

## INFORMAÇÃO DO AUDITOR EXTERNO

1º Semestre de 2018

**À ASSEMBLEIA MUNICIPAL DE S. JOÃO DA PESQUEIRA e  
À CAMARA MUNICIPAL DE S. JOÃO DA PESQUEIRA**

Em cumprimento das nossas competências, nomeadamente o estipulado na alínea d) do n.º 2 do art.º 77º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro, (Lei das Finanças Locais), junto remetemos a seguinte informação sobre a situação económica e financeira do município, relativa ao primeiro semestre de 2018:

### **Limitações ao trabalho**

O Pocal e a LFL não obrigam os municípios a elaborar demonstrações financeiras semestrais, pelo que não emitimos parecer sobre qualquer apuramento de resultados neste 1º semestre, nem sobre um balanço de situação patrimonial àquela data.

A nossa avaliação incide sobre os documentos disponibilizados, e recolhidos, nomeadamente, balancetes, mapas de execução orçamental, mapas com o serviço da dívida.

Assim:

### **1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL:**

#### **1.1. Modificações Orçamentais**

O orçamento inicial da despesa, aprovado para o ano de 2018, totalizava **12.290.129 €**, no entanto foi alterado o valor em **12.443.725€**. Esta alteração global em valor foi acompanhada de alterações nas diversas rubricas, umas **para mais** outras **para menos**, pelo que a **soma algébrica** totaliza **153.596€**.

As rubricas que mais variam são o aumento na previsão de gastos com pessoal e na aquisição de bens e serviços e a redução no investimento.



Estas modificações têm a seguinte estrutura:

| DESPESA       |                              |                      |                     |                      |
|---------------|------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Classificação |                              | Dotação              |                     |                      |
| Económica     | Descrição                    | Inicial              | Alterações          | Actual               |
| 1             | DESPESAS COM O PESSOAL       | 2.183.104,00         | 215.175,00          | 2.398.279,00         |
| 2             | AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS | 4.286.000,00         | 346.783,42          | 4.632.783,42         |
| 3             | JUROS E OUTROS ENCARGOS      | 17.005,00            | -                   | 17.005,00            |
| 4             | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES     | 390.020,00           | 21.038,00           | 411.058,00           |
| 5             | SUBSÍDIOS                    | 5,00                 | -                   | 5,00                 |
| 6             | OUTRAS DESPESAS CORRENTE     | 28.500,00            | 7.000,00            | 35.500,00            |
|               | <b>DESPESAS CORRENTES</b>    | <b>6.904.634,00</b>  | <b>589.996,42</b>   | <b>7.494.630,42</b>  |
| 7             | AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL    | 3.819.280,00         | - 352.323,21        | 3.466.956,79         |
| 8             | TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL    | 1.009.800,00         | - 84.077,00         | 925.723,00           |
| 9             | ACTIVOS FINANCEIROS          | 50.040,00            | -                   | 50.040,00            |
| 10            | PASSIVOS FINANCEIROS         | 506.375,00           | -                   | 506.375,00           |
|               | <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>   | <b>5.385.495,00</b>  | <b>- 436.400,21</b> | <b>4.949.094,79</b>  |
|               | <b>Totais da Despesa</b>     | <b>12.290.129,00</b> | <b>153.596,21</b>   | <b>12.443.725,21</b> |

O financiamento previsto para estas alterações ao nível da Despesa, decorrem unicamente da alteração, para mais na rubrica de transferências de Capital, e da introdução do saldo de gerência anterior como forma de financiamento daquele aumento da despesa:

| RECEITA       |                                   |                      |                   |                      |
|---------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Classificação |                                   | Previsão             |                   |                      |
| Económica     | Descrição                         | Inicial              | Alterações        | Actual               |
| 1             | IMPOSTOS DIRECTOS                 | 755.000,00           | 0,00              | 755.000,00           |
| 2             | IMPOSTOS INDIRECTOS               | 40,00                | 0,00              | 40,00                |
| 4             | TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENA       | 71.300,00            | 0,00              | 71.300,00            |
| 5             | RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE        | 456.540,00           | 0,00              | 456.540,00           |
| 6             | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES          | 6.134.242,00         | 0,00              | 6.134.242,00         |
| 7             | VENDA DE BENS E SERVIÇOS CO       | 979.275,00           | 0,00              | 979.275,00           |
| 8             | OUTRAS RECEITAS CORRENTES         | 150.010,00           | 0,00              | 150.010,00           |
|               | <b>RECEITA CORRENTE</b>           | <b>8.546.407,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>8.546.407,00</b>  |
| 9             | VENDAS DE BENS DE INVESTIME       | 82.070,00            | 0,00              | 82.070,00            |
| 10            | TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL         | 3.681.622,00         | 136.451,79        | 3.798.073,79         |
| 11            | ATIVOS FINANCEIROS                | 10,00                | 0,00              | 10,00                |
| 12            | PASSIVOS FINANCEIROS              | 5,00                 | 0,00              | 5,00                 |
| 13            | Outras Receitas de capital        | 10,00                | 0,00              | 10,00                |
|               | <b>RECEITA DE CAPITAL</b>         | <b>3.743.717,00</b>  | <b>136.451,79</b> | <b>3.880.168,79</b>  |
| 15            | Reposições não abatidas           | 5,00                 | 0,00              | 5,00                 |
| 16            | <b>SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR</b> | <b>0,00</b>          | <b>17.144,42</b>  | <b>17.144,42</b>     |
|               | <b>Totais da Receita</b>          | <b>12.290.129,00</b> | <b>153.596,21</b> | <b>12.443.725,21</b> |



Em termos de apresentação do orçamento, este cumpre com princípio do equilíbrio preconizado no POCAL, bem como cumpre com a regra do equilíbrio orçamental estabelecida no art.º 40 da Lei nº 73/2013.

## 1.2. Execução Orçamental

### 1.2.1. Despesa

Assim, em 30-06-2018, a execução do orçamento apresentava os seguintes aspectos:

