



ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE MOURA

ASSUNTO

Ponto 6

**TOMADA DE CONHECIMENTO
DO RELATÓRIO DE REVISÃO
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
DO MUNICÍPIO DE MOURA,
REFERENTE AO 1º SEMESTRE DO
ANO DE 2024**



ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE MOURA

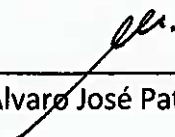
DELIBERAÇÃO

Tomada de Conhecimento do Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras do Município de Moura, referente ao 1º Semestre do ano de 2024

Na sequência da deliberação de câmara, tomada em reunião ordinária pública, realizada no dia 18 de setembro de 2024, 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 19 dias do mês de setembro de 2024

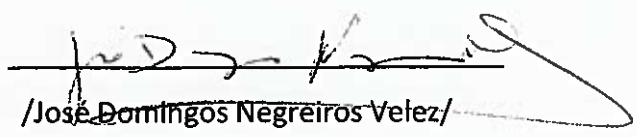
O Presidente da Câmara Municipal,


/Álvaro José Pato Azedo/

PRESENTE À SESSÃO ORDINÁRIA DA ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE MOURA
25 DE SETEMBRO DE 2024

----- Foi **tomado conhecimento** do Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras do Município de Moura, referente ao 1º Semestre do ano de 2024. -----

O Presidente da Assembleia Municipal,


/José Domingos Negreiros 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 18 de Setembro de 2024, 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 19 dias do mês de Setembro de 2024

O Presidente da Câmara,

/Álvaro José Pato Azedo/



Câmara Municipal de Moura

DELIBERAÇÃO

PROPOSTA Nº 9984 da Divisão de Gestão Financeira e Património

Proposta para conhecimento e posteriormente da Assembleia Municipal - Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras, referente ao 1.º semestre do Ano de 2024.

Presente à Reunião Ordinária Pública de 18 de setembro de 2024

TOMADO CONHECIMENTO E POSTERIOR REMISSÃO À ASSEMBLEIA MUNICIPAL.

O Presidente da Câmara

**ALVARO JOSE
PATO AZEDO**

Digitally signed by ALVARO
JOSE PATO AZEDO
Date: 2024.09.19 11:29:43
+01:00





Câmara Municipal de Moura

PROPOSTA Nº 9984

Data: 11.09.2024

Assunto: Relatório de Revisão às Demonstrações Financeiras

Submeto para conhecimento da Câmara Municipal e, posteriormente da Assembleia Municipal, o Relatório às Demonstrações Financeiras, referente ao 1º semestre do ano de 2024, apresentado pelo Revisor Oficial de Contas, nos termos da alínea d) do nº 2 do artigo 77º da Lei nº73/2013, de 3 de setembro.

O Vice-Presidente da Câmara Municipal,

**JOSE FRANCISCO
CALADO BANHA**

Digitally signed by JOSE
FRANCISCO CALADO BANHA
Date: 2024.09.11 15:04:12
+01:00

INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICO FINANCEIRA

MUNICÍPIO DE MOURA

- 1º SEMESTRE 2024 -

SETEMBRO DE 2024

ÍNDICE

I – INTRODUÇÃO.....	3
II – ÂMBITO	3
III – TRABALHOS EFETUADOS.....	3
A – ANÁLISE ORÇAMENTAL	5
A.1. Orçamento	5
A.1.1. Orçamento inicial	5
A.1.2. Receita	5
A.1.3. Despesa	6
A.1.4. Fontes de financiamento	7
A.1.5. Equilíbrio orçamental.....	7
A1.6. Compromissos, obrigações e pagamentos.....	8
A.2. Execução do plano plurianual de investimento	9
A.3. Execução das ações mais relevantes.....	10
B - ANÁLISE FINANCEIRA	11
B.1. Balanço	11
B.1.1. Ativos Fixos.....	12
B.1.2. Ativo corrente	13
B.1.3. Passivo	15
B.2. Demonstração dos Resultados.....	17
B.3. Demonstração dos fluxos de caixa	18
B.4. Demonstração das alterações no património líquido	19
C - CONTABILIDADE DE GESTÃO	20
D – SITUAÇÃO ECONÓMICO - FINANCEIRA	20
D.1. Indicadores de Gestão	20
D.2. Prazo Médio de Pagamento e Pagamentos em Atraso	21
D.3. Endividamento/Dívida Total.....	21
IV – RECOMENDAÇÕES E COMENTÁRIOS FINAIS	22
V – AGRADECIMENTOS	23

MUNICÍPIO DE MOURA

RELATÓRIO SEMESTRAL

1º SEMESTRE DE 2024

I – INTRODUÇÃO

Em conformidade com o previsto na alínea d), do nº2, do artigo 77º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, apresentamos informação sobre a situação económica e financeira do **Município de Moura**, à data de **30 de junho de 2024**.

II – ÂMBITO

Procedemos aos trabalhos de revisão legal intercalares do Município, com base na informação financeira com referência a **30 de junho de 2024**, 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.

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, 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.

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;
- ✓ Apreciação da fiabilidade das asserções constantes da informação financeira disponibilizada;
- ✓ Apreciação sobre se são adequadas as políticas contabilísticas adotadas e a sua divulgação, tendo em conta as circunstâncias e o normativo aplicável –SNC-AP;
- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ Análise do equilíbrio orçamental e endividamento;
- ✓ Efetivação de testes de conformidade e substantivos;
- ✓ Leitura das atas das reuniões de Câmara Municipal e Assembleia Municipal;
- ✓ Acompanhamento dos procedimentos da Contabilidade de Gestão;
- ✓ Acompanhamento das situações relatadas na Certificação Legal de Contas do exercício findo em 31 de dezembro 2023.

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 2024, face ao ano de 2023, enquanto a comparabilidade da demonstração dos resultados se reporta ao 1º semestre de 2024 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.

A – ANÁLISE ORÇAMENTAL

A.1. Orçamento

A.1.1. Orçamento inicial

No quinquénio de 2020 a 2024, o orçamento inicial tem vindo a comportar-se a um nível médio anual na ordem dos 32 milhões de euros, atingindo no ano de 2024 o valor de 36 milhões de euros.

ORÇAMENTO INICIAL									
RECEITAS	2020	2021	2022	2023	2024	VARIAÇÃO 2024/2023	VARIAÇÃO 2024/2022	VARIAÇÃO 2024/2021	VARIAÇÃO 2024/2020
Correntes	16 811 468	18 727 423	20 598 977	21 411 242	23 554 174	2 142 932	2 955 197	4 826 751	6 742 706
Capital	8 024 525	9 065 353	14 496 008	14 272 221	12 396 606	-1 875 615	-2 099 402	3 331 253	4 372 081
Outras	27 000	1 502	100	15 227	9 627	-5 600	9 527	8 125	-17 373
TOTAL	24 862 993	27 794 279	35 095 085	35 698 690	35 960 407	261 717	865 322	8 166 128	11 097 414

ORÇAMENTO INICIAL									
DESPESAS	2020	2021	2022	2023	2024	VARIAÇÃO 2024/2023	VARIAÇÃO 2024/2022	VARIAÇÃO 2024/2021	VARIAÇÃO 2024/2020
Correntes	16 046 217	16 636 148	19 339 197	20 780 938	22 644 513	1 863 575	3 305 316	6 008 365	6 598 296
Capital	8 816 776	11 158 131	15 755 888	14 917 752	13 315 894	-1 601 858	-2 439 994	2 157 763	4 499 118
TOTAL	24 862 993	27 794 279	35 095 085	35 698 690	35 960 407	261 717	865 322	8 166 128	11 097 414

A.1.2. Receita

No 1º semestre de 2024, podemos verificar que nas receitas o grau de execução é de 37,54%, representando a receita corrente 44,28 % e a receita de capital 25,63 %.

ORÇAMENTO							
	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	INICIAL	CORRIGIDO	EXECUÇÃO
RECEITA	2020	2021	2022	2023	2024	30/06/2024	30/06/2024
Correntes	15 075 016	16 073 847	19 465 885	19 582 964	23 554 174	23 554 174	10 430 565
Capital	3 836 730	2 826 288	3 724 717	7 060 170	12 396 606	12 396 606	3 176 856
Outras	445 780	850 968	10 113	1 559 140	9 627	305 627	3 075
TOTAL	19 357 526	19 751 103	23 200 714	28 202 275	35 960 407	36 256 407	13 610 497

GRAU DE EXECUÇÃO	85,82%	69,00%	85,19%	89,99%	37,54%		
-------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--	--

Corrente	94,39%	85,83%	100,11%	97,14%	44,28%		
Capital	62,76%	31,18%	47,81%	73,43%	25,63%		
Outras	94,65%	102,44%	10112,96%	99,61%	1,01%		

Nos exercícios de 2020 a 2023, com exceção para o ano de 2021, a execução orçamental da receita, comportou-se 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%).

