagos 9.887.310 € (93,68%).



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

30/06/2023

	DESPESAS P/PAGAR DE PERÍODOS ANTERIORES	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	COMPROMISSOS	OBRIGAÇÕES	PAGAMENTOS PERÍODO			COMPROMISSOS A TRANSITAR	OBRIGAÇÕES P/PAGAR
					ANTERIOR	CORRENTE	TOTAL		
Despesas com pessoal	85 272	9 765 800	8 574 874	4 844 128	84 539	4 579 459	4 663 998	3 730 746	180 130
Aquisição de bens e serviços	324 551	8 914 427	5 029 885	3 281 046	172 655	2 600 888	2 773 543	1 748 839	507 504
Juros e outros encargos	13 108	127 909	87 702	62 787	5 415	38 848	44 263	24 916	18 523
Transferências correntes	9 937	1 901 185	1 038 205	895 601	3 487	888 485	891 972	142 604	3 628
Outras despesas correntes	15 469	357 117	182 780	127 718	610	101 141	101 751	55 062	25 967
Aquisição de bens de capital	56 769	13 738 611	7 521 403	3 886 499	152 063	3 549 974	3 702 037	3 634 904	184 462
Transferências de capital	118 077	1 870 941	743 669	620 339	39 795	512 380	552 176	123 331	68 163
Ativos financeiros		1 100	0	0	0	0	0	0	0
Passivos financeiros		688 500	620 579	223 014	0	223 014	223 014	397 565	0
Outras despesas de capital		6 100	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GERAL	623 183	37 371 690	23 799 097	13 941 131	458 565	12 494 189	12 952 754	9 857 967	988 377

Compromissos/Dotações corrigidas	63,68%
Obrigações /Compromissos	58,58%
Pagamentos no período/Obrigações	92,91%
Desp.p/Pagar anos anteriores - Desp.Paga anterior	164 618 €
Desp.p/Pagar anos anteriores/Desp.Paga anterior	73,58%

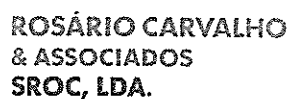
Os compromissos para exercícios futuros, assumem o valor de 5.800.763 €, repartidos pelos períodos, conforme segue.

Os compromissos com obrigação, refletem o valor de 1.090.334 €, de igual forma repartidas pelos períodos do quadro abaixo.

Sabemos que o sistema informático ainda não dá integral resposta a esta obrigação, pelo que será de reforçar junto da *Software House* o cumprimento destes procedimentos.

COMPROMISSOS FUTUROS					
	2024	2025	2026	2027	Seguintes
Despesas com pessoal	43 458	0	0	0	0
Aquisição de bens e serviços	331 211	135 213	76 126	68 485	554 285
Juros e outros encargos	35 156	32 506	33 133	20 432	114 965
Transferências correntes	480	0	0	0	0
Outras despesas correntes	2 656	4 675	16 718	871	34 899
Aquisição de bens de capital	40 483	6 658	1 665	0	0
Transferências de capital	44 610	41 489	21 419	14 052	216 306
Passivos financeiros	545 001	507 143	507 073	0	2 349 654
TOTAL GERAL	1 043 056	727 684	656 133	103 841	3 270 049
			5 800 763		
	17,98%	12,54%	11,31%	1,79%	56,37%

OBRIGAÇÕES FUTURAS					
	2024	2025	2026	2027	Seguintes
Aquisição de bens e serviços	48 452	52 471	59 871	68 485	433 996
Juros e outros encargos	8 123	5 206	5 833	20 432	74 128
Outras despesas correntes	2 656	4 675	16 718	871	13 446
Transferências de capital	44 610	41 489	21 419	14 052	153 399
TOTAL GERAL	103 841	103 841	103 841	103 841	674 969
			1 090 334		
	9,52%	9,52%	9,52%	9,52%	61,90%



Quanto ao PPI o mesmo apresenta-se conforme segue:

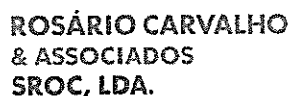
MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			GRAU DE EXECUÇÃO	
ANO	ANOS SEQUENTES	TOTAL	ANTERIOR	ANO	TOTAL	ANUAL (%)	GLOBAL (%)

Mour@Invest	11 600	26 000	37 600	0	9 921	9 921	85,52	26,38
Inclusão, Solidariedade E Ensino	802 300	4 573 300	5 375 600	1 223 863	78 234	1 302 098	9,75	19,73
Coesão Territorial - Cidade, Vila E Aldeias	10 913 211	10 299 300	21 212 511	11 225 434	3 400 063	14 625 497	31,16	45,09
Patrimônio Imobiliário	67 500	450 000	517 500	283 370	0	283 370	0,00	35,38
Modernização E Capacitação Dos Serviços	2 034 181	2 489 700	4 523 881	5 551 183	267 804	5 818 987	13,17	57,76
Proteção Civil	104 558	258 400	362 958	328 229	3 075	331 304	2,94	47,93
Imposições Legais	100	400	500	468 549	0	468 549	0,00	99,89
Participação Institucional	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Promover O Desenvolvimento Economico	30 389	822 400	852 789	490	0	490	0,00	0,06
Outras Despesas	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Estrutura Municipal	1 500	6 000	7 500	209	0	209	0,00	2,71
TOTAL	13 965 339	18 925 500	32 890 839	19 081 328	3 759 097	22 840 425	26,92	43,95

Já as ações mais relevantes, apresentam-se conforme segue:

MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			GRAU DE EXECUÇÃO	
ANO	ANOS SEQUITES	TOTAL	ANTERIOR	ANO	TOTAL	ANUAL (%)	GLOBAL (%)

	R\$ MILHÕES		R\$ MILHÕES		R\$ MILHÕES		(%)	(%)
Mour@Invest	894 632	2 208 100	3 102 732	2 938 552	388 734	3 327 286	43,45	55,08
Inclusão, Solidariedade E Ensino	3 327 205	11 934 100	15 261 305	13 146 763	1 272 422	14 419 186	38,24	50,76
Coesão Territorial - Cidade, Vila E Aldelas	3 402 308	11 309 800	14 712 108	13 252 836	868 377	14 121 213	25,52	50,50
Patrimônio Imobiliário	7 754	4 000	11 754	0	4 118	4 118	53,10	35,03
Informação Municipal	98 877	348 000	446 877	308 923	27 390	336 313	27,70	44,50
Modernização E Capacitação Dos Serviços	2 952 946	9 799 600	12 752 546	12 485 941	915 256	13 401 198	30,99	53,10
Proteção Civil	399 670	1 240 000	1 639 670	1 730 167	143 267	1 873 434	35,85	55,59
Participação Institucional	145 135	337 050	482 185	692 481	104 852	797 333	72,24	67,88
Promover O Desenvolvimento Economico	32 378	158 401	190 779	72 847	4 690	77 536	14,48	29,41
Outras Despesas	1 598 466	5 054 800	6 653 266	6 051 599	526 767	6 578 366	32,95	51,78
Estrutura Municipal	43 900	171 600	215 500	182 148	14 670	196 817	33,42	49,50
Recursos Humanos	9 757 300	38 361 600	48 118 900	48 824 024	4 662 670	53 486 694	47,79	55,17
Passivos Financeiros	745 780	2 722 000	3 467 780	6 056 796	260 445	6 317 241	34,92	66,33
TOTAL	23 406 351	83 649 051	107 055 402	105 743 077	9 193 657	114 936 734	39,28	54,01



1. Balanço

RUBRICAS	DATAS	
	30/06/2023	31/12/2022
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	136 542 263,96	132 001 027,67
Ativos intangíveis	118 042,31	125 054,93
Investimentos Participações financeiras	4 269 060,73	4 269 060,73
Diferimentos	7 149,91	7 149,91
Outros ativos financeiros	369,11	369,11
Outras contas a receber	114 625,36	114 625,36
	141 051 511,38	136 517 287,71
Ativo corrente		
Inventários	469 564,35	438 942,73
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	372 574,23	321 888,66
Clientes, contribuintes e utentes	196 906,06	170 273,19
Estado e outros entes públicos	326 693,74	314 366,56
Outras contas a receber	1 475 642,03	1 475 617,03
Diferimentos	41 844,37	41 844,37
Caixa e depósitos	2 039 104,32	1 861 746,65
	4 922 329,10	4 624 679,19
Total do ativo	145 973 840,48	141 141 966,90
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	201 128 621,98	198 183 567,40
Resultados transitados	-85 446 828,06	-83 383 937,30
Ajustamentos em ativos financeiros	2 499 250,40	2 499 250,40
Outras variações no património líquido	15 521 137,96	14 047 765,03
Resultado líquido do período	-2 364 670,89	-2 062 890,76
Total do Património Líquido	131 337 511,39	129 283 754,77
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Provisões	86 380,46	86 380,46
Financiamentos obtidos	3 425 933,84	2 925 933,84
Fornecedores	1 090 334,03	1 090 334,03
Diferimentos	6 809 252,93	4 676 410,26
	11 411 901,26	8 779 058,59
Passivo corrente		
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	6 965,41	2 565,00
Fornecedores	640 044,61	394 931,78
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	5 000,00	5 000,00
Estado e outros entes públicos	189 831,90	92 801,68
Financiamentos obtidos	348 216,34	571 230,21
Fornecedores de investimentos	158 442,02	103 836,36
Outras contas a pagar	1 662 627,99	1 732 518,03
Diferimentos	213 299,56	176 270,48
	3 224 427,83	3 079 153,54
Total do Passivo	14 636 329,09	11 858 212,13
Total do Património Líquido e Passivo	145 973 840,48	141 141 966,90



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

O total do ativo ascende a 145.973.840,48 €, enquanto que em 31/12/2022, ascendia a 141.141.966,90 €. À semelhança do ano de 2022, o ativo não corrente representa cerca de 97% do ativo total.

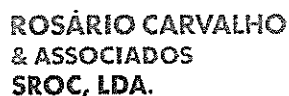
O passivo perfaz o valor de 14.636.329,09 €. Em 31/12/2022 o passivo ascendia a 11.858.212,13 €.