- Estava assumido o compromisso no montante de 9.779.407€ (79% do orçamento da despesa)
- Dos quais estavam pagos 4.826.940€ (39%)

| DESPESA       |                              |                      |                        |                     |            |             |
|---------------|------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|------------|-------------|
| Classificação | Classe                       | Orçamento            | Cumprimento do Período |                     |            | Cumprimento |
|               |                              |                      | Compromissos           | Pagos               | %          |             |
| 1             | DESPESAS COM O PESSOAL       | 2.398.279,00         | 2.261.516,53           | 1.123.886,52        | 47%        | 94%         |
| 2             | AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS | 4.632.783,42         | 3.684.322,12           | 2.061.383,56        | 44%        | 80%         |
| 3             | JUROS E OUTROS ENCARGOS      | 17.005,00            | 11.850,39              | 6.203,79            | 36%        | 70%         |
| 4             | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES     | 411.058,00           | 341.673,88             | 250.356,20          | 61%        | 83%         |
| 5             | SUBSÍDIOS                    | 5,00                 | -                      | -                   | 0%         | 0%          |
| 6             | OUTRAS DESPESAS CORRENTE     | 35.500,00            | 18.302,94              | 18.302,94           | 52%        | 52%         |
|               | <b>DESPESAS CORRENTES</b>    | <b>7.494.630,42</b>  | <b>6.317.665,86</b>    | <b>3.460.133,01</b> | <b>46%</b> | <b>84%</b>  |
| 7             | AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL    | 3.466.956,79         | 2.053.344,50           | 642.905,68          | 19%        | 59%         |
| 8             | TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL    | 925.723,00           | 851.988,77             | 445.435,01          | 48%        | 92%         |
| 9             | ACTIVOS FINANCEIROS          | 50.040,00            | 50.033,25              | 25.018,13           | 50%        | 100%        |
| 10            | PASSIVOS FINANCEIROS         | 506.375,00           | 506.375,00             | 253.448,46          | 50%        | 100%        |
|               | <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>   | <b>4.949.094,79</b>  | <b>3.461.741,52</b>    | <b>1.366.807,28</b> | <b>28%</b> | <b>70%</b>  |
|               | <b>Total da Despesa</b>      | <b>12.443.725,21</b> | <b>9.779.407,38</b>    | <b>4.826.940,29</b> | <b>39%</b> | <b>79%</b>  |

Isto é, em Junho estava globalmente comprometido 79% do orçamento da despesa, quer corrente, quer de capital, mas a sua execução financeira global situa-se nos 39%, sendo que:

a execução da Despesa Corrente se situa nos 46%

e a execução da Despesa de Capital nos 28%.

**1.2.2. Receita**

Do lado da Receita, podemos verificar que a execução da receita de capital está com tendência para se situar abaixo do previsto.

Em termos de execução global da receita, em Junho de 2018, essa execução atingia os 40% do valor orçado, que se descriminava desta forma:

A receita corrente atingiu 52% do orçado e

A receita de capital atingiu os 14 %

| RECEITA                 |                                       |                      |                     |                     |             |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Descrição               |                                       | Actual               |                     | Previsto            |             |
| Item                    | Descrição                             | Actual               | Receita (1.000.000) | Receita (1.000.000) | % em 2018   |
| 1                       | IMPOSTOS DIRECTOS                     | 755.000,00           | 600.329,95          | 600.329,95          | 80%         |
| 2                       | IMPOSTOS INDIRECTOS                   | 40,00                | 11.951,19           | 11.951,19           | 29878%      |
| 4                       | TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES    | 71.300,00            | 110.213,84          | 110.213,84          | 155%        |
| 5                       | RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE            | 456.540,00           | 285.985,98          | 285.985,98          | 63%         |
| 6                       | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES              | 6.134.242,00         | 3.030.734,37        | 3.030.734,37        | 49%         |
| 7                       | VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES    | 979.275,00           | 313.548,53          | 313.548,53          | 32%         |
| 8                       | OUTRAS RECEITAS CORRENTES             | 150.010,00           | 95.162,20           | 95.162,20           | 63%         |
|                         | <b>RECEITA CORRENTE</b>               | <b>8.546.407,00</b>  | <b>4.447.906,06</b> | <b>4.447.906,06</b> | <b>52%</b>  |
| 9                       | VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO        | 82.070,00            | 1.267,00            | 1.267,00            | 2%          |
| 10                      | TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL             | 3.798.073,79         | 513.055,19          | 513.055,19          | 14%         |
| 11                      | ATIVOS FINANCEIROS                    | 10,00                | 333,36              | 333,36              | 3334%       |
| 12                      | PASSIVOS FINANCEIROS                  | 5,00                 | 0,00                | 0,00                | 0%          |
| 13                      | Outras Receitas de capital            | 10,00                | 0,00                | 0,00                | 0%          |
|                         | <b>RECEITA DE CAPITAL</b>             | <b>3.880.168,79</b>  | <b>514.655,55</b>   | <b>514.655,55</b>   | <b>13%</b>  |
| 15                      | REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTO | 5,00                 | 0,00                | 0,00                | 0%          |
| 16                      | <b>SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR</b>     | <b>17.144,42</b>     | <b>17.144,42</b>    | <b>17.144,42</b>    | <b>100%</b> |
|                         |                                       | <b>3.897.318,21</b>  | <b>531.799,97</b>   | <b>531.799,97</b>   | <b>14%</b>  |
| <b>Total da Receita</b> |                                       | <b>12.433.575,21</b> | <b>4.962.561,03</b> | <b>4.962.561,03</b> | <b>40%</b>  |



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

| ANALISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL JUNHO 2018 |                      |                     |                      |               |
|-------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| DESPESA                                   |                      |                     |                      |               |
| Corrente                                  | Valores              |                     |                      |               |
|                                           | Orçado               | Pago                | Variação             | %             |
| 01-Despesa com pessoal                    | 2.398.279,00         | 1.123.886,52        | -1.274.392,48        | 46,86%        |
| 02-Aquisição de bens e serviços           | 4.632.783,42         | 2.061.383,56        | -2.571.399,86        | 44,50%        |
| 03-Juros e outros encargos                | 17.005,00            | 6.203,79            | -10.801,21           | 36,48%        |
| 04-Transferencias correntes               | 411.058,00           | 250.356,20          | -160.701,80          | 60,91%        |
| 05-Subsidios                              | 5,00                 | 0,00                | -5,00                | 0,00%         |
| 06-Outras despesas correntes              | 35.500,00            | 18.302,94           | -17.197,06           | 51,56%        |
|                                           | <b>7.494.630,42</b>  | <b>3.460.133,01</b> | <b>-4.034.497,41</b> | <b>46,17%</b> |
| Capital                                   |                      |                     |                      |               |
| 07-Aquisições de bens de capital          | 3.466.956,79         | 642.905,68          | -2.824.051,11        | 18,54%        |
| 08-Transferencias e capital               | 925.723,00           | 445.435,01          | -480.287,99          | 48,12%        |
| 09-Activos financeiros                    | 50.040,00            | 25.018,13           | -25.021,87           | 50,00%        |
| 10-Amortização empréstimos                | 506.375,00           | 253.448,46          | -252.926,54          | 50,05%        |
| 11- Outras despesas de capital            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | #DIV/0!       |
|                                           | <b>4.949.094,79</b>  | <b>1.366.807,28</b> | <b>-3.582.287,51</b> | <b>27,62%</b> |
|                                           | <b>12.443.725,21</b> | <b>4.826.940,29</b> |                      |               |