Propõe-se adequada ponderação deste indicador de forma a que no final de 2024, a execução atinja um rácio igual ou superior a 85%.

O total das receitas cobradas líquidas ascendeu ao montante de 13.610.497 €, discriminado da seguinte forma.

Apresenta-se ainda a comparabilidade das mesmas face a igual período de 2023 e para o mesmo ano.

	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2024		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	31/12/2023		DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2023	
			VALOR	%			VALOR	%		VALOR	%
RECEITA CORRENTE	23 554 174	23 554 174	10 430 565	44,28	21 411 242	20 160 410	19 582 964	97,14	21 502 342	9 492 626	44,15
Impostos diretos	2 697 016	2 697 016	1 140 776	42,30	2 473 523	2 416 351	2 733 405	113,12	2 473 523	1 122 254	45,37
- IMI	889 098	889 098	529 794	59,59	964 036	924 036	898 707	97,26	964 036	532 969	55,29
- IUC	332 785	332 785	188 506	56,64	418 100	400 928	350 867	87,51	418 100	181 009	43,29
- IMT	873 450	873 450	376 262	43,08	810 754	810 754	866 628	106,89	810 754	383 749	47,33
- Derrama	601 683	601 683	46 214	7,68	280 633	280 633	617 203	219,93	280 633	24 527	8,74
Taxas, multas e outras penalidades	216 779	216 779	44 115	20,35	158 159	158 159	105 449	66,67	158 159	58 189	36,79
Rendimentos de propriedades	890 154	890 154	485 751	54,57	714 500	714 500	865 057	121,07	714 500	478 533	66,97
Transferências correntes	16 211 953	16 439 085	7 919 515	48,17	14 623 968	14 506 420	14 151 399	97,55	14 832 795	6 987 361	47,11
Venda de bens e prestação de serviços	3 239 316	3 239 316	765 419	23,63	2 741 092	2 295 355	1 658 030	72,23	2 741 092	804 278	29,34
Outras receitas correntes	298 956	71 824	74 990	104,41	700 000	69 625	69 625	100,00	582 273	42 011	7,21
RECEITA DE CAPITAL	12 396 606	12 396 606	3 176 856	25,63	14 272 221	9 614 716	7 060 170	73,43	14 304 121	3 627 215	25,36
Venda de bens de investimento	10 356	10 356	-	-	10 356	10 356	-	-	10 356	-	-
Transferências de capital	3 885 340	4 039 929	2 418 455	59,86	6 635 469	6 093 301	5 515 013	90,51	6 746 539	3 127 215	46,35
Ativos Financeiros	250	250	-	-	275	275	0	0,00	275	-	-
Passivos Financeiros	2 554 317	2 554 317	758 401	29,69	1 028 464	1 028 464	1 525 657	148,34	1 028 464	500 000	48,62
Outras receitas de capital	5 946 343	5 791 754	-	-	6 597 657	2 482 320	19 500	0,79	6 518 487	-	-
OUTRAS RECEITAS	9 627	305 627	3 075	1,01	15 227	1 565 227	1 559 140	99,61	1 565 227	1 559 140	99,61
Reposições não abatidas aos pagamentos	9 627	9 627	3 075	31,95	15 227	15 227	9 140	60,03	15 227	9 140	60,03
Saldo da gestão anterior	-	296 000	-	-	-	1 550 000	1 550 000	100,00	1 550 000	1 550 000	100,00
TOTAL GERAL	35 960 407	36 256 407	13 610 497	37,54	35 698 690	31 340 353	28 202 275	89,99	37 371 690	14 678 982	39,28

A.1.3. Despesa

Quanto à despesa a mesma assume um grau de execução de 32,38 %, com a despesa corrente com um grau de execução de 41,55 % e a despesa de capital em 17,11 %.

	ORÇAMENTO						
	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	EXECUÇÃO	INICIAL	CORRIGIDO	EXECUÇÃO
DESPEZA	2020	2021	2022	2023	2024	30/06/2024	30/06/2024
Correntes	12 986 178	14 013 749	16 651 780	18 216 935	22 644 513	22 646 523	9 410 377
Capital	5 454 640	4 573 706	5 942 405	9 996 031	13 315 894	13 609 884	2 329 330
TOTAL	18 440 817	18 587 455	22 594 185	28 212 966	35 960 407	36 256 407	11 739 707
GRAU DE EXECUÇÃO	82,99%	81,75%	82,96%	90,02%			32,38%
Corrente	88,66%	83,96%	94,55%	93,26%			41,55%
Capital	68,97%	38,33%	61,75%	84,66%			17,11%

A despesa paga atingiu o montante de 11.739.707 €, seguindo a estrutura que se apresenta:

	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2024		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDA	31/12/2023		DOTAÇÃO CORRIGIDA	30/06/2023	
			VALOR	%			VALOR	%		VALOR	%
DESPEZA CORRENTE	22 644 513	22 646 523	9 410 377	41,55	20 780 938	19 533 581	18 216 935	93,26	21 066 438	8 475 528	40,23
Despesas com pessoal	10 532 779	10 551 284	4 760 354	45,12	9 652 900	10 002 195	9 740 668	97,39	9 765 800	4 663 998	47,76
Aquisição de bens e serviços	9 492 735	9 354 535	3 403 920	36,39	8 891 852	7 285 401	6 280 769	86,21	8 914 427	2 773 543	31,11
Juros e outros encargos	131 621	251 621	116 013	46,11	101 409	183 726	169 912	92,48	127 909	44 263	34,61
Transferências correntes	2 083 071	2 084 776	952 538	45,69	1 777 660	1 804 819	1 786 209	98,97	1 901 185	891 972	46,92
Outras despesas correntes	404 307	404 307	177 552	43,92	357 117	257 440	239 377	92,98	357 117	101 751	28,49
DESPEZA DE CAPITAL	13 315 894	13 609 884	2 329 330	17,11	14 917 752	11 806 772	9 996 031	84,66	16 305 252	4 477 226	27,46
Aquisição de bens de capital	10 843 424	10 880 614	1 353 459	12,44	12 577 111	9 823 480	8 081 751	82,27	13 738 611	3 702 037	26,95
Transferências de capital	1 841 870	2 098 670	784 389	37,38	1 683 441	1 383 992	1 314 984	95,01	1 870 941	552 176	29,51
Ativos financeiros	2 100	2 100	-	-	1 100	0	-	-	1 100	-	-
Passivos financeiros	625 000	625 000	191 482	30,64	650 000	599 299	599 295	100,00	688 500	223 014	32,39
Outras despesas de capital	3 500	3 500	-	-	6 100	0	-	-	6 100	-	-
TOTAL GERAL	35 960 407	36 256 407	11 739 707	32,38	35 698 690	31 340 353	28 212 966	90,02	37 371 690	12 952 754	34,66

A.1.4. 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 97,38 % do total da despesa e a despesa com o pessoal representa 41,64 % do total da despesa primária e 40,55 % do total da despesa.

	30/06/2024				30/06/2023
	FONTES DE FINANCIAMENTO				
	RECEITA PRÓPRIA	U E	EMPR.	TOTAL	TOTAL
Despesa primária	11 127 866,74	-	304 344,86	11 432 211,60	12 685 477,02
Saldo corrente	1 039 104,24	131 986,17	(150 901,64)	1 020 188,77	1 017 098,22
Saldo capital	(713 237,85)	1 147 287,85	(153 443,22)	280 606,78	(1 126 997,15)
Saldo primário	444 955,00	1 279 274,02	(304 344,86)	1 419 884,16	(56 495,47)
Receita total (1)+(2)+(3)	11 869 786,57	1 279 274,02	758 401,42	13 907 462,01	14 986 637,48
Despesa total (5)+(6)	11 435 361,93	-	304 344,86	11 739 706,79	12 952 754,00

	30/06/2024	30/06/2023
Despesa primária/Despesa total	97,38%	97,94%
Despesa c/pessoal/Despesa primária	41,64%	36,77%
Despesa c/pessoal/Despesa total	40,55%	36,01%

A.1.5. Equilíbrio orçamental

A regra de equilíbrio base apresenta o indicador seguinte:

	1º SEM 2024	2023	2022	2021	2020
<u>Receita correntes</u>	1,11	1,07	1,17	1,15	1,16
<u>Despesa corrente</u>					

Na sequência deste apuramento, apresentamos os seus efeitos para o ano de 2020 a junho de 2024, concluindo verificar-se cumprimento quanto ao equilíbrio orçamental.