2. Demonstração dos Resultados

A demonstração dos resultados, apresenta-se nos termos seguintes:

RUBRICAS	NOTAS	DATAS		
		jun/23	2022	jun/22
Impostos, contribuições e taxas	+	1 180 893,36	2 961 884,84	1 070 733,41
Vendas	+	291 432,94	620 060,23	305 501,18
Prestações de serviços e concessões	+	996 173,11	1 833 341,79	906 819,08
Transferências e subsídios correntes obtidos	+	7 039 945,02	14 201 175,35	6 728 005,02
Trabalhos para a própria entidade	+	0,00	50,50	50,50
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	-769 218,14	-1 661 175,67	-461 874,41
Fornecimentos e serviços externos	-	-2 549 892,30	-4 907 866,67	-2 144 301,38
Gastos com pessoal	-	-4 724 192,29	-8 410 667,92	-3 966 396,66
Transferências e subsídios concedidos	-	-1 173 092,17	-1 900 788,98	-817 826,92
Outros rendimentos e ganhos	+	471 492,36	1 079 965,32	37 567,83
Outros gastos e perdas	-	-96 380,06	-260 172,57	-102 551,11
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		667 161,83	3 599 356,03	1 555 726,54
Gastos/reversões de depreciação e amortização	+/-	-2 980 403,06	-5 593 422,97	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		-2 313 241,23	-1 994 066,94	1 555 726,54
Juros e rendimentos similares obtidos	+	5,54	164,53	158,99
Juros e gastos similares suportados	-	-51 435,20	-68 988,35	-23 382,07
Resultado antes de impostos		-2 364 670,89	-2 062 890,76	1 532 503,46
Resultado líquido do período		-2 364 670,89	-2 062 890,76	1 532 503,46

No 1º semestre de 2023, como é possível verificar estão refletidas as depreciações e amortizações, bem como a reposição dos subsídios ao investimento. Este facto só por si não permite a comparabilidade do o resultado líquido apurado em igual período do ano transato (30/06/2022).

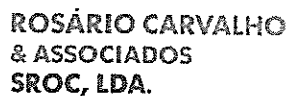


Esta peça financeira apresenta a informação, em 3 componentes distintas: - Atividades operacionais; - Atividades financeiras; e - Atividades de investimento.

Fluxos de Caixa	junho 23	junho 22
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	519 456,20	1 287 217,74
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-574 821,55	-424 006,86
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	232 723,02	14 092,22
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	177 357,67	877 303,10
Caixa e seus equivalentes no início do período	1 861 746,65	1 255 538,21
De execução orçamental	1 857 655,93	1 251 126,96
De operações de tesouraria	4 090,72	4 411,25
Caixa e seus equivalentes no fim do período	2 039 104,32	2 132 841,31
De execução orçamental	2 033 883,48	2 122 831,97
De operações de tesouraria	5 220,84	10 009,34

Apura-se que as atividades operacionais e de financiamento contribuíram de forma positiva para a variação de caixa e seus equivalentes. Por sua vez, as atividades de investimento apresentam-se de forma negativa.

Ainda assim o saldo das atividades operacionais e de financiamento permitem compensar o saldo negativo das atividades de investimento, assistindo-se a um aumento de caixa e seus equivalentes em cerca de 177 mil euros.



Esta peça financeira relata as alterações ocorridas ao nível do património.

DESCRIÇÃO		Capital/ Patrimônio Realizado	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Outras variações no patrimônio líquido	Resultado líquido do período	Total do patrimônio líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	(1)	198 183 567,40	-83 383 937,30	2 499 250,40	14 047 765,03	-2 062 890,76	129 283 754,77
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Transferências e subsídios de capital					955 599,32		955 599,32
Outras alterações reconhecidas no Patrimônio Líquido		2 945 054,58	-2 062 890,76		517 773,61	2 062 890,76	3 462 828,19
	(2)	2 945 054,58	-2 062 890,76	0,00	1 473 372,93	2 062 890,76	4 418 427,51
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(3)					-2 364 670,89	-2 364 670,89
RESULTADO INTEGRAL	(4) = (2) + (3)					-301 780,13	2 053 756,62
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO							
	(5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	(6) = (1) + (2) + (3) + (5)	201 128 621,98	-85 446 828,06	2 499 250,40	15 521 137,96	-2 364 670,89	131 337 511,39

Rubricas	31/12/2022	Aplicação dos resultados	Reposição subsídios	Resultado do exercício	Outros movimentos	30/06/2023
51 - Património	198 183 567,40				2 945 054,58	201 128 621,98
56 - Resultados transitados	-83 383 937,30	-2 062 890,76				-85 446 828,06
- De períodos anteriores	-109 472 094,33	-2 062 890,76				-111 534 985,09
- Resultados atribuídos	-842 403,91					-842 403,91
- Ajustamentos de transição para o SNC-AP	26 930 560,94					26 930 560,94
57 - Ajust. em ativos financeiros	2 499 250,40					2 499 250,40
- Relacionados com o método da equivalência patrimonial	2 499 250,40					2 499 250,40
59 - Outras variações no património líquido	14 047 765,03		-419 240,07		1 892 613,00	15 521 137,96
- Transferências e subsídios de capital	11 313 628,85		-419 240,07		1 892 613,00	12 787 001,78
- Ativos depreciables	8 607 315,95		-326 187,15		1 077 123,00	9 358 251,80
- Ativos não depreciables	446 915,31					446 915,31
- Outras transferências, sub.capital	2 259 397,59		-93 052,92		815 490,00	2 981 834,67
- FEF Capital	1 504 024,91		-64 648,44		586 212,00	2 025 588,47
- Artº 35º, nº 3, Lei nº 73/2013	755 372,68		-28 404,48		956 246,20	229 278,00
- Doações obtidas	2 734 136,18					2 734 136,18
81 - Resultado líquido do período	-2 062 890,76	2 062 890,76		-2 364 670,89		-2 364 670,89
TOTAL	129 283 754,77		-419 240,07	-2 364 670,89	4 837 667,58	131 337 511,39

O aumento refletido na conta # 51- Patrimônio, resulta do registo dos bens e subsídios afetos à Concessão da Energia, reportados à data de 31/12/2022 e que a empresa E-Redes disponibilizou no final do 1º semestre de 2023, assim apurados:

Ativo bruto	13 994 707,12	Subsídios Investimento bruto	3 031 513,53
Depreciações acumuladas	10 112 638,86	Subsídios reposto	2 094 499,85
Efeito no Património	3 882 068,26	Efeito na Variação Património	937 013,68
Efeito líquido no Património			2 945 054,58



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

C – ANÁLISE DAS PRINCIPAIS CONTAS

1. Classe 4 – INVESTIMENTOS

Trabalho efetuado

- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2023;
- Apreciação dos aumentos, alienações, abates e transferências;
- Apreciação das depreciações efetuadas no período.

Comentários

Rubricas	31/12/2022			30/06/2023		
	Quantia Bruta	Depreciações acumuladas	Quantia Escriturada	Quantia Bruta	Depreciações acumuladas	Quantia Escriturada
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural	115 133 825,58	65 439 165,86	49 694 659,72	117 022 024,97	67 824 908,52	49 197 116,45
4301 Terrenos e recursos naturais	1 159 789,52		1 159 789,52	1 159 789,52		1 159 789,52
4302 Edifícios e outras construções	7 886 262,73	2 458 280,82	5 427 981,91	7 886 262,73	2 576 404,38	5 309 858,35
4303 Infraestruturas	102 373 470,85	62 961 647,24	39 411 823,61	102 373 470,85	65 227 342,44	37 146 128,41
4304 Património histórico, artístico e cultural	101 171,77	19 237,80	81 933,97	101 566,14	21 161,70	80 404,44
4305 Outros						
4530 Bens de domínio público em curso	3 613 130,71		3 613 130,71	5 500 935,73		5 500 935,73
Ativos fixos em Concessão				13 994 707,12	10 284 503,77	3 710 203,35
4303 Infraestruturas				13 994 707,12	10 284 503,77	3 710 203,35
Outros ativos fixos tangíveis	103 053 137,34	20 746 769,39	82 306 367,95	104 785 025,58	21 150 081,42	83 634 944,16
431 Terrenos e recursos naturais	54 138 088,60		54 138 088,60	54 138 088,60		54 138 088,60
432 Edifícios e outras construções	33 732 941,94	10 502 278,14	23 230 663,80	33 732 941,94	10 696 811,82	23 036 130,12
433 Equipamento básico	4 350 375,97	3 778 798,25	571 577,72	4 393 593,37	3 824 843,54	568 749,83
434 Equipamento de transporte	4 178 433,42	3 393 716,87	784 716,55	4 335 956,84	3 522 451,79	813 505,05
435 Equipamento administrativo	1 331 736,89	1 230 957,15	100 779,74	1 333 856,08	1 239 845,91	94 010,17
436 Equipamentos biológicos	39 389,50	29 822,57	9 566,93	39 389,50	32 214,29	7 175,21
437 Outros	1 983 234,86	1 811 196,41	172 038,45	2 026 940,01	1 833 914,07	193 025,94
453 Ativos fixos tangíveis em curso	3 298 936,16		3 298 936,16	4 784 259,24		4 784 259,24
TOTAL	218 186 962,92	86 185 935,25	132 001 027,67	235 801 757,67	99 259 493,71	136 542 263,96

As obras em curso estão representadas pelos investimentos que de seguida se apresentam. Importa dar continuidade ao encerramento dos projetos que forem sendo concluídos e sempre que os bens ficarem disponíveis para uso.