| RECEITA                           |                      |                     |                      |               |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| Corrente                          | Valores              |                     |                      |               |
|                                   | Orçado               | Cobrado             | variação             | %             |
| 01- Impostos directos             | 755.000,00           | 600.329,95          | -154.670,05          | 79,51%        |
| 02- Impostos indirectos           | 40,00                | 11.951,19           | 11.911,19            | 29877,98%     |
| 04- Taxas multa e penal           | 71.300,00            | 110.213,84          | 38.913,84            | 154,58%       |
| 05- Rendimentos propriedade       | 456.540,00           | 285.965,98          | -170.574,02          | 62,64%        |
| 06- Transferencias correntes      | 6.134.242,00         | 3.030.734,37        | -3.103.507,63        | 49,41%        |
| 07-Vendas de bens e serviços      | 979.275,00           | 313.548,53          | -665.726,47          | 32,02%        |
| 08- Outras receitas correntes     | 150.010,00           | 95.162,20           | -54.847,80           | 63,44%        |
|                                   | <b>8.546.407,00</b>  | <b>4.447.906,06</b> | <b>-4.098.500,94</b> | <b>52,04%</b> |
| Capital                           |                      |                     |                      |               |
| 09- Venda de bens de investimento | 82.070,00            | 1.267,00            | -80.803,00           | 1,54%         |
| 10-Transferencias de capital      | 3.798.073,79         | 513.055,19          | -3.285.018,60        | 13,51%        |
| 11-Ativos Financeiros             | 10,00                | 333,36              | 323,36               | 3333,60%      |
| 12- Passivos financeiros          | 5,00                 | 0,00                | -5,00                | 0,00%         |
| 13- Outras Recelitas de Capital   | 10,00                | 0,00                | -10,00               | 0,00%         |
| Receitas de capital               | 3.880.168,79         | 514.655,55          | -3.365.513,24        |               |
| 15-Outas receitas                 | 5,00                 | 0,00                | -5,00                |               |
|                                   | <b>3.880.173,79</b>  | <b>514.655,55</b>   | <b>-3.365.518,24</b> | <b>13,26%</b> |
| 16-saldo gerencia anterior        |                      | 17.144,42           |                      |               |
| <b>Total</b>                      | <b>12.426.580,79</b> | <b>4.972.704,03</b> | <b>-7.453.876,76</b> | <b>40,37%</b> |
| Saldo da execução                 | 152.765,74           |                     |                      |               |



## Resumo:

|                                |     |                    |
|--------------------------------|-----|--------------------|
| <b>Analises</b>                |     |                    |
| <b>Corrente:</b>               |     |                    |
| Cobertura orçada da despesa    |     | 1.051.776,58       |
| Cobertura realizada da despesa | (a) | <b>987.773,05</b>  |
| <b>Capital:</b>                |     |                    |
| Cobertura orçada da despesas   |     | -1.068.921,00      |
| Cobertura realizada da despesa | (b) | <b>-852.151,73</b> |
| Saldo do periodo               | a+b | 135.621,32         |
| Saldo de gerencia anterior     |     | 17.144,42          |
| Saldo para gerencia seguinte   |     | <b>152.765,74</b>  |

Em termos de execução verifica-se que a execução orçamental está a cumprir com a regra do equilíbrio orçamental corrente, (receitas correntes maiores ou iguais à despesa corrente), princípio do equilíbrio preconizado no Pocal, e que a execução também cumpre também com o art. 40º da Lei nº 73/2013:

| Equilíbrio Orçamental artigo 40º   |              |
|------------------------------------|--------------|
| Receita Corrente (1)               | 4.447.906,08 |
| Despesa Corrente (2)               | 3.460.133,01 |
| Amortizações de empréstimos (3)    | 253.448,46   |
| equilibrio se $\geq 0$ (1)-(2)-(3) | 734.324,59   |

### 1.3. Demonstração de fluxo de caixa

Entre o saldo inicial de caixa e equivalentes a caixa e o respetivo saldo em 30-06-2018, ocorreu uma variação positiva de **135.621€**, que resultou da forma como o município desenvolveu a sua actividade, em termos de movimentação de dinheiros, e que está espelhada no mapa que a seguir apresentamos e que pretende mostrar, em termos de fluxos financeiros, qual a atividade municipal, ao nível corrente ou operacional, ao nível do capital ou investimento, e ao nível da atividade meramente financeira.

Assim, podemos verificar que neste período, os fluxos da atividade corrente libertaram disponibilidades (993.976 euros), que financiaram as actividades directamente ligada a operações de capital/investimento no montante de 598.703 euros e as actividades de índole financeira no montante de 259.652 euros.

Isto é, a gestão dos fluxos das operações correntes permitiu que o município libertasse meios para financiar a atividade de investimento e pagar os custos e amortizações dos empréstimos, que se venceram naquele período, não necessitando de qualquer outro financiamento e contribuindo ainda para as disponibilidades em 135.621€.

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

|                                          |              |                    |
|------------------------------------------|--------------|--------------------|
| <b>Mapa de fluxos</b>                    |              |                    |
| Actividade corrente/operacional          |              |                    |
| Recebimentos correntes                   | 4.447.906,06 |                    |
| Pagamentos correntes                     | 3.453.929,22 |                    |
| <b>Fluxo das actividades correntes</b>   |              | <b>993.976,84</b>  |
| Actividade de capital/investimento       |              |                    |
| Recebimentos de capital                  | 514.655,55   |                    |
| pagamentos de capital                    | 1.113.358,82 |                    |
| <b>Fluxo das actividades de capital</b>  |              | <b>-598.703,27</b> |
| Actividade de financiamento              |              |                    |
| Recebimentos de financiamento            | 0,00         |                    |
| pagamentos de financiamentos             | 259.652,25   |                    |
| <b>Fluxo das actividades financeiras</b> |              | <b>-259.652,25</b> |
| Variação de disponibilidades             |              | 135.621,32         |
| Disponibilidades iniciais                |              | 17.144,42          |
| Disponibilidades no final                |              | 152.765,74         |

Numa análise mais atenta à execução orçamental, o que se verifica é que o município que se propõe investir cerca de 3.798.000 euros, terá que encontrar outras formas de financiamento desses ativos, que se espera que resultem em benefícios económicos futuros, pois só assim, conseguirá manter o equilíbrio financeiro no longo prazo, e que em situações normais, essas outras formas de financiamento, são fundos comunitários.