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2023	30/06/2024
Receita corrente bruta cobrada	15 164 864,18	16 116 235,46	19 754 229,95	9 510 410,01	19 617 558,12	10 461 326,47
Despesa corrente	12 986 177,91	14 013 749,44	16 651 780,32	8 475 527,74	18 216 934,69	9 410 376,69
Amortização média de emp.M/L.Prazo	552 260,58	593 303,45	532 180,33	320 426,29	640 852,58	348 206,34
TOTAL	13 538 438,49	14 607 052,89	17 183 960,65	8 795 954,03	18 857 787,27	9 758 583,03
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL BASE	1 626 425,69	1 509 182,57	2 570 269,30	714 455,98	759 770,85	702 743,44

A1.6. Compromissos, obrigações e pagamentos

Os compromissos representam cerca de 62,63 % das dotações corrigidas. As obrigações assumidas perfazem 55,7 % dos compromissos, sendo que destas obrigações já foram pagos 11.739.707 € (92,81%).

	DESPESAS P/PAGAR DE PERÍODOS ANTERIORES	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	COMPROMISSOS	OBRIGAÇÕES	PAGAMENTOS PERÍODO			COMPROMISSOS A TRANSITAR	OBRIGAÇÕES P/PAGAR
					ANTERIOR	CORRENTE	TOTAL		
Despesas com pessoal	201 696	10 551 284	9 872 577	4 936 292	201 696	4 558 658	4 760 354	4 936 285	175 938
Aquisição de bens e serviços	443 219	9 354 535	5 582 559	3 877 179	433 927	2 969 993	3 403 920	1 705 380	473 259
Juros e outros encargos	13 108	251 621	207 897	135 479	-	116 013	116 013	72 418	19 466
Transferências correntes	3 963	2 084 776	1 078 078	968 519	3 679	948 859	952 538	109 558	15 981
Outras despesas correntes	17 254	404 307	218 460	189 249	17 254	160 297	177 552	29 211	11 697
Aquisição de bens de capital	88 220	10 880 614	4 209 330	1 460 489	82 533	1 270 926	1 353 459	2 748 841	107 030
Transferências de capital	69 007	2 098 670	998 049	890 498	69 007	715 382	784 389	107 551	106 109
Ativos financeiros	-	2 100	-	-	-	-	-	-	-
Passivos financeiros	-	625 000	542 030	191 482	-	191 482	191 482	350 548	-
Outras despesas de capital	-	3 500	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GERAL	836 468	36 256 407	22 708 981	12 649 188	808 096	10 931 611	11 739 707	10 059 793	909 481

Compromissos/Dotações corrigidas	62,63%
Obrigações /Compromissos	55,70%
Pagamentos no período/Obrigações	92,81%
Desp.p/Pagar anos anteriores - Desp.Paga anterior	28 372 €
Desp.p/Pagar anos anteriores/Desp.Paga anterior	96,61%

Os compromissos para exercícios futuros, assumem o valor de 10.446.997 €, repartidos pelos períodos.

Os compromissos com obrigação, refletem o valor de 986.493 €, de igual forma repartidas pelos períodos do quadro abaixo.

COMPROMISSOS FUTUROS					
	2025	2026	2027	2028	Seguintes
Despesas com pessoal	26 523	25 830	-	-	-
Aquisição de bens e serviços	274 769	89 627	69 002	57 351	496 934
Juros e outros encargos	167 546	173 793	156 389	24 568	1 683 350
Outras despesas correntes	4 675	16 718	871	-	34 839
Aquisição de bens de capital	6 658	1 665	-	-	-
Transferências de capital	41 489	21 419	14 052	24 885	191 421
Passivos financeiros	534 936	559 509	287 623	-	5 460 556
TOTAL GERAL	1 056 595	888 561	527 938	106 803	7 867 101
	10 446 997				
	10,11%	8,51%	5,05%	1,02%	75,30%

OBRIGAÇÕES FUTURAS					
	2025	2026	2027	2028	Seguintes
Aquisição de bens e serviços	52 471	59 871	68 485	57 351	376 646
Juros e outros encargos	5 206	5 833	20 432	24 568	49 560
Outras despesas correntes	4 675	16 718	871	-	13 446
Transferências de capital	41 489	21 419	14 052	21 923	131 476
TOTAL GERAL	103 841	103 841	103 841	103 841	571 127
	986 493				
	10,53%	10,53%	10,53%	10,53%	57,89%

As obrigações futuras devem ser revistas, uma vez que não traduzem a totalidade dos valores, nomeadamente os passivos financeiros.

A.2. Execução do plano plurianual de investimento

Quanto à execução do PPI o mesmo apresenta-se conforme segue:

	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			GRAU DE EXECUÇÃO	
	ANO	ANOS SEGUINTE	TOTAL	ANTERIOR	ANO	TOTAL	ANUAL (%)	GLOBAL (%)
Mour@Invest	21 990	48 000	69 990	9 921	-	9 921	-	12,41
Apoio À Economia Local, Empreendedorismo E	21 990	48 000	69 990	9 921	-	9 921	-	12,41
Inclusão, Solidariedade E Ensino	1 124 104	2 768 500	3 892 604	1 468 667	256 534	1 725 201	22,82	32,18
Valorização Do Ensino	246 604	792 500	1 039 104	653 569	55 226	708 795	22,39	41,87
Ação Social	575 800	1 298 200	1 874 000	74 282	65 264	139 547	11,33	7,16
Actividade Cultural, Desportiva E Associativa	30 500	142 000	172 500	222	-	222	-	0,13
Comemorações E Eventos Culturais, Desportiv	106 700	94 800	201 500	18 223	8 684	26 907	8,14	12,25
Gabinete De Apoio Às Freguesias	164 500	441 000	605 500	722 371	127 360	849 731	77,42	63,99
Coesão Territorial - Cidade, Vila E Aldeias	8 026 948	14 880 200	22 907 148	13 952 954	918 462	14 871 416	11,44	40,35
Planear E Projetar	972 222	865 900	1 838 122	719 107	73 080	792 187	7,52	30,98
Requalificação Urbana E Patrimonio	6 407 747	12 848 800	19 256 547	11 839 256	786 261	12 625 517	12,27	40,60
Funcionamento E Manutenção De Equipamentos	460 049	649 500	1 109 549	1 233 110	16 940	1 250 051	3,68	53,36
Ambiente E Espaços Verdes	186 930	516 000	702 930	161 481	42 181	203 662	22,57	23,56
Património Imobiliário	210 000	324 000	534 000	196 222	94 690	290 912	45,09	39,84
Imóveis	210 000	324 000	534 000	196 222	94 690	290 912	45,09	39,84
Modernização E Capacitação Dos Serviços	1 649 825	2 685 600	4 335 425	3 867 233	203 080	4 070 313	12,31	49,62
Equipamento Básico E Administrativo	338 018	944 000	1 282 018	514 456	103 596	618 052	30,65	34,40
Aquisição De Bens E Serviços	1 294 407	1 708 000	3 002 407	2 221 364	99 484	2 320 848	7,69	44,43
Outros Programas	17 400	33 600	51 000	1 131 413	-	1 131 413	-	95,69
Proteção Civil	57 736	147 100	204 836	276 221	8 052	284 273	13,95	59,09
Promover A Proteção Civil E A Segurança	52 736	127 100	179 836	264 481	8 052	272 533	15,27	61,34
Bombeiros Voluntários	5 000	20 000	25 000	11 740	-	11 740	-	31,95
Imposições Legais	100	400	500	468 549	-	468 549	-	99,89
Capitalizações Do Imi - Loe	100	400	500	468 549	-	468 549	-	99,89
Promover O Desenvolvimento Economico	6 200	1 686 000	1 692 200	490	-	490	-	0,03
Termalismo E Promoção Do Concelho	6 200	1 686 000	1 692 200	490	-	490	-	0,03
Estrutura Municipal	1 500	6 000	7 500	209	-	209	-	2,71
Órgãos Municipais	1 500	6 000	7 500	209	-	209	-	2,71
TOTAL	11 098 403	22 545 800	33 644 203	20 240 465	1 480 819	21 721 284	13,34	40,31