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658
Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503 | Andreia Isabel Cardinho Santiago ROC n.º 1665

Rubricas	31/12/2022	30/06/2023	
	Inicial	Aumentos	Total
Ativos Fijos Tangíveis	6 912 066,87	3 373 128,10	10 285 194,97
45300011 Pontão Matadouro - Arruamentos	236 352,03		236 352,03
45300012 Pontão do Matadouro - Jardins e Espaços Verdes	29 686,39		29 686,39
45300013 Pontão do Matadouro - Iluminação	5 348,61		5 348,61
45300003 Cemitério de Moura (novo)	45 171,75		45 171,75
45300007 Praia Fluvial e Piscina Flutuante para o Núcleo da Barragem	43 609,66	700 795,30	744 404,96
45300008 Projeto ARU	24 477,00		24 477,00
45300009 R Stª Ana e Trv Calvário - Rede de Águas	51 240,68		51 240,68
45300092 R Stª Ana e Trv Calvário - Arruamentos	82 404,96		82 404,96
45300102 Empreitada Req Rotunda EN258 - Arruamentos	131 954,90		131 954,90
4530011 Execução do Parque da Ermida de Stª Antª em Stª Aleixo da Restauração	91 617,32		91 617,32
4530012 Reab Arruamento e Rede Esgotos entre a Latoa e Praça Sacadura Cabral	241 176,09	696,37	241 872,46
4530013 Requalificação da Avenida dos Bombeiros Voluntários de Moura	3 688,16		3 688,16
4530014 Emp Reabilitação do Bairro do Carmo	10 848,60		10 848,60
4530018 Req. Avenida dos Bombeiros Voluntários de Moura 2ª Fase	7 376,31		7 376,31
4530020 Reparação da Muralha do Jardim Dr. Santiago, em Moura	3 392,00		3 392,00
4530021 Emp. Ligação entre a Rua das Hortas e a Rua	198 608,57	14 939,49	213 548,06
4530022 Emp. Reabilitação da Igreja de São João Batista em Moura	626 284,83	12 786,23	639 071,06
4530023 Requalificação do Jardim de Santa Justa	4 960,00	80 840,27	85 800,27
4530024 Plano Promenor da Zona Industrial de Moura	42 804,00		42 804,00
4530025 Ancoradouro da Aldia da Estrela	5 842,50		5 842,50
4530026 Casa Mortuária do Sobral	16 217,55		16 217,55
4530027 Emp. Const. Lage p/suporte lettras - MOURA - Praça	4 218,80		4 218,80
4530028 Emp. Const de Lombas Redutoras de Velocidade e Reab Arruam Sto Amador	0,00	31 232,45	31 232,45
4530029 Emp Reab Travessa das Cruzes e Rua Martinho Mariano Ganhão, em Moura	0,00	32 440,60	32 440,60
4530030 Emp. Construção Plataforma Central Lazer e Espaços Exteriores, em Alqueva	0,00	44 022,86	44 022,86
4530861 Construção Passeio na Rua Manuel Menor Batista-Sobral	3 807,77		3 807,77
4530862 Emp Reabilitação do Bairro 25 de Abril em Moura	160 891,61		160 891,61
4530863 Emp Espaços Ext Loteamento Rio Roda e Lameirões, Moura	46 713,01		46 713,01
4530864 Reparação Pavimento Av. Bombeiros Voluntários Moura	10 496,97		10 496,97
4530865 Limpeza e Regul. Barraco Barranquinhos, Rua Capão Joaquim Maximiano	79 774,94		79 774,94
4530866 Pavimentação do Largo 25 de Abril, em Moura	8 781,36		8 781,36
4530867 Repintura do Muro da Piscina coberta até às bilheteiras do MAC	6 731,00		6 731,00
4530868 Reab Pavimentos no Concelho de Moura	186 760,99		186 760,99
4530869 Area de Serviço de Autocaravana	142 907,36	13 516,23	156 423,59
4530870 Emp. Execução de Obras de Urbanização da UP4 de Amareleja	1 028 865,67	894 798,65	1 923 664,32
4530871 Emp. Desvio da Conduta das AGDA na UP4 da Amareleja	5 163,99		5 163,99
4530872 Emp. Ampliação do Cemitério da Estrela	9 298,80		9 298,80
4530873 Piscina da Amareleja	15 656,53		15 656,53
4530874 Emp. Encerramento Vãos Torre do Relógio em Amareleja	0,00	61 736,57	61 736,57
453201 Reabilitação e Alteração das Sanitárias da EB1 da Póvoa de São Miguel	32 335,06		32 335,06
453202 Reabilitação do Antigo Matadouro e Reversão em Museu Municipal 2ª Fase	37 647,23		37 647,23
453204 Emp Adap Caminho Ferro a Central Intermodal - Terminal Rodoviário lote 1	503 569,77		503 569,77
453205 Emp de Arranjos Exteriores Centro Intermodal - Term. Rodoviário-lote 2	154 471,75		154 471,75
453206 Reab Habitação na Rua da Carneira nº 6, Moura	33 182,34		33 182,34
453207 Remodelação/Ampliação da escola básica do 1º ciclo com JI Bombeiros	1 191 942,64	1 046 393,08	2 238 335,72
453208 Emp. Execução Vala de Drenagem Central Intermodal, Moura	7 598,08		7 598,08
453210 Exec de Parede Divisão de Propriedade no Bairro 25 de abril nº17, Moura	2 385,00		2 385,00
453211 Segurança Contra Incêndios - Edifício Ass de Escoteiros Ptg Grupo 25	1 000,00		1 000,00
453212 Reabilitação Igreja Paroquial de Santo Aleixo da Restauração	115 924,84	320 556,35	436 481,19
453213 Emp. Demolição Antiga Fábrica Moagem em Amareleja	27 244,53		27 244,53
453214 Reforço Estrutural dos Pilares do Mercado Municipal	106 187,08	72 440,56	178 627,64
453215 Emp. Reparação Inst. Sanitárias Escola Básica	5 194,00		5 194,00
453216 Emp. Impermeabilização Cobertura Agrupamento Escola Amareleja	0,00	5 294,70	5 294,70
453217 Instalação de cobertura provisória no Edifício da DCPD/DEHDS	0,00	10 600,00	10 600,00
453218 Emp. Constr. Muro Escola Profissional Moura	0,00	8 819,20	8 819,20
453219 Trab Subs Pavimento e instalação divisórias escola 1º Ciclo Sobral Adiça	0,00	11 746,77	11 746,77
453254 Emp. Cons Solos Fund Porticos Escola Sto Aleixo da Restauração	27 046,93		27 046,93
453255 Emp. Constr de Acesso em degraus Rua Manuel Menor Batista Sobral Adiça	19 767,30		19 767,30
453259 Rep de Carpintarias e Pavimentos Madeira escola Póvoa São Miguel	10 499,30		10 499,30
453260 Reparação da Cobertura da DCPD/DEHDS	3 551,00		3 551,00
453261 Emp Rep Diversas em Habitações no Bairro do Girassol, em Moura	9 870,72		9 870,72
453262 Requalif. Urbanística da EN 255-Via Pedonal de Moura	882 944,84	3 329,43	886 274,27
453263 Emp Trab Subs Pavimentos e Pinturas Escola Póvoa São Miguel	10 535,55		10 535,55
453265 Retificação do Pavimento da Rua do Lameirão	10 563,96		10 563,96
453266 Execução Muro de contenção de terras no estaleiro CMM	10 573,50		10 573,50
453267 Reparações Diversas em Habitações Bairro Girassol	9 357,68		9 357,68
453268 Rep Pintura em habitação no bairro 25 Abril, nº 17, Moura	2 731,62		2 731,62
453269 Repintura de empenas do edifício da CMM	2 628,80		2 628,80
453270 Subst pavimento serv admn Escola Básica de Amareleja	7 698,25		7 698,25
453271 Subst. Pavimento Jardim Infancia de Amareleja	15 787,11		15 787,11
453272 Casa Mortuária Povo S. Miguel	19 283,94		19 283,94
453273 Repintura do Pavilhão Gimnodesportivo de Moura	9 370,40		9 370,40
453274 Pinturas de Edifícios Municipais	28 042,94		28 042,94
453275 Construção Base Pavimento Segurança no Parque Infantil Dr. Santiago	0,00	6 142,99	6 142,99
Ativos Intangíveis	88 833,78	0,00	88 833,78
45404 Iluminação da Torre do Relógio em Amareleja	16 724,14		16 724,14
45426 Projecto Reabilitação Bairro do Carmo	72 109,64		72 109,64
TOTAL	7 000 900,65	3 373 128,10	10 374 028,75



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

2. Classe 2 – Contas do ativo

Trabalho efetuado

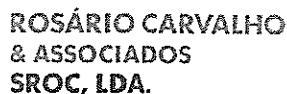
- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2023;
- Apreciação das conciliações efetuadas pelo Município;
- Apreciação das imparidades necessárias para fazer face aos riscos identificados.

Comentários

- a) O montante das componentes do ativo ascende a 2,5 milhões de euros €.

CONTA		2022	1º SEM 2023
20.1	Devedores p/transf.sub.não reem.obtidos	321 888,66	372 574,23
	- Estado	0,00	2 706,85
	- Fundos Comunitários	321 888,66	369 867,38
21	Clientes	170 273,19	196 906,06
	- Realizável até 12 meses	167 346,66	190 788,36
	- Utentes	2 926,53	6 117,70
	- Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	595 078,00	595 078,00
	- Perdas por imparidade acumuladas	-595 078,00	-595 078,00
24	Estado e outros entes públicos	314 366,56	326 693,74
27	Outras contas a receber	1 590 242,39	1 590 267,39
	- Devedores p/acrécimos	1 281 154,01	1 281 154,01
	- Impostos e taxas imputados ao período	1 150 491,56	1 150 491,56
	- Juros a receber e outros rendimentos financeiros	-2,30	-2,30
	- Outros acréscimos de rendimentos	130 664,75	130 664,75
	- Outros devedores	309 088,38	309 113,38
	- Devedores e credores por contratos de cedência	171 938,04	171 938,04
	- Outros devedores	137 150,34	137 175,34
28.1	Gastos a reconhecer	48 994,28	48 994,28
	- Outros	48 994,28	48 994,28
TOTAL		2 445 765,08	2 535 435,70

Decorrente do trabalho anteriormente realizados e que reportámos no relatório do 1º semestre de 2022 e para o qual remetemos, propomos a avaliação dos saldos no sistema das rendas e da água (e dos componentes associados) e a sua compatibilização com o sistema contabilístico.



Trabalho efetuado

- Apreciação dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2023;
- Apreciação das conciliações efetuadas pelo Município;
- Apreciação do mapa de fluxos de caixa e do saldo registrado em tesouraria com referência a 30/06/2023.

Comentários

a) A classe apresenta os seguintes valores:

CONTA		2022	1º SEM 2023
13	Outros depósitos		
	- Depósitos consignados	278 468,40	593 471,24
	- Caixa Geral de Depósitos	2 758,03	378 147,86
	- C.C.A.M. MOURA	50 809,20	464,25
	- Novo Banco, S.A.	3 501,55	3 501,55
	- Caixa Geral De Depósitos, S.A.	166 077,28	155 448,12
	- Banco do Tesouro	55 322,34	55 909,46
	- Depósitos de garantias e cauções	0,00	0,00
	a)	0,00	0,00
TOTAL		278 468,40	593 471,24

TOTAL DISPONIBILIDADES

1 861 746,65 2 039 104,32

Importa reafectar os valores de garantias e cauções à conta específica criada para o efeito em sede de SNC-AP.

b) Foram apreciados/conciliados o mapa de fluxos de caixa e mapa de operações de tesouraria com a classe de meios financeiros líquidos, não existindo factos a registar.