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

| Demonstração de fluxos de caixa de 01-01-2018 a 30-06-2018 |                     |                    |
|------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Operações correntes</b>                                 |                     |                    |
| <b>Recebimentos correntes</b>                              |                     |                    |
| IMPOSTOS DIRECTOS                                          | 600.329,95          |                    |
| IMPOSTOS INDIRECTOS                                        | 11.951,19           |                    |
| TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES                         | 110.213,84          |                    |
| RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE                                 | 285.965,98          |                    |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES                                   | 3.030.734,37        |                    |
| VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES                         | 313.548,53          |                    |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES                                  | 95.162,20           |                    |
|                                                            | <b>4.447.906,06</b> |                    |
| <b>Despesas correntes</b>                                  |                     |                    |
| DESPESAS COM O PESSOAL                                     | 1.123.886,52        |                    |
| AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS                               | 2.061.383,56        |                    |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES                                   | 250.356,20          |                    |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTE                                   | 18.302,94           |                    |
|                                                            | <b>3.453.929,22</b> |                    |
| <b>Fluxos de operações correntes</b>                       |                     | <b>993.976,84</b>  |
| <b>Operações de capital</b>                                |                     |                    |
| <b>Recebimentos de capital</b>                             |                     |                    |
| VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO                             | 1.267,00            |                    |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL                                  | 513.055,19          |                    |
| Outras Receitas de capital                                 | 333,36              |                    |
|                                                            | <b>514.655,55</b>   |                    |
| <b>Despesas de capital</b>                                 |                     |                    |
| AQUISIÇÃO BENS DE CAPITAL                                  | 642.905,68          |                    |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL                                  | 445.435,01          |                    |
| ACTIVOS FINANCEIROS                                        | 25.018,13           |                    |
|                                                            | <b>1.113.358,82</b> |                    |
| <b>Fluxos de operações de capital /investimento</b>        |                     | <b>-598.703,27</b> |
| <b>Operações financeiras</b>                               |                     |                    |
| <b>Recebimentos financeiros</b>                            |                     |                    |
| PASSIVOS FINANCEIROS (empréstimos novos)                   | 0,00                |                    |
|                                                            | <b>0,00</b>         |                    |
| <b>Pagamentos financeiros</b>                              |                     |                    |
| PASSIVOS FINANCEIROS (amortizações)                        | 253.448,46          |                    |
| JUROS E OUTROS ENCARGOS                                    | 6.203,79            |                    |
|                                                            | <b>259.652,25</b>   |                    |
| <b>Fluxos das operações financeiras</b>                    |                     | <b>-259.652,25</b> |
| <b>Variação de caixa e equivalentes</b>                    |                     | <b>135.621,32</b>  |
|                                                            |                     |                    |
| Caixa e equivalentes no inicio                             | 17.144,42           |                    |
| Caixa e equivalentes no fim                                | <b>152.765,74</b>   |                    |
|                                                            | <b>135.621,32</b>   |                    |

Chamamos a atenção para o facto de na elaboração destes mapas, termos reformulado o conceito do POCAL, de forma a isolarmos numa área de fluxos de atividade meramente financeira, os encargos financeiros e as amortizações dos empréstimos, não seguindo aqui o classificador económico.

Pretende-se com esta técnica, tão-somente fornecer uma informação que permita compreender melhor a forma como o município financiou toda a sua actividade neste período e em que medida o município está em condições de solver os seus compromissos financeiros.

Neste mapa não estão reflectidas as contas de ordem, nem o saldo da gerência anterior.

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

| Ratios de estrutura da despesa         |      |
|----------------------------------------|------|
| Receita total/despesa total            | 1,03 |
| Receita corrente /Despesa corrente     | 129% |
| Desp Pessoal / Despesa total           | 23%  |
| Desp Pessoal / Fundos MuniCorrentes    | 39%  |
| Aquis bens e Serv / Despesa Total      | 43%  |
| Aquis bens e Serv / Fundos Munic Corre | 72%  |
| Serviço Dívida / Despesa total         | 5%   |
| Receita de capital/ Despesa de capital | 38%  |
| Receitas próprias/Despesa total        | 29%  |
| Transfer da Ad central/Despesa Total   | 73%  |
| Rec Local/Despesa total                | 17%  |
| Ratios de estrutura da receita         |      |
| Receitas próprias/ receita total       | 23%  |
| Receita cobrada localmente/Rec Total   | 16%  |
| Impostos directos/Receita total        | 12%  |
| Transferencias da administração/Rec To | 71%  |

### Fundos Disponíveis:

Por informação obtida no site da Direção Geral do Orçamento, confirmamos que em 30-06-2018 o Município de S. J. da Pesqueira, **não constava** da lista de municípios, que se encontravam em incumprimento nos termos dos n.ºs 5 e 6 do art.º 7º do DL n.º 127/2012 com as alterações atuais.

## 2. ANALISE PATRIMONIAL

A nossa avaliação da situação patrimonial do município em 30 de Junho irá assentar em trabalho feito por nós, desenvolvido sobre os elementos contabilísticos que nos foram disponibilizados pelos serviços do município, mas que não são um balanço de situação, nem uma demonstração de resultados ou anexo a esses documentos, uma vez que a Lei da Finanças Locais, bem como o Pocal, não preconizam qualquer prestação de contas intercalar que integre aquelas demonstrações financeiras.

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

Elaboramos então um conjunto de mapas que apresentam a forma como o município desenvolveu a sua actividade durante o primeiro semestre de 2018 e comparando com igual período de 2017, bem como um outro conjunto de mapas que apresenta a forma como se processou a variação patrimonial do município entre o início do ano de 2018 e o fim de Junho de 2018, indicando qual a origem dos fundos.

Também elaboramos mapas que mostram a situação do município face ao endividamento perante terceiros, ponderadas que foram as limitações que se prendem com a dificuldade em obter em tempo útil, respostas à circularização de fornecedores.

### 2.1. Custos e Perdas

| conta | DESCRIÇÃO                                | 2016       | 2017       | Var. Var.  | Var. % |
|-------|------------------------------------------|------------|------------|------------|--------|
| 31    | <b>Compras</b>                           | 283.262,42 | 309.614,63 | -26.352,21 | -8,51% |
| 316   | Matérias-primas, subsidiárias e de consi | 283.262,42 | 309.614,63 | -26.352,21 | -8,51% |
| 3161  | Matérias primas                          | 283.262,42 | 309.614,63 | -26.352,21 | -8,51% |