A.3. Execução das ações mais relevantes

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

	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			GRAU DE EXECUÇÃO	
	ANO	ANOS SEGUINTE	TOTAL	ANTERIOR	ANO	TOTAL	ANUAL (%)	GLOBAL (%)
Mour@Invest	1 098 033	3 558 000	4 656 033	2 727 458	325 818	3 053 276	29,67	41,35
Feiras	742 535	2 783 600	3 526 135	619 050	192 406	811 456	25,91	19,58
Apoio À Economia Local, Empreendedorismo E Empresas Municipais	111 498	530 400	641 898	253 373	11 642	265 015	10,44	29,60
	244 000	244 000	488 000	1 855 035	121 770	1 976 805	49,91	84,37
Inclusão, Solidariedade E Ensino	4 299 294	14 640 400	18 939 694	15 581 053	1 459 640	17 040 694	33,95	49,36
Valorização Do Ensino	1 772 490	7 017 700	8 790 190	7 613 084	695 218	8 308 301	39,22	50,65
Ação Social	554 359	1 377 900	1 932 259	1 111 576	141 832	1 253 409	25,58	41,18
Museu Municipal	11 934	47 600	59 534	55 938	2 606	58 544	21,83	50,70
Actividade Cultural, Desportiva E Associativa	1 062 849	2 951 400	4 014 249	3 933 802	224 766	4 158 568	21,15	52,32
Comemorações E Eventos Culturais, Desportiv	443 662	1 537 800	1 981 462	321 575	137 631	459 206	31,02	19,94
Gabinete De Apoio Às Freguesias	454 000	1 708 000	2 162 000	2 545 079	257 587	2 802 666	56,74	59,54
Coesão Territorial - Cidade, Vila E Aldeias	3 297 585	11 479 400	14 776 985	15 468 928	1 496 278	16 965 206	45,37	56,09
Água Pública/Saneamento	1 931 000	7 380 000	9 311 000	10 312 501	1 067 998	11 380 500	55,31	57,99
Resíduos Urbanos	633 408	2 440 000	3 073 408	3 667 083	232 302	3 899 385	36,67	57,85
Requalificação Urbana E Patrimonio	110 452	89 000	199 452	166 291	742	167 033	0,67	45,67
Funcionamento E Manutenção De Equipamentos	235 744	848 400	1 084 144	746 578	80 408	826 986	34,11	45,17
Ambiente E Espaços Verdes	386 981	722 000	1 108 981	576 474	114 828	691 302	29,67	41,02
Património Imobiliário	5 000	20 000	25 000	7 355	1 712	9 067	34,24	28,02
Imóveis	5 000	20 000	25 000	7 355	1 712	9 067	34,24	28,02
Informação Municipal	129 174	446 000	575 174	372 746	23 279	396 026	18,02	41,78
Publicações E Arquivo Municipal	129 174	446 000	575 174	372 746	23 279	396 026	18,02	41,78
Modernização E Capacitação Dos Serviços	2 942 601	10 269 000	13 211 601	14 167 973	1 068 039	15 236 012	36,30	55,65
Aquisição De Bens E Serviços	2 939 101	10 255 000	13 194 101	13 731 909	1 068 039	14 799 947	36,34	54,97
Outros Programas	3 500	14 000	17 500	436 065	-	436 065	0,00	96,14
Proteção Civil	416 396	1 582 000	1 998 396	2 054 955	124 864	2 179 819	29,99	53,78
Promover A Proteção Civil E A Segurança	86 396	262 000	348 396	329 758	24 172	353 930	27,98	52,19
Bombeiros Voluntários	330 000	1 320 000	1 650 000	1 725 197	100 692	1 825 889	30,51	54,10
Participação Institucional	135 664	315 800	451 464	855 126	89 623	944 749	66,06	72,31
Participação Supramunicipal	135 664	315 800	451 464	855 126	89 623	944 749	66,06	72,31
Promover O Desenvolvimento Economico	71 883	269 000	340 883	82 128	8 653	90 782	12,04	21,46
Intervenção Económica	2 500	10 000	12 500	7 500	2 500	10 000	100,00	50,00
Termalismo E Promoção Do Concelho	69 383	259 000	328 383	74 628	6 153	80 782	8,87	20,04
Outras Despesas	1 345 985	6 114 400	7 460 385	7 260 680	580 427	7 841 107	43,12	53,26
Despesas Diversas	1 345 985	6 114 400	7 460 385	7 260 680	580 427	7 841 107	43,12	53,26
Estrutura Municipal	51 913	184 000	235 913	209 087	11 355	220 442	21,87	49,54
Orgãos Municipais	51 913	184 000	235 913	209 087	11 355	220 442	21,87	49,54
Recursos Humanos	10 543 805	43 272 000	53 815 805	58 563 674	4 765 316	63 328 990	45,20	56,35
Remunerações E Segurança Social	10 543 805	43 272 000	53 815 805	58 563 674	4 765 316	63 328 990	45,20	56,35
Passivos Financeiros	820 671	3 102 000	3 922 671	6 812 667	303 883	7 116 549	37,03	66,29
Empréstimos	820 671	3 102 000	3 922 671	6 812 667	303 883	7 116 549	37,03	66,29
TOTAL	25 158 004	95 252 000	120 410 004	124 163 831	10 258 888	134 422 719	40,78	54,96

B - ANÁLISE FINANCEIRA

B.1. Balanço

RUBRICAS	DATAS	
	30/06/2024	31/12/2023
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	135 526 471,03	137 287 049,75
Ativos intangíveis	116 621,96	91 561,40
Investimentos Participações financeiras	4 423 940,07	4 423 940,07
Outros ativos financeiros	369,11	369,11
Outras contas a receber	57 312,68	57 312,68
	140 124 714,85	141 860 233,01
Ativo corrente		
Inventários	743 840,67	485 762,11
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	473 922,45	685 095,04
Clientes, contribuintes e utentes	171 984,81	162 563,45
Estado e outros entes públicos	344 062,13	331 820,36
Outras contas a receber	1 404 824,53	1 404 824,53
Diferimentos	36 240,70	36 240,70
Caixa e depósitos	2 174 536,22	302 215,86
	5 349 411,51	3 408 522,05
Total do ativo	145 474 126,36	145 268 755,06
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	198 183 567,40	198 183 567,40
Resultados transitados	-90 520 726,26	-85 776 797,39
Ajustamentos em ativos financeiros	2 811 214,62	2 811 214,62
Outras variações no património líquido	17 125 475,67	16 092 452,92
Resultado líquido do período	-2 859 176,79	-4 743 928,87
Total do Património Líquido	124 740 354,64	126 566 508,68
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Provisões	437 679,39	31 250,00
Financiamentos obtidos	4 686 716,70	4 028 315,28
Fornecedores	986 492,67	986 492,67
Diferimentos	10 511 398,21	9 893 639,70
	16 622 286,97	14 939 697,65
Passivo corrente		
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	654 192,62	2 400,00
Fornecedores	623 831,71	653 978,10
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	8 640,00	8 640,00
Estado e outros entes públicos	181 999,75	206 267,20
Financiamentos obtidos	303 728,42	395 210,42
Fornecedores de investimentos	88 332,18	79 723,18
Outras contas a pagar	1 911 327,16	1 953 365,06
Diferimentos	339 432,91	462 964,77
	4 111 484,75	3 762 548,73
Total do Passivo	20 733 771,72	18 702 246,38
Total do Património Líquido e Passivo	145 474 126,36	145 268 755,06

Em 30 de junho de 2024, o total do ativo ascende a 145.474.126,36 €, enquanto que em 31/12/2023, ascendia a 145.268.755,06€. O ativo não corrente representa cerca de 96,32% do ativo total, face aos 97,65% de 31/12/2023.

O passivo perfaz o valor de 20.733.771,72 €. Em 31/12/2023 o passivo ascendia a 18.702.246,38 €. O passivo não corrente representa cerca de 80,17% do passivo total, face aos 79,88% a 31/12/2023.