	2022	1º SEM 2023
- Execução orçamental	1 857 655,93	2 033 883,48
- Operações de tesouraria	4 090,72	5 220,84
Saldo da gerência anterior	1 861 746,65	2 039 104,32



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

3. Classe 2 – Contas do passivo

Trabalho efetuado

- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2023;
- Apreciação das conciliações efetuadas pelo Município;
- Testes às dívidas a Fornecedores, Estado e outros entes públicos, Instituições de Crédito, e a outros credores.

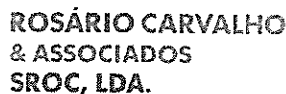
Comentários

- a) Quanto ao valor do passivo, o mesmo ascende a 14.636.329,09 €.

CONTA		2022	1º SEM 2023
20.2	Credores p/transf.sub.não reem.obtidos	2 565,00	6 965,41
	- Outros	2 565,00	6 965,41
22	Fornecedores	1 485 265,81	1 730 378,64
	- Fornecedores c/c	244 271,01	586 123,93
	- Fornecedores - faturas em receção e conferência	2 000,00	2 000,00
	- Fornecedores - sociedades de factoring	1 238 994,80	1 142 254,71
23	Pessoal	0,00	420,15
24	Estado e outros entes públicos	92 801,68	189 831,90
25	Financiamentos Obtidos	3 497 164,05	3 774 150,18
	- Exigível a curto prazo	571 230,21	348 216,34
	- Exigível a médio e longo prazo	2 925 933,84	3 425 933,84
27	Outras contas a receber	1 841 354,39	1 825 649,86
	- Fornecedores de Investimento	103 836,36	158 442,02
	- Fornecedores de investimentos c/c	103 836,36	158 442,02
	- Credores p/ acréscimos	1 609 606,76	1 609 606,76
	- Remunerações a Liquidar	1 097 072,01	1 097 072,01
	- Juros a liquidar e outros gastos financeiros	1 526,60	1 526,60
	- Outros acréscimos de gastos	511 008,15	511 008,15
	- Credores por subscrições não liberadas	119 056,00	47 623,00
	- Outros	119 056,00	47 623,00
	- Adiantamentos por conta de vendas/prestações de serviços	5 000,00	5 000,00
	- Cauções	2 325,00	3 425,00
	- Outros Credores	1 530,27	1 553,08
	- Sindicatos	25,00	0,00
	- Outros credores	1 505,27	1 553,08
28.2	Rendimentos a reconhecer	4 852 680,74	7 022 552,49
	- Transferências e subsídios correntes obtidos com condições	97 228,74	97 228,74
	- Transferências e subsídios de capital obtidos com condições	4 583 513,96	6 753 385,71
	- Outros	171 938,04	171 938,04
29	Provisões	86 380,46	86 380,46
	- Processos judiciais em curso	86 380,46	86 380,46
TOTAL		11 858 212,13	14 636 329,09

Tal como é possível verificar no balanço o passivo não corrente (valores exigíveis a mais de 12 meses), assume a expressão de 11.411.901,26 €, enquanto que o passivo corrente (valor exigível até 12 meses) totaliza o valor de 3.224.427,83 €.

Assiste-se a um aumento do passivo, substancialmente por via dos rendimentos a reconhecer, ou seja, pelos pedidos de pagamento de obras financiadas.



ACORDOS	HORIZONTE TEMPORAL	ANO DE INÍCIO - TÉRMINO	SERVIÇO DA DÍVIDA	
			CAPITAL	JUROS
AGDA/BEI	15 ANOS	2020-2034	1 427 818,45	16 791,08 a)
TOTAL			1 427 818,45	16 791,08

VALORES DE CAPITAL PAGOS/A PAGAR				
CAPITAL PAGO	JUROS PAGOS	CAPITAL A PAGAR ATÉ 31/12/2023	CAPITAL A PAGAR EM ANOS SEQUENTES	CAPITAL EM DÍVIDA
285 563,74	5 004,60	51 920,68	1 090 334,03	1 142 254,77
285 563,74	5 004,60	51 920,68	1 090 334,03	1 142 254,77

c) O pagamento das amortizações dos empréstimos tem vindo a ser cumprido, apresentando-se o valor dos mesmos conforme quadro seguinte:

CONTA		31/12/2022	AUMENTOS	AMORTIZAÇÕES	30/06/2023	A PAGAR 2023	A PAGAR 2024 E SEQUINTE	GARANTIAS
25	Financiamentos obtidos							
BPI	nº 2221963,035,001	101 314,57		33 533,54	67 781,03	34 466,46	33 314,57	1 040 000,00
	nº 222196383003	860 294,10		57 352,94	802 941,16	57 352,94	745 588,22	4 640 000,00
	nº 222196383004 2.000.000€	1 187 774,38	500 000,00		1 687 774,38	100 000,00	1 587 774,38	2 000 000,00
	nº 222196383005 864.417,92€	589 123,92		42 080,28	547 043,64	42 080,30	504 963,34	864 417,92
STD	nº 0032.0049539606090 - 295000€	117 718,12		6 539,89	111 178,23	6 539,89	104 638,34	
	nº 0032.00495396060 - 150000€	70 588,32		8 823,52	61 764,80	8 823,52	52 941,28	
NB	nº 0770018313	316 258,84		39 532,36	276 726,48	39 532,35	237 194,13	1 344 100,00
CCAM	Construção de 47 Fogos	64 998,47		32 492,17	32 506,30	32 506,30	0,00	97 497,70
CGD	nº 023/387/0019	5 331,33		2 659,17	2 672,16	2 672,16	0,00	143 364,49
	nº 2226341830002 (519/007626/0/091 VIAT.RU)	183 762,00			183 762,00	24 242,42	159 519,58	400 000,00
TOTAL		3 497 164,05	500 000,00	223 013,87	3 774 150,18	348 216,34	3 425 933,84	10 529 380,11

Os montantes em dívida respeitantes aos financiamentos bancários foram analisados no âmbito do mapa de responsabilidades de crédito do Banco de Portugal, não tendo sido detetadas inconsistências.

d) Os valores referentes ao Estado e outros entes públicos têm vindo a ser pagos, de acordo com os meios financeiros disponíveis, e dentro dos prazos exigíveis.

CONTA		2022	1º SEM 2023
24	Estado e Outros Entes Públicos		
242	- Retenção de impostos s/rendimento		
2421	Trabalho dependente	34 355,00	74 400,00
2422	Trabalho independente	2 080,00	3 322,18
2429	Outros	104,00	213,00
243	- IVA		4 496,81
244	- Restantes impostos	131,59	163,90
245	- Contribuições p/Seg.Social	56 131,09	107 236,01
TOTAL		92 801,68	189 831,90



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

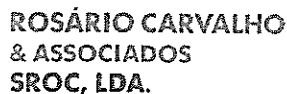
e) A conta # 28 - Rendimentos a reconhecer, reflete essencialmente o valor dos subsídios ao investimento, que ainda estão sujeitos a condições e que por isso não foram incluídos nos fundos patrimoniais (conta #59 – Outras variações nos fundos patrimoniais).

	31/12/2022	AUMENTOS	30/06/2023
POISE - Plano Municipal para a Igualdade	71 521,65		71 521,65
Aprendizagem ao longo da vida - Centros Qualifica	25 707,09		25 707,09
Bairro do Carmo	421 048,80		421 048,80
Muralhas Moura	8 660,82		8 660,82
Reabilitação Habitação Social	59 181,26		59 181,26
Modernização Administrativa	47 213,83		47 213,83
Terrminal rodoviário	539 663,05		539 663,05
Centro Documental da Oliveira	448 979,98		448 979,98
Requalificação do espaço publico envolvente ao museu municipal	200 651,12		200 651,12
Requalificação urbana da Rua do Poço e da Rua dos Ourives	124 104,01	224 038,13	348 142,14
Edifício do antigo matadouro	11 636,42		11 636,42
Promoção do Turismo Náutico	20 094,99		20 094,99
Construção de Via Pedonal na Estrada Nacional 255	527 070,36		527 070,36
Valorização Área Recreativa Lazer Núcleo	10 477,30	382 264,93	392 742,23
Aprendizagem ao longo da vida - Centros Qualifica	12 719,40		12 719,40
Centro Escolar dos Bombeiros	661 863,19	647 491,21	1 309 354,40
Plano Educativo Para Sucesso e Inovação em Moura	24 612,33		24 612,33
Area de acolhimento empresarial em Amareleja - UP4	733 640,89	402 466,10	1 136 106,99
PDR 2020 - FEADER Valor.Ar. Envolv. Ermida S. António	43 783,94		43 783,94
ITI - Conservação das Igrejas do Concelho de Moura	476 762,09	437 457,32	914 219,41
PROG CRESC AZUL EEA GRANT'S - Todos à vela Alqueva	1 109,70		1 109,70
Conservação das Igrejas do Concelho de Moura	148 805,36		148 805,36
Construção de Vias Pedonais	39 706,06		39 706,06
Valorizar - Areas s Autocaravanismo	21 729,06	37 029,08	58 758,14
Reabilitação Pavilhão Gimnodesportivo	0,00	23 291,04	23 291,04
OE - Fundo Ambiental Moura Circular - Biorresíduos		15 833,94	15 833,94
Rendas futuras de águas dos anos 2023 a 2025	171 938,04		171 938,04
Totais	4 852 680,74	2 169 871,75	7 022 552,49

f) Quanto a processos em contencioso, devem ser avaliados de forma sistemática o valor das provisões, com diferenciação dos passivos contingentes.