| CODIGO    | DESCRIÇÃO                                | 2018                | 2017                | Var. Valor         | Var. %         |
|-----------|------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>62</b> | <b>Fornecimentos e serviços externos</b> | <b>1.539.885,74</b> | <b>1.937.077,20</b> | <b>-397.191,46</b> | <b>-20,50%</b> |
| 621       | Subcontratos                             | 382.956,81          | 345.032,93          | 37.923,68          | 10,99%         |
| 622       | Fornecimentos e Serviços                 | 1.156.929,13        | 1.592.044,27        | -435.115,14        | -27,33%        |
| 62211     | Electricidade                            | 280.081,91          | 227.381,17          | 52.700,74          | 23,18%         |
| 62212     | Combustíveis                             | 92.123,45           | 70.772,85           | 21.350,60          | 30,17%         |
| 622121    | Gasóleo                                  | 38.012,71           | 31.285,84           | 6.726,87           | 21,50%         |
| 622123    | Outros                                   | 54.110,74           | 39.487,01           | 14.623,73          | 37,03%         |
| 62216     | Livros e documentação técnica            | 59,13               | 260,89              | -201,76            | -77,34%        |
| 62217     | Material de escritório                   | 462,85              | 281,35              | 181,50             | 64,51%         |
| 62218     | Artigos para oferta                      | 0,00                | 1.085,04            | -1.085,04          | -100,00%       |
| 62219     | Rendas e alugueres                       | 16.723,50           | 10.846,85           | 5.876,65           | 54,18%         |
| 62222     | Comunicação                              | 23.556,85           | 21.204,26           | 2.352,59           | 11,09%         |
| 62223     | Seguros                                  | 44.461,70           | 27.470,03           | 16.991,67          | 61,86%         |
| 62226     | Transportes de pessoal                   | 450,88              | 803,97              | -353,09            | -43,92%        |
| 62227     | Deslocações e estadas                    | 550,80              | 287,28              | 263,52             | 91,73%         |
| 62229     | Honorários                               | 66.613,56           | 263.681,35          | -197.067,79        | -74,74%        |
| 62232     | Conservação e reparação                  | 64.792,19           | 58.051,72           | 6.740,47           | 11,61%         |
| 62233     | Publicidade e propaganda                 | 27.107,43           | 15.046,90           | 12.060,53          | 80,15%         |
| 62234     | Limpeza, higiene e conforto              | 36.857,59           | 51.555,00           | -14.697,41         | -28,51%        |
| 62235     | Vigilância e segurança                   | 2.349,35            | 9.013,80            | -6.664,45          | -73,94%        |
| 62236     | Trabalhos especializados                 | 64.589,90           | 125.375,93          | -60.786,03         | -48,48%        |
| 62290     | Encargos de cobrança                     | 14.114,86           | 11.141,74           | 2.973,12           | 26,68%         |
| 62298     | Outros fornecimentos e serviços          | 422.033,18          | 697.784,14          | -275.750,96        | -39,52%        |

| CODIGO    | DESCRIÇÃO                                   | 2018              | 2017              | Var. Valor      | Var. %       |
|-----------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| <b>63</b> | <b>Transferências e subsídios correntes</b> | <b>282.451,92</b> | <b>274.065,84</b> | <b>8.386,08</b> | <b>3,06%</b> |
| 631       | Transferências correntes concedidas         | 269.922,20        | 264.085,84        | 5.836,36        | 2,22%        |
| 632       | Subsídios correntes concedidos              | 12.529,72         | 10.000,00         | 2.529,72        | 25,30%       |

| CODIGO    | DESCRIÇÃO                                | 2018              | 2017              | Var. Valor        | Var. %        |
|-----------|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>64</b> | <b>Gastos com o pessoal</b>              | <b>892.090,08</b> | <b>923.878,53</b> | <b>-31.788,45</b> | <b>-3,44%</b> |
| 641       | Remunerações dos membros dos órgãos      | 52.771,39         | 52.351,35         | 420,04            | 0,80%         |
| 642       | Remunerações do pessoal                  | 723.546,39        | 710.780,70        | 12.765,69         | 1,80%         |
| 6421      | Remunerações base do pessoal             | 640.128,56        | 628.679,40        | 11.449,16         | 1,82%         |
| 64211     | Pessoal dos quadros                      | 327.537,88        | 420.566,95        | -93.029,07        | -22,12%       |
| 64212     | Pessoal em qualquer outra situação       | 312.590,68        | 208.112,45        | 104.478,23        | 50,20%        |
| 642121    | Pessoal com contrato a termo certo       | 16.921,26         | 82.427,71         | -65.506,45        | -79,47%       |
| 642122    | Outras situações                         | 295.669,42        | 125.684,74        | 169.984,68        | 135,25%       |
| 6422      | Suplementos de remunerações              | 81.889,27         | 80.391,46         | 1.497,81          | 1,86%         |
| 64221     | Trabalho extraordinário                  | 13.286,93         | 18.126,29         | -4.839,36         | -26,70%       |
| 64223     | Abono para falhas                        | 1.570,13          | 1.532,54          | 37,59             | 2,45%         |
| 64224     | Subsídio de refeição                     | 38.460,51         | 32.743,65         | 5.716,86          | 17,46%        |
| 64225     | Ajudas de custos                         | 6.166,62          | 5.533,88          | 632,74            | 11,43%        |
| 64226     | Vestuário e artigos pessoais             | 0,00              | 2.898,97          | -2.898,97         | -100,00%      |
| 64228     | Outros suplementos                       | 22.405,08         | 19.556,13         | 2.848,95          | 14,57%        |
| 6423      | Prestações sociais directas              | 1.528,56          | 1.709,84          | -181,28           | -10,60%       |
| 64231     | Subsídio familiares a crianças e jovens  | 1.528,56          | 1.709,84          | -181,28           | -10,60%       |
| 643       | Pensões                                  | 7.855,02          | 2.625,42          | 5.229,60          | 199,19%       |
| 645       | Encargos sobre remunerações              | 65.359,87         | 116.660,36        | -51.300,49        | -43,97%       |
| 6451      | Assistência na doença a funcionários pú  | 0,00              | 136,25            | -136,25           | -100,00%      |
| 6452      | Segurança social dos funcionários públic | 22.447,51         | 82.710,08         | -60.262,57        | -72,86%       |
| 6453      | Segurança social - regime geral          | 42.912,36         | 33.814,03         | 9.098,33          | 26,91%        |
| 646       | Seguros de acidente de trabalho e doenç  | 5.608,43          | 7.980,61          | -2.372,18         | -29,72%       |
| 648       | Outros custos com o pessoal              | 36.948,98         | 33.480,09         | 3.468,89          | 10,36%        |
| 6481      | Despesas de saúde                        | 36.948,98         | 30.932,25         | 6.016,73          | 19,45%        |
| 6489      | Outros                                   | 0,00              | 2.547,84          | -2.547,84         | -100,00%      |



| conta | DESCRIÇÃO                           | 2018     | 2017     | Var. Valor | Var. %  |
|-------|-------------------------------------|----------|----------|------------|---------|
| 65    | Outros custos e perdas operacionais | 4.092,92 | 2.196,05 | 1.896,87   | 86,38%  |
| 652   | Quotizações                         | 857,80   | 248,15   | 609,65     | 245,68% |
| 658   | Outros custos e perdas operacionais | 3.235,12 | 1.947,90 | 1.287,22   | 66,08%  |

| conta  | DESCRIÇÃO                          | 2018     | 2017     | Var. Valor | Var. %  |
|--------|------------------------------------|----------|----------|------------|---------|
| 68     | Custos e perdas financeiros        | 9.327,32 | 7.876,72 | 1.450,60   | 18,42%  |
| 681    | Juros suportados                   | 7.835,99 | 6.396,31 | 1.439,68   | 22,51%  |
| 6811   | Em moeda nacional                  | 7.835,99 | 6.396,31 | 1.439,68   | 22,51%  |
| 68112  | De médio e longo prazo             | 7.835,99 | 6.396,31 | 1.439,68   | 22,51%  |
| 681121 | Empréstimos bancários              | 4.712,46 | 6.396,31 | -1.683,85  | -26,33% |
| 681123 | Outros empréstimos obtidos         | 3.123,53 | 0,00     | 3.123,53   |         |
| 688    | Outros custos e perdas financeiras | 1.491,33 | 1.480,41 | 10,92      | 0,74%   |
| 6881   | Serviços bancários                 | 1.491,33 | 1.480,41 | 10,92      | 0,74%   |