B.1.1. Ativos Fixos

Rubricas	31/12/2023			30/06/2024		
	Quantia Bruta	Depreciações acumuladas	Quantia Escriturada	Quantia Bruta	Depreciações acumuladas	Quantia Escriturada
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural	118 515 903,54	70 214 384,82	48 301 518,72	119 231 397,51	72 616 563,24	46 614 834,27
4301 Terrenos e recursos naturais	1 159 789,52		1 159 789,52	1 237 039,52		1 237 039,52
4302 Edifícios e outras construções	7 426 937,75	2 428 028,79	4 998 908,96	7 475 687,75	2 534 173,71	4 941 514,04
4303 Infraestruturas	104 171 430,37	67 763 270,43	36 408 159,94	104 171 430,37	70 057 380,03	34 114 050,34
4304 Património histórico, artístico e cultural	102 802,52	23 085,60	79 716,92	105 730,45	25 009,50	80 720,95
4530 Bens de domínio público em curso	5 654 943,38		5 654 943,38	6 241 509,42		6 241 509,42
Ativos fixos em Concessão	13 994 707,12	10 453 916,02	3 540 791,10	13 994 707,12	10 622 916,12	3 371 791,00
4303 Infraestruturas	13 994 707,12	10 453 916,02	3 540 791,10	13 994 707,12	10 622 916,12	3 371 791,00
Outros ativos fixos tangíveis	106 998 174,02	21 553 434,09	85 444 739,93	107 561 606,03	22 021 760,27	85 539 845,76
431 Terrenos e recursos naturais	54 167 046,10		54 167 046,10	54 195 046,10		54 195 046,10
432 Edifícios e outras construções	34 310 484,20	10 842 656,29	23 467 827,91	34 310 484,20	11 045 367,85	23 265 116,35
433 Equipamento básico	4 485 226,93	3 868 840,43	616 386,50	4 618 226,56	3 916 304,65	701 921,91
434 Equipamento de transporte	4 765 717,55	3 699 322,77	1 066 394,78	4 784 786,97	3 877 201,01	907 585,96
435 Equipamento administrativo	1 334 911,25	1 249 361,29	85 549,96	1 347 271,60	1 260 589,55	86 682,05
436 Equipamentos biológicos	39 389,50	34 606,01	4 783,49	46 405,64	37 582,41	8 823,23
437 Outros	2 056 752,64	1 858 647,30	198 105,34	2 098 983,43	1 884 714,80	214 268,63
453 Ativos fixos tangíveis em curso	5 838 645,85		5 838 645,85	6 160 401,53		6 160 401,53
TOTAL	239 508 784,68	102 221 734,93	137 287 049,75	240 787 710,66	105 261 239,63	135 526 471,03

De realçar que as depreciações estão refletidas à data de junho de 2024.

Propõe-se o ajustamento dos valores finais dos ativos entregues e financiamentos ao investimento obtidos para os mesmos ativos em concessão à EDP/E-REDES, com base na informação disponibilizada por esta entidade, em maio de 2024, no seu portal institucional.

As obras em curso, em 30 de junho de 2024, apresentam um valor global de 12.401.911€ (31/12/2023: 11.493.589,23€).

Merecem as mesmas a sua avaliação no sentido do seu encerramento, no momento em que os equipamentos e infraestruturas entrem em uso, mesmo antes da receção provisória dos mesmos.

Estes trabalhos devem ser efetuados para efeitos de encerramento das contas de 2024.

Destas obras destacamos a título de exemplo, obra da Praia Fluvial e Piscina Flutuante para o Núcleo da Barragem (1.627.252,81€), Execução de Obras de Urbanização da UP4 de Amareleja (2.008.154,68€), Remodelação/Ampliação da escola Básica do 1º ciclo com JI Bombeiros (3 960 897,43€), Requalif. Urbanística da

EN 255-Via Pedonal de Moura (886.274,27€), Reabilitação da Igreja de São João Batista em Moura (684.285,33€) e Reabilitação Igreja Paroquial de Santo Aleixo da Restauração (710.533,82 €), que juntas assumem o valor de 9.877.398,34€, ou seja 80% do total da rubrica.

B.1.2. Ativo corrente

O montante das componentes do ativo corrente ascende a 2,7 milhões de euros €.

Rubricas	31/12/2023			30/06/2024		
	Quantia bruta	Imparidade acumulada	Quantia recuperável	Quantia bruta	Imparidade acumulada	Quantia recuperável
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	556 782,31	71 020,20	485 762,11	814 860,87	71 020,20	743 840,67
TOTAL	556 782,31	71 020,20	485 762,11	814 860,87	71 020,20	743 840,67

Quanto aos inventários (30/06/2024: 743.840,67 €), apresenta um valor bem superior ao fecho do ano de 2023 (485.762,11€), justificada pela aquisição de matérias primas, superior ao consumo efetuado.

Refere-se a importância de ser mantido o procedimento atual, de levada a cabo de forma periódica e sistemática, contagem físicas de Inventários, bem como o consequente apuramento do valor das imparidades. Estes procedimentos permitem garantir a adequada valorização dos inventários e, adequam-se à necessária e obrigatória otimização do sistema de controlo interno.

No que se refere à classe 2, o Balanço apresenta os valores discriminados abaixo:

CONTA		2023	1º SEM 2024
20.1	Devedores p/transf.sub.não reem.obtidos	685 095,04	473 922,45
	- Estado	5 955,07	3 789,66
	- Fundos Comunitários	679 139,97	470 132,79
21	Clientes	162 563,45	171 984,81
	- Realizável até 12 meses	159 983,23	167 364,45
	- Utentes	2 580,22	4 620,36
	- Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	665 857,33	665 857,33
	- Perdas por imparidade acumuladas	-665 857,33	-665 857,33
24	Estado e outros entes públicos	331 820,36	344 062,13
27	Outras contas a receber	1 462 137,21	1 462 137,21
	- Devedores p/acrêscimos	1 290 174,17	1 290 174,17
	- Impostos e taxas imputados ao período	1 165 933,40	1 165 933,40
	- Outros acrêscimos de rendimentos	124 240,77	124 240,77
	- Outros devedores	171 963,04	171 963,04
	- Devedores e credores por contratos de cedência	171 938,04	171 938,04
	- Outros devedores	137 175,34	137 175,34
	- Perdas por imparidade acumuladas	-137 150,34	-137 150,34
28.1	Gastos a reconhecer	36 240,70	36 240,70
	- Outros	36 240,70	36 240,70
TOTAL		2 677 856,76	2 488 347,30

A redução do ativo é justificado pelo recebimento de pedidos de pagamento, efetuados anteriormente.

Os valores a receber de projetos financiados associam-se aos projetos que se referem abaixo:

Designação da Operação	31/12/2023	30/06/2024
VIA PEDONAL ESTRADA NACIONAL 255	4 227,73	28 319,35
PROGRAMA CULTURA EM REDE	1 845,00	1 845,00
AREA ACOLHIMENTO EMPRESARIAL AMARELEJA	69 922,79	0,00
CENTRO DOCUMENTAL DA OLIVEIRA	23 886,45	0,00
CENTRO ESCOLAR BOMBEIROS	91 080,26	108 553,88
CONSERVAÇÃO IGREJA DE MOURA	118 642,14	59 785,40
CONSERVAÇÃO DAS MURALHAS MODERNAS	14 876,95	14 876,95
CONSTRUÇÃO DE VIAS PEDONAIS	3 458,57	0,00
IFERIAS	39 674,91	39 674,91
PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO DE EQUIPAMENTOS ESCOLARES	7 362,89	7 362,89
REABILITAÇÃO DA PONTE DO CORUNHEIRO COM CRIAÇÃO DE ACESSO PEDONAL	10 908,92	2 408,90
REABILITAÇÃO DO BAIRRO DO CARMO	19 704,40	0,00
REABILITAÇÃO DO PÁTIO DOS ROLINS - 2.ª FASE	7 674,32	-0,01
REABILITAÇÃO DO PAVILHÃO GIMNODESPORTIVO	14 044,37	14 044,37
REQUALIFICAÇÃO DA COBERTURA DA ESCOLA DOS BOMBEIROS E SETE-E-MEIO	3 051,78	3 051,78
REQUALIFICAÇÃO DA TORRE DO RELÓGIO DA AMARELEJA	75 565,70	25 713,43
REQUALIFICAÇÃO URBANA DA RUA DO POÇO E RUA DOS OURIVES	14 538,05	6 795,92
VALORIZAÇÃO E QUALIFICAÇÃO DE ESPAÇOS MUSEOLÓGICOS MUNICIPAIS	4 441,20	5 843,91
PROGRAMA DE APOIO À MOBILIDADE ELÉTRICA NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	5 955,07	3 789,66
PROMOÇÃO DO TURISMO NÁUTICO	3 720,67	3 390,57
TERMINAL RODOVIÁRIO	6 178,42	1 071,06
VALORIZAÇÃO DA ÁREA RECREATIVA E DE LAZER DO NÚCLEO DA BARRAGEM DE ALQUEVA	112 572,99	48 458,89
PLANO MUNICIPAL PARA A IGUALDADE E NÃO DISCRIMINAÇÃO DE MOURA	29 635,54	29 635,54
REABILITAÇÃO DE HABITAÇÕES SOCIAIS	2 125,92	2 125,92
ESTAÇÃO NÁUTICA	0,00	67 174,13
Totais	685 095,04	473 922,45