Esta informação deve ser apresentada à Assembleia Municipal. Para o efeito apresenta-se a legislação de suporte:

Lei 75/2013
...
Artigo 25.º
Competências de apreciação e fiscalização
...
2 - Compete ainda à assembleia municipal:
Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da câmara municipal acerca da atividade desta e da situação financeira do município, a qual deve ser enviada ao presidente da assembleia municipal com a antecedência mínima de cinco dias sobre a data do início da sessão;



Competências do presidente da câmara municipal

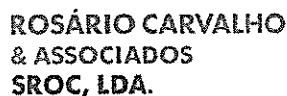
4 - Da informação prevista na alínea c) do n.º 2 do artigo 25.º devem constar o saldo e o estado das dívidas a fornecedores e as reclamações, recursos hierárquicos e processos judiciais pendentes, com indicação da respetiva fase e estado.

4. Classe 3 – Inventários

5. GASTOS

GASTOS E PERDAS	1º SEM 2023	1º SEM 2022	VARIAÇÃO
Transferências e subsídios concedidos	1 173 092,17	817 826,92	355 265,25
Custo das merc.vend.mat.consumidas	769 218,14	461 874,41	307 343,73
Fornecimentos e serviços externos	2 549 892,30	2 144 301,38	405 590,92
Gastos com o pessoal	4 724 192,29	3 966 396,66	757 795,63
Gastos de depreciação e de amortização	2 980 403,06		2 980 403,06
Outros gastos	96 380,06	102 551,11	-6 171,05
Gastos por juros e outros encargos	51 435,20	23 382,07	28 053,13
Totais	12 344 613,22	7 516 332,55	4 828 280,67

A maior variação decorre do facto de no 1º semestre de 2022, não terem sido registadas as depreciações e amortizações. Desconsiderando a variação dos gastos com as depreciações e amortizações, as restantes componentes, na sua globalidade, refletem um aumento generalizado na ordem os 1,8 milhões de euros, com especial enfoque para os gastos com o pessoal.



Esta conta engloba as transferências e subsídios concedidos, quer a título corrente, quer de capital.

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023	Δ 1S22/1S23 €	Peso 1S23 %
60	Transferências e subsídios concedidos					
601	<i>Transferências correntes concedidas</i>	560 406,24	1 388 318,72	853 477,39	293 071,15	72,75%
	- Estado	31 500,82	133 599,84	138 944,51	107 443,69	11,84%
	- Associações de Municípios		12 165,68			
	- Freguesias	82 937,46	191 077,68	97 088,55	14 151,09	8,28%
	- Outros	1 425,00	1 575,00		-1 425,00	
	- Instituições sem Fins Lucrativos	250 575,28	634 249,11	369 610,81	119 035,53	31,51%
	- Famílias	191 058,22	410 232,87	247 833,52	56 775,30	21,13%
	- Outros	2 909,46	5 418,54		-2 909,46	
602	<i>Subsídios correntes concedidos</i>	0,00	477,08	199,33	199,33	0,02%
	- Famílias		477,08	199,33	199,33	0,02%
604	<i>Transferências de capital concedidas</i>	257 420,68	496 377,87	311 354,56	53 933,88	26,54%
	- Associações de Municípios		23 510,11			
	- Freguesias	134 197,33	242 384,67	161 783,58	27 586,25	13,79%
	- Empresas Locais	259,81			-259,81	
	- Outros	12 564,49	15 011,89		-12 564,49	
	- Instituições sem Fins Lucrativos	110 399,05	215 471,20	149 570,98	39 171,93	12,75%
606	<i>Transferências para cobertura de prejuízos</i>	0,00	891,75	8 060,89	8 060,89	0,69%
609	<i>Outros subsídios e transferências de capital</i>	0,00	14 723,56	0,00		
TOTAL		817 826,92	1 900 788,98	1 173 092,17	355 265,25	100,00%

Esta conta apresenta a desagregação que segue abaixo:

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023	Δ 1S22/1S23 €	Peso 1S23 %
61	Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas					
611	Mercadorias	264 411,64	1 091 234,47	439 043,25	174 631,61	57,08%
	- Água	264 411,64	1 091 234,47	439 043,25	174 631,61	57,08%
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	197 462,77	569 941,20	330 174,89	132 712,12	42,92%
	- Peças e outros materiais de manutenção	3 789,63	11 220,67	1 241,16	-2 548,47	0,16%
	- Pneus - Máquinas e Viaturas	3 789,63	11 220,67	1 241,16	-2 548,47	0,16%
	- Outros materiais diversos de consumo	193 673,14	558 720,53	328 933,73	135 260,59	42,76%
	- Combustíveis e Lubrificantes	110 599,28	260 253,66	121 322,88	10 723,60	15,77%
	- Ferramentas e Utensílios	3 575,19	10 171,84	6 095,02	2 519,83	0,79%
	- Artigos de Higiene e Limpeza	5 949,69	12 965,21	7 638,25	1 688,56	0,99%
	- Materiais de Construção	57 082,68	221 537,53	160 054,04	102 971,36	20,81%
	- Outros	16 466,30	53 792,29	33 823,54	17 357,24	4,40%
TOTAL		461 874,41	1 661 175,67	769 218,14	307 343,73	100,00%



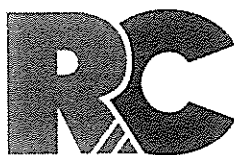
**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

c) Conta 62 – Fornecimentos e serviços externos

Apresentam-se desagregados conforme quadro seguinte:

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023	Δ 1S22/1S23 €	Peso 1S23 %
62	Fornecimentos e serviços externos					
621	Subcontratos e parcerias	480 294,82	1 201 967,12	696 601,56	216 306,74	27,32%
	- Serviços de transporte	117 797,83	162 833,32	113 687,93	-4 109,90	4,46%
	- Serviços de alojamento e de restauração		66 086,41	63 549,49	63 549,49	2,49%
	- Espaços de desporto cultura e lazer	52 652,37	164 830,62	157 036,32	104 383,95	6,16%
	- Serviços de fornecimento de água	84 729,53	362 723,34	125 331,86	40 602,33	4,92%
	- Serviços de recolha e trat. de resíduos sólidos e urbanos	133 758,46	296 455,68	161 283,85	27 525,39	6,33%
	- Outros subcontratos ou parcerias	91 356,63	149 037,75	75 712,11	-15 644,52	2,97%
622	Serviços especializados	546 764,21	1 351 567,18	835 070,77	288 306,56	32,75%
	- Trabalhos especializados	453 328,30	1 089 649,53	683 981,34	230 653,04	26,82%
	- Publicidade comunicação e imagem	16 051,02	32 992,28	24 983,93	8 932,91	0,98%
	- Vigilância e segurança	13 655,60	29 048,12	25 295,06	11 639,46	0,99%
	- Comissões	25 378,81	58 217,35	27 548,83	2 170,02	1,08%
	- Conservação e reparação	31 066,42	94 945,54	66 575,01	35 508,59	2,61%
	- Outros serviços especializados	7 284,06	46 714,36	6 686,60	-597,46	0,26%
623	Materiais de consumo	243 994,85	532 460,32	301 464,14	57 469,29	11,82%
	- Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	51 985,64	103 791,87	54 376,05	2 390,41	2,13%
	- Livros e documentação técnica	5 527,60	6 634,60	1 274,19	-4 253,41	0,05%
	- Material de escritório	1 917,94	7 592,72	2 617,19	699,25	0,10%
	- Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	4 709,90	12 084,49	3 571,84	-1 138,06	0,14%
	- Material de educação cultura e recreio	109,76	21 988,33	4 309,99	4 200,23	0,17%
	- Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	1 635,00	48 318,12	28 070,15	26 435,15	1,10%
	- Medicamentos e artigos para a saúde		292,63	167,96	167,96	0,01%
	- Produtos químicos e de laboratórios		1 172,15	534,66	534,66	0,02%
	- Outros fornecimentos e serviços	178 109,01	330 585,41	206 542,11	28 433,10	8,10%
624	Energia e fluidos	125 849,50	323 883,73	157 129,63	31 280,13	6,16%
	- Electricidade	96 524,74	270 247,96	129 647,12	33 122,38	5,08%
	- Combustíveis e lubrificantes	29 324,76	53 635,77	27 482,51	-1 842,25	1,08%
625	Deslocações, estadas e transportes	29 529,77	86 527,53	36 034,05	6 504,28	1,41%
	- Deslocações e estadas	6 001,66	9 757,29	13 449,13	7 447,47	0,53%
	- Transportes de pessoal	150,00	159,84		-150,00	
	- Transporte escolar		39 723,10			
	- Outros	23 378,11	36 887,30	22 584,92	-793,19	0,89%
626	Serviços diversos	717 868,23	1 411 460,79	523 592,15	-194 276,08	20,53%
	- Rendas e alugueres	156 713,77	393 844,61	71 141,04	-85 572,73	2,79%
	- Comunicação	72 390,23	143 103,01	58 034,18	-14 356,05	2,28%
	- Seguros	33 999,90	85 299,01	39 231,91	5 232,01	1,54%
	- Limpeza, higiene e conforto	72 624,39	118 742,91	24 462,50	-48 161,89	0,96%
	- Outros serviços	382 139,94	670 471,25	330 722,52	-51 417,42	12,97%
TOTAL		2 144 301,38	4 907 866,67	2 549 892,30	405 590,92	100,00%

Matia do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658
Andréia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503 | Andréia Isabel Cardinho Santiago ROC n.º 1665



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

d) Conta 63 – Gastos com o pessoal

Os gastos com o pessoal ascendem a 4.724.192,29 €, tal como discriminado no quadro seguinte:

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023	Δ 1S22/1S23 €	Peso 1S23 %
63	GASTOS COM O PESSOAL					
630	<i>Remunerações Órgãos Autárquicos</i>	95 662,67	182 969,90	95 195,67	-467,00	2,02%
	- Remunerações certas e permanentes	92 397,83	176 347,90	90 758,77	-1 639,06	1,92%
	- Abonos variáveis ou eventuais	3 264,84	6 622,00	4 436,90	1 172,06	0,09%
632	<i>Remunerações do pessoal</i>	3 092 332,20	6 448 109,13	3 684 445,18	592 112,98	77,99%
	- Remunerações certas e permanentes	2 931 883,38	6 112 705,84	3 511 190,91	579 307,53	74,32%
	- Remunerações base	2 265 775,33	4 759 572,40	2 695 257,75	429 482,42	57,05%
	- Subsídios de férias	421 165,51	432 944,85	462 376,32	41 210,81	9,79%
	- Subsídios de Natal	986,14	416 884,64	1 795,20	809,06	0,04%
	- Subsídio de refeição	219 774,05	457 061,13	317 719,75	97 945,70	6,73%
	- Suplementos e prémios	24 182,35	46 242,82	34 041,89	9 859,54	0,72%
	- Abonos variáveis ou eventuais	160 448,82	335 403,29	173 254,27	12 805,45	3,67%
	- Ajudas de custo	9 994,13	18 778,49	9 435,60	-558,53	0,20%
	- Trabalho extraordinário	132 121,38	282 605,70	145 473,76	13 352,38	3,08%
	- Abono para falhas	4 497,00	9 362,63	5 071,04	574,04	0,11%
	- Trabalho noturno e de turno	7 252,14	12 243,81	8 196,88	944,74	0,17%
	- Outros suplementos	6 584,17	12 412,66	5 076,99	-1 507,18	0,11%
633	<i>Benefícios pós-emprego</i>	4 202,43	10 884,46	6 480,30	2 277,87	0,14%
635	<i>Encargos s/ Remunerações</i>	580 742,83	1 364 722,22	704 116,38	123 373,55	14,90%
636	<i>Seguros de Acid. trab e doenças profis.</i>	49 996,23	109 428,35	59 926,59	9 930,36	1,27%
638	<i>Outros gastos com o pessoal</i>	90 336,27	184 119,00	116 381,07	26 044,80	2,46%
639	<i>Outros encargos sociais</i>	53 124,03	110 434,86	57 647,10	4 523,07	1,22%
TOTAL		3 966 396,66	8 410 667,92	4 724 192,29	757 795,63	100,00%

Esta componente negativa dos resultados, apresenta uma variação positiva de cerca de 758 mil euros.