| conta | DESCRIÇÃO                                  | 2018       | 2017       | Var. Valor | Var. %   |
|-------|--------------------------------------------|------------|------------|------------|----------|
| 69    | Custos e Perdas Extraordinárias            | 404.623,98 | 406.152,19 | -1.528,21  | -0,38%   |
| 691   | Transferências de capital concedidas       | 388.946,90 | 391.620,63 | -2.673,73  | -0,68%   |
| 694   | Perdas em imobilizações                    | 0,00       | 14.000,00  | -14.000,00 | -100,00% |
| 6945  | Abates                                     | 0,00       | 14.000,00  | -14.000,00 | -100,00% |
| 695   | Multas e penalidades                       | 4.029,00   | 0,00       | 4.029,00   |          |
| 6952  | Multas não fiscais                         | 2.397,00   | 0,00       | 2.397,00   |          |
| 6958  | Outras penalidades                         | 1.632,00   | 0,00       | 1.632,00   |          |
| 697   | Correcções relativas a exercícios anterior | 11.648,08  | 531,56     | 11.116,52  | 2091,30% |
| 6971  | Restituições                               | 11.520,10  | 531,56     | 10.988,54  | 2067,22% |
| 6979  | Outras                                     | 127,98     | 0,00       | 127,98     |          |

## 2.2. Proveitos e Ganhos

| conta | DESCRIÇÃO                                | 2018       | 2017       | Var. Valor | Var. %  |
|-------|------------------------------------------|------------|------------|------------|---------|
| 71    | Vendas e Prestações de Serviços          | 455.528,77 | 475.295,30 | -19.766,53 | -4,16%  |
| 711   | Vendas                                   | 137.387,89 | 161.181,15 | -23.793,26 | -14,76% |
| 7112  | Produtos acabados e intermédios          | 136.805,89 | 161.181,15 | -24.375,26 | -15,12% |
| 71121 | Água                                     | 136.805,89 | 161.181,15 | -24.375,26 | -15,12% |
| 7113  | Subprodutos, desperdícios, resíduos e re | 582,00     | 0,00       | 582,00     |         |
| 712   | Prestações de serviços                   | 318.140,88 | 314.114,15 | 4.026,73   | 1,28%   |

| conta | DESCRIÇÃO                 | 2018       | 2017       | Var. Valor | Var. %  |
|-------|---------------------------|------------|------------|------------|---------|
| 72    | Impostos e taxas          | 676.955,31 | 600.223,22 | 76.732,09  | 12,78%  |
| 721   | Impostos directos         | 513.169,34 | 436.784,52 | 76.384,82  | 17,49%  |
| 722   | Impostos indirectos       | 19.345,17  | 14.006,78  | 5.338,39   | 38,11%  |
| 724   | Taxas                     | 21.042,94  | 20.828,03  | 213,91     | 1,03%   |
| 725   | Reembolsos e restituições | 66.224,91  | 75.741,92  | -9.517,01  | -12,57% |
| 726   | Anulações                 | 57.172,95  | 52.860,97  | 4.311,98   | 8,16%   |

| CONTA   | DESCRIÇÃO                                  | 2018                | 2017                | Var. Valor       | Var. %       |
|---------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| 74      | <b>Transferências e subsídios corrente</b> | <b>3.303.833,52</b> | <b>3.207.763,70</b> | <b>96.069,82</b> | <b>2,99%</b> |
| 742     | Transferências obtidas                     | 3.303.833,52        | 3.207.763,70        | 96.069,82        | 2,99%        |
| 7421    | Administrações públicas                    | 3.282.166,08        | 3.188.976,85        | 93.189,23        | 2,92%        |
| 74211   | Orçamento do Estado                        | 3.282.166,08        | 3.188.976,85        | 93.189,23        | 2,92%        |
| 742111  | Transferências correntes:                  | 2.981.842,08        | 2.892.792,85        | 89.049,23        | 3,08%        |
| 7421111 | Fundo Geral Municipal                      | 2.872.252,08        | 2.783.202,85        | 89.049,23        | 3,20%        |
| 7421112 | Fundo de Coesão Municipal                  | 109.590,00          | 109.590,00          | 0,00             | 0,00%        |
| 742112  | Transferências de capital                  | 300.324,00          | 296.184,00          | 4.140,00         | 1,40%        |
| 7421121 | Fundo Geral Municipal                      | 300.324,00          | 296.184,00          | 4.140,00         | 1,40%        |
| 7424    | Exterior                                   | 21.667,44           | 18.786,85           | 2.880,59         | 15,33%       |

| CONTA | DESCRIÇÃO                               | 2018            | 2017            | Var. Valor       | Var. %         |
|-------|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|
| 78    | <b>Proveitos e ganhos financeiros</b>   | <b>1.670,77</b> | <b>3.306,77</b> | <b>-1.636,00</b> | <b>-49,47%</b> |
| 784   | Rendimentos de participações de capital | 1.670,77        | 3.025,72        | -1.354,95        | -44,78%        |
| 7841  | Empresas municipais e intermunicipais   | 1.670,77        | 3.025,72        | -1.354,95        | -44,78%        |
| 788   | Outros proveitos e ganhos financeiros   | 0,00            | 277,80          | -277,80          | -100,00%       |

| CONTA | DESCRIÇÃO                                    | 2018              | 2017              | Var. Valor       | Var. %        |
|-------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| 79    | <b>Proveitos e Ganhos Extraordinários</b>    | <b>101.746,14</b> | <b>105.161,55</b> | <b>-3.415,41</b> | <b>-3,25%</b> |
| 794   | Ganhos em imobilizações                      | 1.267,00          | 11.603,00         | -10.336,00       | -89,08%       |
| 7941  | Alienação de investimentos financeiros       | 0,00              | 7.150,00          | -7.150,00        | -100,00%      |
| 7942  | Alienação de imobilizado corpóreo            | 1.267,00          | 4.453,00          | -3.186,00        | -71,55%       |
| 795   | Benefícios de penalidades contratuais        | 5.559,23          | 12.237,55         | -6.678,32        | -54,57%       |
| 7952  | Juros de mora                                | 5.559,23          | 12.237,55         | -6.678,32        | -54,57%       |
| 797   | Correcções relativas a exercícios anteriores | 3.056,55          | 82,29             | 2.974,26         | 3614,36%      |
| 798   | Outros proveitos e ganhos extraordinários    | 91.863,36         | 81.238,71         | 10.624,65        | 13,08%        |
| 7988  | Outros não especificados                     | 91.863,36         | 81.238,71         | 10.624,65        | 13,08%        |