Ao meios financeiros líquidos assumem os seguintes valores discriminados:

Conta	Designação	2023	1º SEM 2024
11	Caixa	11 011,17	4 521,49
	Depósitos à ordem		
122	- Depósitos bancários	59 764,53	1 117 405,41
	Outros depósitos		
132	- Depósitos consignados	231 440,16	1 052 609,32
	TOTAL	302 215,86	2 174 536,22

Foram apreciados/conciliados o mapa de fluxos de caixa e mapa de operações de tesouraria com a classe de meios financeiros líquidos, havendo que ajustar as linhas das operações de tesouraria.

Designação	2023	1º SEM 2024
- Execução orçamental	296 964,83	2 167 755,22
- Operações de tesouraria	5 251,03	6 781,00
Saldo da gerência	302 215,86	2 174 536,22

B.1.3. Passivo

Quanto ao valor do passivo, o mesmo ascende a 20.332.065,66 €.

CONTA		2023	1º SEM 2024
20.2	Credores p/transf.sub.não reem.obtidos	2 400,00	654 192,62
	- Empresas Locais	-	640 871,16
	- Outros	2 400,00	13 321,46
22	Fornecedores	1 640 470,77	1 610 324,38
	- Fornecedores c/c	548 136,74	569 911,03
	- Fornecedores - faturas em receção e conferência	2 000,00	2 000,00
	- Fornecedores - sociedades de factoring	1 090 334,03	1 038 413,35
23	Pessoal	-	950,18
24	Estado e outros entes públicos	206 267,20	181 999,75
25	Financiamentos Obtidos	4 423 525,70	4 990 445,12
	- Credores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	816 802,88	1 225 204,30
	- Exigível a curto prazo	395 210,42	303 728,42
	- Exigível a médio e longo prazo	3 211 512,40	3 461 512,40
27	Outras contas a receber	2 041 728,24	2 007 349,16
	- Fornecedores de Investimento	79 723,18	88 332,18
	- Fornecedores de investimentos c/c	79 723,18	88 332,18
	- Credores p/ acréscimos	1 899 962,27	1 899 962,27
	- Remunerações a Liquidar	1 136 999,07	1 136 999,07
	- Juros a liquidar e outros gastos financeiros	6 982,50	6 982,50
	- Outros acréscimos de gastos	755 980,70	755 980,70
	- Credores por subscrições não liberadas	47 623,00	-
	- Outros	47 623,00	-
	- Adiantamentos por conta de vendas/prestações de serviços	8 640,00	8 640,00
	- Cauções	3 461,62	4 300,00
	- Outros Credores	2 318,17	6 114,71
	- Outros credores	2 318,17	6 114,71
28.2	Rendimentos a reconhecer	10 356 604,47	10 850 831,12
	- Transferências e subsídios correntes obtidos com condições	97 228,74	97 228,74
	- Transferências e subsídios de capital obtidos com condições	7 449 361,00	8 067 119,51
	- Acordos de concessão de serviços	2 695 389,37	2 571 857,51
	- Outros	114 625,36	114 625,36
29	Provisões	31 250,00	437 679,39
	- Processos judiciais em curso	31 250,00	437 679,39
TOTAL		18 702 246,38	20 733 771,72

Tal como é possível verificar no balanço o passivo não corrente (valores exigíveis a mais de 12 meses), assume a expressão de 16.622.286,97 €, enquanto que o passivo corrente (valor exigível até 12 meses) totaliza o valor de 4.111.484,75 €.

Assiste-se a um aumento do passivo, substancialmente por via dos financiamentos obtidos, repartidos pelas contas (conta # 20.2 e # 25), para fazer face aos novos investimentos, bem como no registo de provisões, no aumento dos rendimentos reconhecer pelos pedidos de pagamento solicitados e, no reconhecimento da cobertura de prejuízos das participadas em 2023.

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

CONTA	31/12/2023	AUMENTOS	AMORTIZAÇÕES	30/06/2024	A PAGAR 2024	A PAGAR 2025 E SEQUINTE	GARANTIAS
204 Credores p/empréstimos e sub.bonif.							
BEI Praia Fluvial	270 736,54	135 368,26		406 104,80		406 104,80	
Escola dos Bombeiros	546 066,34	273 033,16		819 099,50		819 099,50	
	816 802,88	408 401,42	-	1 225 204,30	-	1 225 204,30	-
25 Financiamentos obtidos							
nº 2221963,035,001	34 203,63		34 203,63	-		-	
nº 222196383003	745 588,22		57 352,94	688 235,28	57 352,94	630 882,34	4 640 000,00
nº 222196383004 2.000.000€	1 687 774,38	100 000,00		1 787 774,38	100 000,00	1 687 774,38	2 000 000,00
nº 2221963830005 864.417,92€	410 623,27		34 218,67	376 404,60	49 941,91	326 462,69	864 417,92
STD nº 0032.0049539606090 - 295000€	58 869,11			58 869,11	13 079,78	45 789,33	
nº 0032.00495396060 - 150000€	52 941,28			52 941,28	17 647,04	35 294,24	
NB nº 0770018313	237 194,13		39 532,36	197 661,77	39 532,35	158 129,42	1 344 100,00
CGD nº 2226341830002 (519/007626/0/091 VIAT.RU)	379 528,80		26 174,40	353 354,40	26 174,40	327 180,00	400 000,00
Emp 600 000€ - Ren Parque Máquinas		150 000,00		150 000,00		150 000,00	600 000,00
Emp 1 550 000€ - Fin Projetos de Investimento		100 000,00		100 000,00		100 000,00	1 550 000,00
	3 606 722,82	350 000,00	191 482,00	3 765 240,82	303 728,42	3 461 512,40	11 398 517,92
TOTAL	4 423 525,70	758 401,42	191 482,00	4 990 445,12	303 728,42	4 686 716,70	11 398 517,92

A conta # 28 - Rendimentos a reconhecer (10.850.831,12 €), 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).

Propõe-se a sua avaliação no sentido de aquando do encerramento da obra em curso, o valor do financiamento seja transferido para a conta # 59.

Ações/Projetos	31/12/2023	30/06/2024
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
Muralhas Moura	8 660,82	8 660,82
Reabilitação Habitação Social	59 181,26	59 181,26
Modernização Administrativa	51 836,43	51 836,43
Terminal rodoviário		9 403,44
Centro Documental da Oliveira	448 979,98	448 979,98
Requalificação do espaço publico envolvente ao museu municipal	200 651,12	202 053,83
Requalificação urbana da Rua do Poço e da Rua dos Ourives	530 889,12	550 945,16
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	566 387,28
Valorização da Área Recreativa e de Lazer da Barragem do Alqueva	538 864,99	952 713,39
Aprendizagem ao longo da vida - Centros Qualifica	12 719,40	12 719,40
Centro Escolar dos Bombeiros	1 902 639,29	2 022 711,74
Plano Educativo Para Sucesso e Inovação em Moura	24 612,33	24 612,33
Area de acolhimento empresarial em Amareleja - UP4	1 398 455,98	1 398 455,98
ITI - Conservação das Igrejas do Concelho de Moura	1 177 134,75	1 177 117,86
PROG CRESC AZUL EEA GRANT'S - Todos à vela Alqueva	4 923,65	4 923,65
Conservação das Igrejas do Concelho de Moura	148 805,36	148 805,36
Construção de Vias Pedonais	39 706,06	39 706,06
OE - Valorizar - Areas de Autocaravanismo	58 758,14	58 758,14
Reabilitação Pavilhão Gimnodesportivo	137 462,20	137 462,20
OE - Fundo Ambiental Moura Circular - Biorresíduos	74 302,27	78 869,30
Torre do Relógio Amareleja	52 476,08	52 476,08
Rendas futuras de águas dos anos 2023 a 2025	114 625,36	114 625,36
GEPAC - Equipamentos de projecção de cinema	19 500,00	19 500,00
Bens afetos à E-Redes	2 695 389,37	2 571 857,51
PPR - Radar Social		6 488,86
Plano Desenv. Oferta Turist Estação Náutica Moura		2 619,55
Totais	10 356 604,47	10 850 831,12

Adicionalmente refere-se o montante da responsabilidade dos bens em concessão do contrato de energia à E-Redes, que como referido anteriormente deverá ser atualizada para os valores finais, com base na informação disponibilizada pela E-Redes, em maio de 2024, no seu portal institucional.