Recomenda-se a especialização dos subsídios de férias de Natal de forma a que os resultados ao semestre possam traduzir uma realidade, mais adequada.



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

e) Conta 68 – Outros gastos

A conta de outros gastos apresenta a seguinte repartição:

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
68	Outros Gastos			
681	Impostos e Taxas	80 855,48	168 681,09	82 938,61
	- Taxa audiovisual	2 717,95	6 180,75	3 309,85
	- Taxa gestão de resíduos	50 630,99	112 216,31	67 279,13
	- Taxa recursos hídricos água	22 889,57	40 262,73	9 600,49
	- Taxa recursos hídricos saneamento	4 616,97	10 021,30	2 749,14
687	Gastos em investimentos não financeiros	7 278,50	18 697,65	0,00
	- Sinistros	128,57	4 397,79	
	- Outros gastos	7 149,93	14 299,86	
688	Outros	14 417,13	72 233,91	13 441,45
	- Correções relativas a períodos anteriores	5 018,27	57 395,68	2 492,34
	- Quotizações	7 100,06	8 870,06	9 672,34
	- Outros não especificados	2 298,80	5 968,17	1 276,77
TOTAL		102 551,11	260 172,57	96 380,06

f) Conta 69 – Gastos por juros e outros encargos

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
69	Gastos por juros e outros encargos			
691	Juros e encargos suportados	18 618,53	40 506,37	38 821,32
	- Juros de financiamentos obtidos	9 740,36	31 352,70	38 419,15
	- Médio e Longo Prazo (MLP)	8 660,93	29 237,47	37 426,95
	- Outros	1 079,43	2 115,23	992,20
	- Juros tributários	329,13	36,04	114,19
	- Juros de mora	329,13	36,04	114,19
	- Outros juros	8 549,04	9 117,63	287,98
698	Outros encargos	4 763,54	28 481,98	12 613,88
	- Outros	4 763,54	28 481,98	12 613,88
TOTAL		23 382,07	68 988,35	51 435,20



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

6. RENDIMENTOS

Em termos globais os rendimentos assumem a expressão seguinte:

RENDIMENTOS E GANHOS	1º SEM 2023	1º SEM 2022	VARIAÇÃO
Impostos, contribuições e taxas	1 180 893,36	1 070 733,41	110 159,95
Vendas	291 432,94	305 501,18	-14 068,24
Prestações de serviços e concessões	996 173,11	906 819,08	89 354,03
Trabalhos para a própria entidade		50,50	-50,50
Transferências e subsídios correntes obtidos	7 039 945,02	6 728 005,02	311 940,00
Outros rendimentos	471 492,36	37 567,83	433 924,53
Juros, dividendos e out.rendimentos similares	5,54	158,99	-153,45
Totais	9 979 942,33	9 048 836,01	931 106,32

Como se observa os rendimentos e ganhos apenas refletem uma variação positiva na ordem dos 931 mil euros.

a) Conta 70 – Impostos, contribuições e taxas

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
70	Impostos, contribuições e taxas			
701	Imposto Diretos	703 422,00	1 743 702,40	738 504,87
	- Derrama	9 418,12	548 368,09	24 527,26
	- Imposto municipal sobre imóveis	529 446,85	872 225,33	532 968,87
	- Imposto único de circulação	164 557,03	323 108,98	181 008,74
702	Impostos Indiretos	314 068,03	1 114 164,55	383 749,27
	- Impostos indiretos específicos das autarquias locais		94,40	
	- Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis	314 068,03	1 114 070,15	383 749,27
704	Taxas, multas e outras penalidades	53 243,38	104 017,89	58 639,22
	- Taxas específicas das autarquias locais	43 635,09	86 293,92	45 006,28
	- Mercados e feiras		21,90	
	- Loteamentos e obras	21 534,17	41 307,67	23 145,99
	- Ocupação da via pública	1 886,79	4 657,43	3 113,05
	- Outras	20 214,13	40 306,92	18 747,24
	- Multas e outras penalidades	9 608,29	17 723,97	13 632,94
	- Juros de mora	2 038,23	4 948,73	2 691,67
	- Juros compensatórios	792,31	921,10	2 356,95
	- Coimas e penalidades por contraordenações	6 357,75	11 144,14	8 524,32
	- Outras multas e penalidades	420,00	710,00	60,00
TOTAL		1 070 733,41	2 961 884,84	1 180 893,36

Os montantes dos impostos recebidos do Estado foram cruzados com as declarações da Autoridade Tributária (AT), estando os mesmos conciliados.



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

b) Conta 71 – Vendas

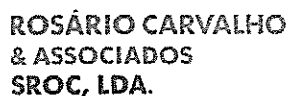
As vendas apresentam-se, conforme segue.

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
71	Vendas			
711	Mercadorias	298 489,03	611 744,83	286 050,03
	- Água	298 489,03	611 744,83	286 050,03
712	Produtos acabados e intermédios	7 012,15	8 315,40	5 382,91
	- Publicações e impressos	304,06	1 602,30	76,15
	- Outros	6 708,09	6 713,10	5 306,76
TOTAL		305 501,18	620 060,23	291 432,94

c) Conta 72 – Prestações de serviços e concessões

Já as prestações de serviços e concessões têm tido a seguinte evolução:

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
72	Prestações de serviços e concessões			
	- Serviços específicos das autarquias locais	499 181,57	1 037 168,26	487 983,71
	- Saneamento	219 759,03	445 371,88	208 999,39
	- Resíduos Sólidos	207 711,88	416 667,53	188 588,80
	- Transportes Coletivos de Pessoas e Mercadorias	8 688,74	25 329,30	11 222,29
	- Trabalhos por Conta de Particulares	5 686,52	10 166,49	6 381,29
	- Cemitérios	5 798,92	9 810,73	6 692,13
	- Mercados e Feiras	9 035,68	26 729,18	14 952,40
	- Parques de Estacionamento	3 648,54	7 365,86	3 080,58
	- Serviços Sociais	29 853,43	65 866,31	41 358,53
	- Serviços Desporto	8 998,83	29 860,98	6 708,30
	- Concessões	398 888,65	756 086,41	478 527,82
	- Vistorias e ensaios	3 654,03	6 407,80	4 631,28
	- Serviços sociais, recreativos, culturais e desporto	143,99	311,04	138,15
	- Aluguer de equipamentos	620,23	930,19	368,90
	- Arrendamento	1 651,20	25 167,57	20 106,02
	- Outros serviços	2 679,41	7 270,52	4 417,23
TOTAL		906 819,08	1 833 341,79	996 173,11



As transferências e subsídios correntes obtidos apresentam-se nos termos seguintes:

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
75	Transferências e subsídios correntes obtidos			
751	<i>Transferências correntes</i>	6 728 005,02	14 201 175,35	7 039 945,02
	- Administrações Públicas	6 644 890,96	13 451 198,31	6 931 953,52
	- Estado	5 740 927,74	11 934 519,95	5 931 073,26
	- Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	5 126 724,00	10 458 048,00	5 275 914,00
	- Fundo Social Municipal (FSM)	160 452,00	387 794,00	204 576,00
	- Participação no IRS	185 658,00	376 230,00	207 498,00
	- Transferências de competências - Lei n.º 50/2018			167 221,75
	- Participação do IVA	45 906,00	57 482,59	40 932,00
	- Outras	222 187,74	654 965,36	34 931,51
	- Serviços e Fundos Autónomos	903 963,22	1 516 678,36	1 000 880,26
	- Transferências de competências - Lei n.º 50/2018	822 633,56	1 245 289,46	877 224,00
	- Outras	81 329,66	271 388,90	123 656,26
	- Resto do Mundo	83 114,06	749 977,04	107 991,50
	- FEDER		563 655,17	7 489,07
	- Fundo Social Europeu	76 864,06	180 071,87	100 502,43
	- Outras	6 250,00	6 250,00	
TOTAL		6 728 005,02	14 201 175,35	7 039 945,02

Apresentam a seguinte estrutura. A variação face a período homólogo regista-se ao nível da reposição dos subsídios ao investimento.

CONTA		1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
78	Outros rendimentos			
784	Ganhos em inventários	0,01	76 748,52	0,00
	- Sobras		15 746,19	
	- Outros	0,01	61 002,33	
785	Rendimentos em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	329 969,33	0,00
	- Aplicação do método da equivalência patrimonial		329 969,33	
787	Rendimentos em investimentos não financeiros	2 624,41	0,00	1 623,18
	- Rendas em propriedades de investimento	2 624,41		1 623,18
788	Outros	34 943,41	1 003 216,80	469 869,18
	- Correções relativas a períodos anteriores	8 532,86	10 207,42	9 140,35
	- Imputação de subsídios e transferências para investimentos	11 590,27	745 687,08	419 240,07
	- Outros não especificados	14 820,28	247 322,30	41 488,76
TOTAL		37 567,83	1 409 934,65	471 492,36



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

IV – CONTABILIDADE DE GESTÃO

A contabilidade de gestão tem como objetivo principal a imputação dos gastos e rendimentos aos respetivos centros de responsabilidade. É um processo que revela complexidade, sabendo-se que o Município apesar de ter este procedimento desenvolvido, ainda se encontram muitas inconsistências, nomeadamente a falta de informação a imputar aos bens e serviços.