### 2.3. Quadro resumo de variação de custos e proveitos

Apresentamos no quadro seguinte um resumo para uma mais rápida percepção da evolução da atividade do município:

| ANÁLISE COMPARATIVA |                                                 |              |              |             |         |         |         |
|---------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|---------|---------|---------|
| JUNHO               |                                                 |              |              |             |         |         |         |
| CONTA               | DESCRIÇÃO                                       | 2018         | 2017         | Var. Valor  | Var. %  | 2018    | Var. %  |
| 31                  | Compras                                         | 283.262,42   | 309.614,63   | -26.352,21  | 25,01%  | 28,79%  | -8,51%  |
| 62                  | Fornecimentos e serviços externos               | 1.539.885,74 | 1.937.077,20 | -397.191,46 | 135,97% | 180,11% | -20,30% |
| 63                  | Transferências e subsídios correntes concedidos | 282.451,92   | 274.065,84   | 8.386,08    | 24,94%  | 25,48%  | 3,06%   |
| 64                  | Gastos com o pessoal                            | 892.090,08   | 923.878,53   | -31.788,45  | 78,77%  | 85,90%  | -3,44%  |
| 65                  | Outros custos e perdas operacionais             | 4.092,92     | 2.196,05     | 1.896,87    | 8,36%   | 0,20%   | 86,38%  |
| 68                  | Custos e perdas financeiros                     | 9.327,32     | 7.876,72     | 1.450,60    | 0,82%   | 0,73%   | 18,42%  |
| 69                  | Custos e Perdas Extraordinárias                 | 404.623,98   | 406.152,19   | -1.528,21   | 35,73%  | 37,76%  | -0,38%  |
| TOTAL DE CUSTOS     |                                                 | 4.122.633,46 | 4.663.754,36 | -541.120,90 | 123,53% | 100,00% | -11,62% |
| 71                  | Vendas e Prestações de Serviços                 | 455.528,77   | 475.295,30   | -19.766,53  | 40,22%  | 44,19%  | -4,16%  |
| 72                  | Impostos e taxas                                | 676.955,31   | 600.223,22   | 76.732,09   | 59,78%  | 55,81%  | 12,78%  |
| SUBTOTAL            |                                                 | 1.132.484,08 | 1.075.518,52 | 56.965,56   | 100,00% | 100,00% | 5,30%   |
| 74                  | Transferências e subsídios correntes obtidos    | 3.303.833,52 | 3.207.763,70 | 96.069,82   | 291,73% | 298,23% | 2,99%   |
| 78                  | Proveitos e ganhos financeiros                  | 1.670,77     | 3.306,77     | -1.636,00   | 0,15%   | 0,31%   | -49,47% |
| 79                  | Proveitos e Ganhos Extraordinários              | 101.746,14   | 105.161,55   | -3.415,41   | 8,98%   | 9,78%   | -3,23%  |

## Em resumo:

Reclassificamos os consumos de água de forma a serem considerados nas compras, uma vez que são matéria que é comercializada.

Verificamos também que existe uma descida generalizada dos gastos de -11,53%.

Os proveitos aumentam 3,37%, melhorando o equilíbrio financeiro.

## 2.4. Variações Patrimoniais

Os elementos contabilísticos do município apresentam as seguintes variações patrimoniais durante o primeiro semestre:

| VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS OCORRIDAS ATÉ JUNHO DE 2018                 |               |                    |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------|
| <b>Activo Imobilizado</b>                                          |               |                    |                     |
| Bens de domínio público                                            | 0,00          |                    |                     |
| Imobilizações corpóreas                                            | 481.281,75    |                    |                     |
| Imobilizado incorpóreo                                             | 4.748,25      |                    |                     |
| Investimento financeiro                                            | 0,00          |                    |                     |
|                                                                    |               | <b>486.030,00</b>  |                     |
| <b>Circulante</b>                                                  |               |                    |                     |
| Existências                                                        |               | 9.410,64           |                     |
| Dívidas de terceiros de curto prazo                                |               | -69.577,76         |                     |
| Depósitos em instituições financeiras e caixa                      |               |                    |                     |
| Caixa e Depósitos à ordem                                          | 144.257,56    |                    |                     |
|                                                                    | 0,00          |                    | <b>144.257,56</b>   |
| <b>Variação patrimonial total do activo</b>                        |               |                    | <b>302.290,76</b>   |
| <b>FUNDOS PRÓPRIOS</b>                                             |               |                    |                     |
| Património Reservas e Resultados transitados                       | -1.282.348,74 |                    |                     |
| Variação de Resultados brutos Junho-2018                           | 2.442.268,96  |                    | <b>1.159.920,22</b> |
| <b>PASSIVO</b>                                                     |               |                    |                     |
| Empréstimos bancários de M/L prazo                                 |               | -253.448,46        |                     |
| Dívidas a terceiros de curto prazo                                 |               | 0,00               |                     |
| Fornecedores C/C                                                   | 0,00          | -289.836,60        |                     |
| Fornecedores de Imobilizado                                        | 0,00          | -180.503,38        |                     |
| Estado e outros entes públicos                                     | 0,00          | -4.894,29          |                     |
| Outros credores                                                    | 0,00          | -41.537,00         |                     |
|                                                                    |               | <b>-770.219,73</b> |                     |
| <b>Variação total do passivo</b>                                   |               |                    | <b>-770.219,73</b>  |
| <b>Variação patrimonial total dos fundos próprios e do Passivo</b> |               |                    | <b>-467.929,76</b>  |

- a)- Este quadro apresenta, na primeira parte, as variações que ocorreram nos activos do município e,
- b)- na segunda parte, as variações que ocorreram, quer nos fundos próprios, quer no passivo, quer nos subsídios ao investimento.

Isto é, durante o primeiro semestre para uma variação dos activos de 392.296 euros, os fundos próprios aumentaram 1.159.920 euros por efeito da actividade desenvolvida, **o passivo reduziu 770.219 euros**, sobretudo no endividamento ao nível de fornecedores e outros terceiros, pois a redução em empréstimos bancário foi de 253.000€.

## 2.5. Serviço da dívida

### 2.5.1. Dívida Bancária e outros credores de médio/longo prazo

O montante em dívida aos bancos em 30-06-2018 totalizava o valor de 3.798.988 euros.