No tocante às provisões, registou-se um valor que já estava em contencioso (406.429,39€), referente à empresa Zucotec e às obras do Matadouro.

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

Relembramos que esta informação deve ser apresentada à Assembleia Municipal, nos termos do n.º 4, do artigo 35.º, da Lei 75/2023.

B.2. Demonstração dos Resultados

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		jun/24	jun/23
Impostos, contribuições e taxas	+	1 185 713,96	1 180 893,36
Vendas	+	280 560,57	291 432,94
Prestações de serviços e concessões	+	1 100 448,59	996 173,11
Transferências e subsídios correntes obtidos	+	8 028 660,04	7 039 945,02
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	-775 308,87	-781 363,07
Fornecimentos e serviços externos	-	-2 750 637,59	-2 549 892,30
Gastos com pessoal	-	-4 722 806,53	-4 724 192,29
Transferências e subsídios concedidos	-	-1 990 294,40	-1 173 092,17
Outros rendimentos e ganhos	+	528 249,71	471 492,36
Outros gastos e perdas	-	-156 415,82	-96 380,06
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		321 740,27	655 016,90
Gastos/reversões de depreciação e amortização	+/-	-3 048 938,44	-2 980 403,06
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		-2 727 198,17	-2 325 386,16
Juros e rendimentos similares obtidos	+	5,54	5,54
Juros e gastos similares suportados	-	-131 984,16	-51 435,20
Resultado antes de impostos		-2 859 176,79	-2 376 815,82
Resultado líquido do período		-2 859 176,79	-2 376 815,82

À data de junho de 2024, constata-se um agravamento dos resultados líquidos do período em mais 480 mil euros, resultantes do agravamento em todas as componentes dos gastos em termos globais de 1,5 milhões, e uma diminuição dos rendimentos em 244 mil euros.

As componentes positivas do resultado assumem um aumento de 1,1 milhões de euros, justificado em parte significativa, pelo aumento em cerca de 600 mil euros de apoios ao investimento, presentes no orçamento de estado.

RENDIMENTOS E GANHOS	1º SEM 2024	1º SEM 2023	Δ €	Δ %
Impostos, contribuições e taxas	1 185 713,96	1 180 893,36	4 820,60	0,41%
Vendas	280 560,57	291 432,94	-10 872,37	-3,73%
Prestações de serviços e concessões	1 100 448,59	996 173,11	104 275,48	10,47%
Transferências e subsídios correntes obtidos	8 028 660,04	7 039 945,02	988 715,02	14,04%
Outros rendimentos	528 249,71	471 492,36	56 757,35	12,04%
Juros, dividendos e out.rendimentos similares	5,54	5,54		
Totais	11 123 638,41	9 979 942,33	1 143 696,08	11,46%

Já as componentes negativas do resultado refletem um aumento de 1,6 milhões de euros, com especial relevo nas transferências e subsídios concedidos, do registo de novas provisões e fornecimentos e serviços externos.

GASTOS E PERDAS	1º SEM 2024	1º SEM 2023	Δ €	Δ %
Transferências e subsídios concedidos	1 990 294,40	1 173 092,17	817 202,23	69,66%
Custo das merc.vend.mat.consumidas	775 308,87	781 363,07	-6 054,20	-0,77%
Fornecimentos e serviços externos	2 750 637,59	2 549 892,30	200 745,29	7,87%
Gastos com o pessoal	4 722 806,53	4 724 192,29	-1 385,76	-0,03%
Gastos de depreciação e de amortização	3 048 938,44	2 980 403,06	68 535,38	2,30%
Outros gastos	156 415,82	96 380,06	60 035,76	62,29%
Gastos por juros e outros encargos	131 984,16	51 435,20	80 548,96	156,60%
Totais	13 982 815,20	12 356 758,15	1 626 057,05	13,16%

A variação da rubrica “transferência e subsidios concedidos” explica-se, essencialmente, com a contabilização das transferências para cobertura de prejuízos das empresas participadas (640.871,16 €), que de seguida se discriminam:

Lógica - Sociedade Gestora Do Parque Tecnológico De Moura, E.M	555 597,36
Herdade da Contenda, E.M.	85 273,80
	640 871,16

B.3. Demonstração dos fluxos de caixa

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

Fluxos de Caixa	junho 24	junho 23
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	356 418,31	519 456,20
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	1 064 995,82	-574 821,55
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	450 906,23	232 723,02
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	1 872 320,36	177 357,67
Caixa e seus equivalentes no início do período	302 215,86	1 861 746,65
De execução orçamental	296 964,83	1 857 655,93
De operações de tesouraria	5 251,03	4 090,72
Caixa e seus equivalentes no fim do período	2 174 536,22	2 039 104,32
De execução orçamental	2 167 755,22	2 033 883,48
De operações de tesouraria	6 781,00	5 220,84

Apura-se que os fluxos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento contribuíram de forma positiva para a variação de caixa e seus equivalentes., que se assume no montante de 1.872.320,36 €.

B.4. Demonstração das alterações no património líquido

DESCRIÇÃO		Capital/ Património Realizado	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Outras variações no património líquido	Resultado líquido do período	Total do património líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	(1)	198 183 567,40	-85 776 797,39	2 811 214,62	16 092 452,92	-4 743 928,87	126 566 508,68
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Transferências e subsídios de capital					1 483 322,57		1 483 322,57
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido			-4 743 928,87		-450 299,82	4 743 928,87	-450 299,82
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(2)	-	-4 743 928,87	-	1 033 022,75	4 743 928,87	1 033 022,75
RESULTADO INTEGRAL	(3)					-2 859 176,79	-2 859 176,79
	(4) = (2) + (3)					1 884 752,08	-1 826 154,04
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO							
	(5)	-	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	(6)=(1)+(2)+(3)+(5)	198 183 567,40	-90 520 726,26	2 811 214,62	17 125 475,67	-2 859 176,79	124 740 354,64

Esta peça financeira relata as alterações ocorridas ao nível do património. Desagregando esta informação apresentamos as seguintes componentes:

Rubricas	31/12/2023	Aplicação dos resultados	Reposição subsídios	Resultado do exercício	Outros movimentos	30/06/2024
51 - Património	198 183 567,40					198 183 567,40
56 - Resultados transitados	-85 776 797,39	-4 743 928,87				-90 520 726,26
- De períodos anteriores	-111 534 985,09	-4 743 928,87				-116 278 913,96
- Resultados atribuídos	-1 172 373,24					-1 172 373,24
- Ajustamentos de transição para o SNC-AP	26 930 560,94					26 930 560,94
57 - Ajust. em ativos financeiros	2 811 214,62					2 811 214,62
- Relacionados com o método da equivalência patrimonial	2 811 214,62					2 811 214,62
59 - Outras variações no património líquido	16 092 452,92		-450 299,82		1 483 322,57	17 125 475,67
- Transferências e subsídios de capital	13 358 316,74		-450 299,82		1 483 322,57	14 391 339,49
- Ativos depreciables	10 034 231,37		-335 395,56		268 610,57	9 967 446,38
- Ativos não depreciables	446 915,31					446 915,31
- Outras transferências, sub.capital	2 877 170,06		-114 904,26		1 214 712,00	3 976 977,80
- FEF Capital	1 722 674,31		-84 828,72		611 106,00	2 248 951,59
- Artº 35º, nº 3, Lei nº 73/2013	1 154 495,75		-30 075,54		603 606,00	1 728 026,21
- Doações obtidas	2 734 136,18					2 734 136,18
81 - Resultado líquido do período	-4 743 928,87	4 743 928,87		-2 859 176,79		-2 859 176,79
TOTAL	126 566 508,68		-450 299,82	-2 859 176,79	1 483 322,57	124 740 354,64

Durante o primeiro semestre apenas foi refletido:

- Aplicação do resultado do ano de 2023;
- Reconhecimento do resultado do período de 2024;
- Reconhecimentos de transferências e subsídios de capital, recebidos.
- Reposição dos subsídios ao investimento.