Dada a alteração legislativa quanto ao sistema contabilístico (SNC-AP), iniciada em 1 de janeiro de 2020, propõe-se que sejam desenvolvidos os trabalhos para a **implementação da norma NCP 27 – Contabilidade de Gestão**. Veja-se que a referida norma exige as divulgações que de seguida se apresentam, devendo as mesmas serem adaptadas à atividade autárquica.

NCP 27 — Contabilidade de Gestão

.....

6 — Divulgações

29 — *Um sistema de contabilidade de custos ou de gestão proporciona informação útil aos responsáveis das entidades públicas para efeitos de acompanhamento das operações e de tomada de decisões sobre o futuro.*

30 — *Os documentos de prestação de contas (relato financeiro de finalidades gerais) devem divulgar informação sobre avaliação de desempenho e avaliação por programas, sobre os custos tendo por base a informação disponibilizada pelo sistema de contabilidade e custos e de gestão.*

31 — *A informação da Contabilidade de gestão a incluir no relato financeiro anual, deve corresponder ao exercício económico da informação obtida do sistema de contabilidade orçamental e do sistema de contabilidade financeira, por regra coincidente com o ano civil. No entanto, a informação interna em outros momentos e para efeitos de tomada de decisão pode ser mais útil referindo -se a períodos diferentes ou mais curtos. Por exemplo, no caso do Ensino pode ser útil para a gestão obter informação dos custos por ano letivo.*

32 — *Apesar de alguma informação obtida fazer parte do relato financeiro de periodicidade anual, a contabilidade de custos é essencialmente uma ferramenta de apoio à gestão, pelo que deve dar informação constante sobre os custos das principais atividades e desvios em relação ao previsto.*

33 — *Em particular, os relatórios periódicos de relato à gestão devem contemplar os seguintes aspetos:*

- (a) Ser compreensíveis para o nível superior de gestão e para a gestão operacional;*
- (b) Fornecer custos por outputs;*
- (c) Identificar os custos controláveis por cada unidade envolvida na produção de outputs;*



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

(d) Comparar os custos reais com os planos e orçamentos, com os custos padrão ou de referência, ou com uma combinação destes, e comparar os custos reais com períodos anteriores;

(e) Ser consistentes com a base contabilística utilizada para preparar relatórios de contabilidade financeira;

(f) Ser relevantes para o planeamento e execução do orçamento.

34 — O Relatório de gestão deve divulgar, por cada bem, serviço ou atividade final, a seguinte informação:

(a) Custos diretos e indiretos de cada bem, serviço e atividade;

(b) Rendimentos diretamente associados aos bens, serviços e atividades (se existirem);

(c) Custos totais do exercício económico e custo total acumulado de atividades, produtos ou serviços com duração plurianual, ou não coincidente com o exercício económico.

(d) Objetos de custos finais para os quais se determinou o custo total, os critérios de imputação dos custos indiretos utilizados e os custos não incorporados"

35 — No caso do subsetor da educação, devem ser fornecidos mapas pelo sistema de contabilidade de custos:

(a) Por cada curso, indicando os custos diretos e indiretos, o custo por estudante, as receitas imputadas, quando aplicável, e os resultados económicos;

(b) Por cada centro de investigação, indicando o custo por projeto e respetivos rendimentos (financiamentos, contratos de prestação de serviços);

(c) Por cada serviço prestado à comunidade, incluindo custos diretos e indiretos e os respetivos rendimentos e resultados económicos;

d) Por cada atividade de apoio aos estudantes, indicando o custo por cada refeição, custo por aluno/cama, custo de cada utente na atividade desportiva, custo por cada aluno beneficiário de bolsas/prémios, custo por utente na atividade médica (clínica/psicologia, ...);

36 — No caso do subsetor da saúde, devem ser obtidos mapas de informação, indicando o custo direto e indireto e o respetivo rendimento associado (se existir), por cada:

(a) Unidade/estabelecimento de saúde; (b) Dia de internamento; (c) Consulta; (d) Sessão;

(e) Doente intervencionado; (f) Exame/análise; (g) Outros

37 — No caso das autarquias locais, devem ser obtidos mapas de informação indicando o custo direto e indireto e o respetivo rendimento associado (se existir), por cada:

(a) Bem produzido ou serviço prestado;

(b) Função, unidade, departamento ou atividade;

(c) Bem ou serviço pelo qual é praticado um preço ou cobrada uma taxa, indicando os respetivos rendimentos obtidos e resultados económicos;



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

38 — A informação sobre a gestão ambiental deve permitir que se identifique se existe uma política de redução de custos ambientais efetivos para melhorar o desempenho ambiental, procurando -se com esta informação melhorar a imagem da entidade pública que relata, face aos stakeholders, tais como clientes, utentes, comunidades locais, empregados, Governo e fornecedores.

V – SITUAÇÃO ECONÓMICO - FINANCEIRA

Da análise quanto à situação financeira do Município podemos concluir que assistimos a uma continuidade sustentada.

Do ponto de vista económico, face aos trabalhos a desenvolver quanto a:

- Encerramento de obras em curso;
- Revisão dos valores a receber, cuja incobrábilidade ou risco de cobrábilidade sejam identificadas, nos termos do estudo iniciado no ano transato e que ficou em apreciação dos serviços respetivos. As componentes analisadas foram as Rendas e Água (em todas as suas componentes);
- Identificação dos valores de garantias e cauções a afetar à conta 13 – Outros depósitos.
- Estimativas de gastos de maior impacto nos resultados (pessoal);
- Continuidade na implementação da contabilidade de gestão;

os ativos, passivos e resultado líquido do exercício sofrem alterações cuja quantificação só poderá ser apurada após o desenvolvimento dos trabalhos acima identificados.

De seguida apresentam-se alguns indicadores de gestão, apreciação de prazo médio de pagamento, pagamentos em atraso e endividamento.



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

1. Indicadores de Gestão

Indicam-se os principais indicadores e rácios referentes aos períodos identificados.

Componente Económica

	1º SEM 2022	2022	1º SEM 2023
Gastos	7 516 333	23 089 503	12 344 613
Rendimentos	9 048 836	21 026 612	9 979 942
Resultado líquido do período	1 532 503	-2 062 891	-2 364 671
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento (EBITDA)	1 555 727	3 599 356	667 162
Resultados operacional (antes de gastos de financiamento)	1 555 727	-1 994 067	-2 313 241

Componente Financeira

	2022	1º SEM 2023	Δ 2022/1523 €	Δ 2022/1523 %
Ativo não Corrente	136 517 288	141 051 511	4 534 224	3,32%
Investimentos	136 395 143	140 929 367	4 534 224	3,32%
Ativo Corrente	4 624 679	4 922 329	297 650	6,44%
Ativo	141 141 967	145 973 840	4 831 874	3,42%
Património líquido	129 283 755	131 337 511	2 053 757	1,59%
Passivo não corrente	8 779 059	11 411 901	2 632 843	29,99%
Passivo corrente	3 079 154	3 224 428	145 274	4,72%
Financiamentos	3 497 164	3 774 150	276 986	7,92%
Total Passivo	11 858 212	14 636 329	2 778 117	23,43%
Solvabilidade (Património líquido/ Passivo)	1090%	897%		
Autonomia Financeira (Património líquido / Ativo)	92%	90%		
Liquidez Geral (Ativo corrente/ Passivo corrente)	1,50	1,53		
Grau de dependência do ML Prazo (Passivo não corrente/Ativo)	6,22%	7,82%		
Grau de Cobertura do Imobilizado (Património líquido/Investimentos)	95%	93%		
Endividamento M/L Prazos (Empréstimos/Total Passivo)	29%	26%		

2. Prazo Médio de Pagamento e Pagamentos em Atraso

De acordo com o estabelecido na Resolução do Conselho de Ministros nº 34/2008, de 22 de fevereiro, o Prazo Médio de Pagamento (PMP) do Município, é calculado de acordo com o indicado e definido nos termos do n.º 4, do Despacho 9870/2009, de 13 de abril de 2009.

Face ao valor apurado internamente no fecho de 2022, é de esperar que neste semestre o indicador do PMP, se possa ter mantido ao mesmo nível. O número de dias apurado não inclui o acordo de pagamento firmado para a dívida das águas.

	DADOS DGAL					APURAMENTO INTERNO				
Anos	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
Dias	81	45	38	32	15	81	45	38	32	15
Melhoria		36	7	6	17		36	7	6	17



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

3. Endividamento/Dívida Total

Apesar da Lei nº 35/2020, de 13 de agosto, ter introduzido alterações às regras de endividamento das autarquias locais, ainda assim entendemos dever acompanhar este indicador nos termos até ali definidos, apenas com a ponderação dos empréstimos quando contraídos, ponderadas ainda as implicações decorrentes do SNC-AP, nomeadamente a componente negativa dos diferimentos e credores p/acréscimos.

Assim, conforme definido no artigo 52.º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, a dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, do mesmo diploma legal, não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

Entre 31/12/2018 e o final do 1º semestre de 2023, foi apurada uma redução de dívida global em cerca de 1,3 milhões de euros.

Optou-se por se considerar a contribuição das entidades idêntica à verificada no final de 2022, com exceção do valor da Comoiprel, visto que se apurou não dever entrar para a dívida.

O total da dívida no final de 2023, não pode exceder 13,3 milhões de euros (considerando a alteração para 2023 do disposto na alínea b), do nº 3, do art.º 52º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro (Lei nº 29/2023, de 4 de julho)), verificando-se que a dívida total ascende a cerca de 6 milhões de euros. Caso se tivesse mantido para a margem de endividamento a percentagem de 20%, o valor da dívida pode vir a atingir 9,4 milhões de euros. Propõe-se ponderação para o limite da dívida de forma a não comprometer os investimentos futuros.