C - CONTABILIDADE DE GESTÃO

Apesar dos trabalhos desenvolvidos no Município, ainda não é possível cumprir na íntegra a **NCP 27 – Contabilidade de Gestão**, pelo que se propõe num trabalho contínuo de melhoria no exercício, por forma a cumprir o normativo.

D – SITUAÇÃO ECONÓMICO - FINANCEIRA

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

D.1. Indicadores de Gestão

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

Componente Económica

	1º SEM 2023	1º SEM 2024
Gastos	12 356 758	13 576 386
Rendimentos	9 979 942	11 123 638
Resultado líquido do período	-2 376 816	-2 452 747
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento (EBITDA)	655 017	728 170
Resultados operacional (antes de gastos de financiamento)	-2 325 386	-2 320 769

Componente Financeira

	2023	1º SEM 2024
Ativo não Corrente	141 860 233	140 124 715
Investimentos	141 802 551	140 067 033
Ativo Corrente	3 408 522	5 354 135
Ativo	145 268 755	145 478 850
Património líquido	126 566 509	125 146 784
Passivo não corrente	14 939 698	16 215 858
Passivo corrente	3 762 549	4 116 208
Financiamentos	4 423 526	4 990 445
Total Passivo	18 702 246	20 332 066
Solvabilidade (Património líquido/ Passivo)	677%	616%
Autonomia Financeira (Património líquido / Ativo)	87%	86%
Liquidez Geral (Ativo corrente/ Passivo corrente)	0,91	1,30
Grau de dependência do ML Prazo (Passivo não corrente/Ativo)	10,28%	11,15%
Grau de Cobertura do Imobilizado (Património líquido/Investimentos)	89%	89%
Endividamento M/L Prazos (Empréstimos/Total Passivo)	24%	25%

D.2. Prazo Médio de Pagamento e Pagamentos em Atraso

O indicador prazo médio de pagamentos a fornecedores (PMP), calculado nos termos da RCM nº 34/2008, com as alterações introduzidas pelo Despacho nº 9870/2009, situa-se nos 21 dias.

	DADOS DGAL		APURAMENTO INTERNO			
Anos	2019	2020	2021	2022	2023	jun/24
Dias	45	38	32	15	16	21
Melhoria		7	6	17	-1	-5

D.3. Endividamento/Dívida Total

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 31/12/2019 e o final do 1º semestre de 2024, foi apurado um aumento de dívida global em cerca de 1,065 milhões de euros. Optou-se por se considerar a contribuição das entidades idêntica à verificada no final de 2023. O total da dívida no final de 2024, não pode exceder 14,2 milhões de euros, verificando-se que a dívida total ascende a cerca de 7,9 milhões de euros.

Descrição	Descrição	jun/23	2023	jun/24
Passivo corrente	Fornecedores	640 044,61	653 978,10	623 831,71
	Fornecedores de Investimentos	158 442,02	79 723,18	88 332,18
	Credores transf e subs não reembolsáveis	6 965,41	2 400,00	654 192,62
	Estado e OEP	185 335,09	206 267,20	181 999,75
	Credores Diversos	47 800,39	48 151,76	4 583,89
	Adiantamentos	5 000,00	8 640,00	8 640,00
	Financiamentos	348 216,34	395 210,42	303 728,42
	Total CP	1 391 803,86	1 394 370,66	1 865 308,57
Passivo não corrente	Fornecedores	1 090 334,03	986 492,67	986 492,67
	Financiamentos	3 425 933,84	4 028 315,28	4 686 716,70
	Total MLP	4 516 267,87	5 014 807,95	5 673 209,37
	Total da dívida	5 908 071,73	6 409 178,61	7 538 517,94

Descrição	01/01/2023	30/06/2023	31/12/2023	01/01/2024	30/06/2024
(1) Limite da Dívida Total	25 307 374	25 307 374	25 307 374	27 561 348	27 561 348
(2) Dívida Total de Operações Orçamentais	5 305 453	5 908 072	6 409 179	6 409 179	7 538 518
Dívida	5 300 453	5 903 072	6 400 539	6 400 539	7 529 878
Adiantamentos por conta de vendas	5 000	5 000	8 640	8 640	8 640
(3) Contribuição das Participadas	579 770	334 809	308 993	308 993	308 993
(4) Dívida Global (2) + (3)	5 885 223	6 242 880	6 718 172	6 718 172	7 847 511
(5) Margem de Endividamento (1) - (4)	19 422 151	19 064 493	18 589 202	20 843 176	19 713 837
(6) Margem utilizável (5) * 20% / 40%	7 768 860			8 337 271	
(7) Limite da dívida global (4) + (6)	13 654 083			15 055 442	
(8) Margem disponível à data	7 768 860	7 411 203	6 935 912	8 337 271	7 207 931

Variação da Dívida		Δ €	Δ %
31/12/2020	5 968 757	-818 624,37	-12,06%
31/12/2021	6 305 265	336 508,12	5,34%
31/12/2022	5 885 223	-420 041,96	-7,14%
31/12/2023	6 718 172	832 948,38	12,40%
30/06/2024	7 847 511	1 129 339,33	14,39%

Na análise efetuada ao endividamento, existe uma confortável margem para endividamento. À data de 30 de junho de 2024, o valor global da dívida total é de 7,85 milhões de euros, verificando-se margem de endividamento de 7,2 milhões de euros. Entre 31/12/2019 e 31/12/2023, o valor da dívida global registou uma redução residual de 70 mil euros, tendo neste semestre um significativo aumento 1,1 milhões de euros. Este aumento é explicado pelos já referidos aumentos de financiamento para investimento e do reconhecimento do prejuízo das participadas em 2023.

IV – RECOMENDAÇÕES E COMENTÁRIOS FINAIS

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.

De forma a que o reporte de informação para a DGAL e outras entidades se apresente ajustado ao período em causa, para além da melhoria da informação disponível para a gestão, seja no âmbito do controlo interno ou da adequada aplicação do regime contabilístico instituído pelo SNC-AP, existem trabalhos a melhorar, efetuar ainda no decurso de 2024.

Destacamos:

- Encerramento de obras em curso e transferência dos financiamentos subjacentes às mesmas de forma a que se possam registar as depreciações e reposição dos financiamentos;
- Revisão dos valores a receber, nos sistemas aplicacionais em funcionamento e cuja incobrabilidade ou risco de cobrabilidade sejam identificados, de forma a que se possa proceder à sua anulabilidade, ou registo de imparidades;
- Ajustamento dos ativos e financiamentos obtidos, na concessão de energia, de forma a acoplar o último reporte de informação que aconteceu em maio de 2024;
- Identificação dos valores de garantias e cauções a afetar à conta 13 – Outros depósitos;
- Especialização de gastos de maior impacto nos resultados, nomeadamente pessoal (ainda não implementado ao nível semestral);
- As obrigações futuras devem ser revistas, uma vez que não traduzem a totalidade dos valores, nomeadamente os passivos financeiros;
- Implementação da contabilidade de gestão conforme NCP 27, na totalidade.

V – AGRADECIMENTOS

Gostaríamos de realçar a disponibilidade dos Colaboradores, Técnicos e Dirigentes afetos à área financeira, que com empenho e reconhecido respeito, de uma forma pronta nos facultaram resposta aos assuntos e acompanhamento dos procedimentos solicitados.

Por fim e ao finalizar este relatório, não queremos deixar de agradecer ao Sr. Presidente da Câmara e restantes Membros do Órgão Executivo, bem como a todos os Colaboradores dos Serviços do Município a colaboração que nos foi prestada e manifestar a nossa disponibilidade para prestar os esclarecimentos adicionais que sejam considerados convenientes.

Évora, setembro de 2024

Teles, Santinho & Associado, SROC, Lda.

Representada por Andreia Isabel Inácio teles
ROC n.º 1503 – CMVM n.º 20161113

Assinado por: **ANDREIA ISABEL INÁCIO TELES**
Num. de Identificação: 11076119
Data: 2024.09.11 12:11:46+01'00'
Certificado por: **SCAP**
Atributos certificados: **Gerente de TELES, SANTINHO & ASSOCIADO, SROC, LDA**