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	30/06/2023
Receita corrente líquida cobrada	13 622 419	14 326 252	15 075 016	16 073 847	19 465 885	9 492 626
Média nos 3 exercícios	14 341 229					
Média nos 3 exercícios	15 158 372					
Média nos 3 exercícios	16 871 583					
1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 exercícios anteriores	Cálculo Auxiliar para 31/12/2021					21 511 843
	Cálculo Auxiliar para 31/12/2022					22 737 557
	Cálculo Auxiliar para 31/12/2023					25 307 374
TOTAL DA DÍVIDA						
PASSIVO	19 881 780	19 695 101	8 957 807	10 102 104	11 858 212	14 636 329
(-) CREDITORES POR ACRÉSCIMOS DE GASTOS	12 631 892	13 051 517	1 625 364	1 766 570	1 609 607	1 609 607
(-) RENDIMENTOS A RECONHECER			1 488 793	2 331 864	4 852 681	7 022 552
(-) PROVISÕES	48 236	86 380	86 380	86 380	86 380	86 380
(-) FAM	80 323	26 774	13 387			
(-) OPERAÇÕES DE TESOURARIA	97 259	100 598	10 397	4 411	4 091	5 221
(1) TOTAL DÍVIDA ORÇAMENTAL	7 024 071	6 429 832	5 733 486	5 912 877	5 305 453	5 912 569
CONTRIBUIÇÃO DAS PARTICIPADAS						
(2) TOTAL CONTRIBUIÇÕES	180 079	347 131	240 627	215 266	189 413	316 641
DÍVIDA GLOBAL (1) + (2)	7 204 150	6 776 963	5 974 113	6 128 143	5 494 867	6 229 210
MARGEM DE ENDIVIDAMENTO	12 717 446	13 144 634	14 505 378	15 383 700	17 242 690	19 078 164
	20%	20%	20%	20%	20%	40%
LIMITE DE 20% DA MARGEM (40% - 2023)	2 543 489	2 628 927	2 901 076	3 076 740	3 448 538	7 631 266
LIMITE DA DÍVIDA TOTAL EM 31/12/X		9 747 640	9 405 889	8 875 189	9 204 883	13 126 133
REDUÇÃO/AUMENTO DE DÍVIDA		-427 188	-802 849	154 030	-633 276	734 343
				-974 941		

MARGEM/EXCESSO	
VALOR ABSOLUTO	%
19 078 164	75,39%

VARIACÃO DÍVIDA %
13,36%

MARGEM DISPONÍVEL P/UTILIZAR
6 162 733

VI – CONCLUSÕES

Em resultado do trabalho efetuado é nossa opinião que o Órgão Executivo tem desenvolvido as atividades e ações possíveis tendentes à sustentabilidade e equilíbrio da situação financeira do Município, dando cumprimento aos princípios definidos no artigo 3º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro.

Dadas as circunstâncias e considerando o referido neste Relatório, considera-se ser de continuar os trabalhos inerentes às melhorias exigidas no âmbito do sistema de controlo interno e de registo contabilístico de forma a verificar-se uma adequada aplicação do regime contabilístico instituído pelo SNC-AP. O acompanhamento mensal dos factos patrimoniais e dos registos contabilísticos deve ser apurado e conciliado, nomeadamente pela exigência da aplicação do sistema de inventário permanente, cálculo de depreciações e amortizações, reposição dos subsídios ao investimento e



De seguida apresentam-se as ações que se nos afiguram ser de dar continuidade, melhorar e implementar:

1. Monitorização dos processos inerentes ao Regulamento Geral sobre a Proteção de Dados (RGPD);
2. Monitorização do Regime Jurídico do Registo Central do Beneficiário Efetivo, nomeadamente o seu cumprimento, em caso de aplicabilidade quanto a entidades participadas, bem como nos processos de aquisição e pagamentos;
3. Estabelecer medidas de combate ao branqueamento de capitais e ao financiamento do terrorismo, onde as pessoas politicamente expostas (PEP's), entre as quais Presidentes e Vereadores com funções executivas de câmaras municipais e respetivos membros próximos da família, assumem um papel relevante;
4. Preparação de trabalhos que permitam proceder ao relatório de avaliação dos riscos identificados, conforme definido no Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas (PDRCIC). Dado ao aumento de competências que têm vindo a ser transferidas para os Municípios propõe-se a revisão do PGRIC, uma vez que se afiguram poder vir a existir novos riscos a ponderar.
5. Monitorização adequada do regulamento de sistema de controlo interno, visando a eficácia e a eficiência do Município.
6. À adoção de maior nível de criticidade quanto à imposição da legalidade nos contratos para assunção de despesa nomeadamente: - a não repartição de despesa; - limite de valor acumulado de contratos por entidade; - identificação do Beneficiário Efetivo;
7. Uma adequada consolidação orçamental, com coerente estimativa de receitas e controlo integral do ciclo de despesa, para além do apuramento e utilização dentro dos limites permitidos dos fundos disponíveis e cumprimento das obrigações quanto ao prazo médio de pagamentos.



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

8. Continuidade e melhorias no registo dos compromissos e obrigações futuros, que vierem a ser assumidos.
9. Continuidade de cumprimento da regra de equilíbrio orçamental, conforme disposto no art.º 40º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro. Considera-se assim necessária uma gestão adequada das receitas com as devidas restrições na assunção da despesa a contratualizar;
10. Continuidade: - dos trabalhos ao nível do património, nomeadamente o registo de património e acompanhamento das obras em curso, no sentido do seu adequado encerramento, bem como a devida avaliação dos investimentos e subsídios ao investimento a repor em consequência das depreciações e amortizações efetuadas.
11. Apreciação dos valores a receber e sua compatibilização entre os diversos sistemas informáticos.
12. Continuidade de trabalhos tendentes à completa adoção do SNC-AP, com especial enfoque na contabilidade de gestão.

Estas ações foram analisadas com os responsáveis dos serviços, tendo-nos sido manifestado toda a disponibilidade para a continuidade dos trabalhos e melhoria contínua, em prol da transparência e **Accountability** na gestão pública.

Em sede de elaboração dos instrumentos de gestão previsionais para o ano de 2024 a 2028, o volume da despesa a transitar, os compromissos futuros já assumidos e os encargos com o pessoal, podem assumir um elevado volume financeiro, o qual condicionará as atividades a empreender, pelo que se recomenda uma atenção redobrada da Gestão e ponderação das mesmas. Acresce a sustentabilidade e consolidação orçamental, com adequada estimativa de receitas onde o controlo integral do ciclo de despesa, controlo dos pagamentos em atraso e fundos disponíveis deve centrar a atenção dos Órgãos de Gestão.

Particularmente neste período, onde a inflação tem vindo a aumentar de forma significativa e, dada a fase de investimento em que o Município se encontra, as empreitadas estão já a sofrer o efeito de revisão de preços, que deve ser ponderado com a devida acuidade e controlo.



ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.

VII – FACTOS RELEVANTES E/OU OCORRIDOS APÓS O TERMO DE 30/06/2023

- ✓ Importa destacar o disposto nos seguintes diplomas legais:
 - Despacho n.º 274/2023, de 6 de janeiro, que Regulamenta a Entidade Contabilística Estado; e
 - A Lei nº 29/2023, de 4 de julho, que veio alterar a Lei nº 73/2013, de 3 de setembro.
- ✓ O equilíbrio orçamental encontra-se cumprido.
- ✓ Entre 31/12/2018 e 30/06/2023, a dívida global apresenta uma redução na ordem de 1,3 milhões de euros.
- ✓ Não existência de pagamentos em atraso.
- ✓ Conforme apurou na análise efetuada ao endividamento, existe margem para endividamento. O limite da dívida à data de 31 de dezembro de 2023, não deve ser superior a 13,3 milhões de euros. À data de 30 de junho de 2023, o valor da dívida total é de 6 milhões de euros.
- ✓ Importa referir o disposto no artigo 56º, nº 3, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, quanto à evidência de apuramento durante 2 anos consecutivos de uma taxa de execução da receita não dever ser inferior a 85%. Implica por isso assegurar a forma de cumprimento deste requisito para o ano de 2023 que se nos afigura vir a ser possível, face aos normais ajustamentos de final de ano.

	ORÇAMENTO				
	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO
RECEITA	2019	2020	2021	2022	30/06/2023
	85,11%	85,82%	69,00%	85,19%	39,28%

- ✓ Ainda sobre a elaboração do orçamento de 2024, importa referir o disposto na Lei do Orçamento do Estado para 2023, no que concerne à inscrição de receita a título de alienação de imóveis, já que o artigo 74º do OE, impõe algumas restrições, a analisar em concreto, nomeadamente que a verba não pode ser superior à média aritmética simples das receitas arrecadas com a venda de bens imóveis nos últimos 36 meses que precedem o mês da elaboração do orçamento.

Acredita-se a elaboração do Plano Orçamental Plurianual, para 2025 a 2028.



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

De acordo com o art.º 82º do OE para 2023, a elaboração do balanço, demonstração dos resultados por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, previsionais, previstos no parágrafo 17 da Norma de Contabilidade Pública 1 (NCP 1) do SNC -AP, **não é obrigatória para as entidades da Administração Local.**

- ✓ Nos termos Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro que expressa o regime de Enquadramento Orçamental apresentam-se as seguintes disposições:

Artigo 64.º - Demonstrações financeiras intercalares

1 - A ECE e as demais entidades públicas preparam, até ao final do segundo mês seguinte ao trimestre, demonstrações orçamentais e financeiras, individuais e consolidadas.

2 - As demonstrações orçamentais e financeiras devem ter uma estrutura idêntica às demonstrações contabilísticas incluídas na documentação orçamental.

3 - O disposto no presente artigo não se aplica ao trimestre findo em 31 de dezembro.

Artigo 5.º - Regulamentação dos programas orçamentais e Entidade Contabilística Estado

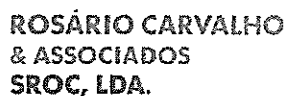
.....

8 - O disposto no artigo 64.º e no n.º 6 do artigo 66.º da Lei de Enquadramento Orçamental, aprovada em anexo à presente lei, concretiza-se no Orçamento do Estado para o ano de 2023.

.....

Face ao exposto, entendemos que já em 2023 e anos seguintes, se devem elaborar Relatórios Financeiros (individuais e consolidados) nos períodos de:

- janeiro a março; - abril a junho; e - julho a setembro de cada ano.



VIII – AGRADECIMENTOS

Andere ischele Inzere fehl