A situação do endividamento bancário está descrita no mapa seguinte.

| Conta                             | Descrição    | Valor                            |                       |                        |
|-----------------------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                   |              | Contas Passivas<br>em 30-06-2018 | Ativos e<br>Passivos  | Total em<br>30-06-2018 |
| 231211122                         | M/L p - CCAM | 71.136,94 €                      | 1.458.307,41 €        | 1.529.444,35 €         |
| 231211141                         | M/L p - CGD  | 73.272,35 €                      | 97.803,83 €           | 171.076,18 €           |
| 231211202                         | M/L p - CGD  | 11.447,36 €                      | 11.447,35 €           | 22.894,71 €            |
| 231211102                         | M/L p - CGD  | 5.819,31 €                       | 5.819,30 €            | 11.638,61 €            |
| 231211201                         | M/L p - CGD  | 20.747,45 €                      | 214.278,53 €          | 235.025,98 €           |
| 231211211                         | M/L p - CGD  | 21.079,85 €                      | 249.222,10 €          | 270.301,95 €           |
| 231211212                         | M/L p - CGD  | 27.380,63 €                      | 438.090,00 €          | 465.470,63 €           |
| 231211213                         | M/L p - CGD  | 22.564,57 €                      | 564.063,55 €          | 586.628,12 €           |
| <b>Total Financiamentos .....</b> |              | <b>253.448,46 €</b>              | <b>3.039.032,07 €</b> | <b>3.292.480,53 €</b>  |

Neste mapa poderemos verificar que a dívida bancária está contraída nas seguintes instituições:

- Caixa Geral Depósitos – 1.763.036 euros;
- Caixa Credito Agrícola - 1.529.444 euros;
- e que representa um esforço mensal médio de 42.200,00€ com o serviço da dívida bancária.

## 2.5.2. Fornecedores e outros credores

O montante em dívida a fornecedores e outros credores não financeiros, quer de bens e serviços correntes quer de imobilizado estava em 30-06-2018 contabilizada e discriminada conforme quadro seguinte:

| Outras Dívidas a terceiros          | 30-06-2018   | 31-12-2017   | variação |
|-------------------------------------|--------------|--------------|----------|
| Fornecedores C/C                    | 3.638.509,11 | 4.092.226,56 | -11%     |
| Fornecedores - facturas em recepção | 0,00         | 107.963,12   | -100%    |
| Credores pela execução do orçamento | 271.843,97   | 0,00         | 0%       |
| Fornecedores de imobilizado         | 55.165,22    | 235.668,60   | -77%     |
| Estado e outros entes públicos      | 51.766,13    | 56.660,42    | -9%      |
| Outros credores                     | 67.404,58    | 108.941,58   | -38%     |
| Garantias e Cauções                 | 0,00         | 0,00         |          |
|                                     | 4.084.889,01 | 4.601.460,28 | -11%     |

Relativamente a este mapa deveremos proceder aos seguintes esclarecimentos:

A conta de credores por execução do orçamento, no valor de 271.843 euros corresponde a ordens de pagamento liquidadas, pelo que a dívida ao fornecedor é saldada e fica a aguardar, na conta 25.2 Credores por execução do orçamento, até ao efetivo pagamento.

No fim do ano o saldo desta conta tem que ser nulo porque todas as ordens de pagamento, não efectivadas, têm que ser anuladas.

Existe uma redução de endividamento a fornecedores e outros credores que globalmente atinge os 11%.

O prazo médio de pagamento (PMP) está nesta data nos **327 dias**. Mais 92 dias que em igual período do ano passado.

No entanto, uma vez que o município está a negociar com as Aguas do Norte um acordo de pagamento, para o diferimento da dívida das águas, se ajustarmos o cálculo do PMP com o valor do saldo à data de 30 de Junho (3.601.729€) o valor do PMP passa para **43 dias**.

**O passivo tem uma redução total neste 1º semestre de 770.000€.**

**Isto é, o município tem um problema para resolver: o endividamento às Aguas do Norte. Necessariamente terá que passar por acordar com aquele fornecedor o diferimento da dívida.**

### 2.5.3. Limite ao endividamento

Em face dos elementos recolhidos e com vista a prevenir o cumprimento do estipulado no art.º 52º da Lei nº 73/2013 de 3 de Setembro, a dívida total do município de S. João da Pesqueira, para efeitos desta norma, em 30-06-2018, era inferior a 1,5 da média da receita corrente cobrada dos últimos 3 anos, cumprindo com o estipulado naquele articulado:

| em 30-06-2018                                                                        |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Endividamento líquido municipal                                                      |                      |
| Empréstimos bancários                                                                | 3.292.480,53         |
| Dívidas a fornecedores e outros credores                                             | 4.084.689,01         |
|                                                                                      | <b>7.377.169,54</b>  |
| <b>Endividamento total</b>                                                           | <b>7.377.169,54</b>  |
| 2015                                                                                 |                      |
| limite ao endividamento municipal em 31-12 e cada ano < 1,5 da média de receita de : | 1,5                  |
| Receitas corrente 2015                                                               | 8.002.483,99         |
| Receitas corrente 2016                                                               | 8.012.854,55         |
| Receitas corrente 2017                                                               | 8.109.529,21         |
| <b>soma</b>                                                                          | <b>24.124.867,75</b> |
| <b>Media</b>                                                                         | <b>8.041.622,58</b>  |
| <b>Limite</b>                                                                        | <b>12.062.433,88</b> |
| <b>Total</b>                                                                         | <b>4.084.689,01</b>  |

Não foi considerado o compromisso de contribuir para o Fundo de Apoio Municipal, bem como não foi ponderado eventuais compromissos de entidades relacionadas. (art.º 54º LFL).

### 2.5.4 Outros controlos

| Controlos da Lei nº 73/2013               |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|
| Controlos de endividamento artº 52        |                     |
| Dívida total < MRL dos 3 exercícios       | cumpre              |
| Dívida total < MRL dos 3 exercícios * 1,5 | cumpre              |
| GEO em 2 anos consecutivos > 85%          | Está em curso       |
| Saneamento artº 58                        |                     |
|                                           | 75%                 |
| <b>75% da Media</b>                       | <b>6.031.216,94</b> |
| Dívida sem empréstimos                    | 4.084.689,01        |
| <b>cumpre</b>                             | <b>1.946.527,93</b> |

### 3. Outras análises

As seguintes análises têm como finalidade complementar tudo o que foi exposto nos pontos anteriores e dar uma perceção do que é financeiramente o Município.

O município de S. João da Pesqueira entre 2015 e 2017 teve o seguinte comportamento orçamental:

| Orçamentos         | 2015                 |                     |            | 2016                 |                     |            | 2017                 |                     |            |
|--------------------|----------------------|---------------------|------------|----------------------|---------------------|------------|----------------------|---------------------|------------|
|                    | Dotação              | Execução            | % execução | Dotação              | Execução            | % execução | Dotação              | Execução            | % execução |
| Receita Corrente   | 8.062.433,00         | 8.002.483,99        | 99%        | 8.296.873,00         | 8.012.854,55        | 97%        | 8.490.493,00         | 8.109.529,21        | 96%        |
| Receita de capital | 4.796.667,35         | 1.309.777,59        | 27%        | 2.158.110,90         | 1.050.323,97        | 49%        | 3.663.380,00         | 846.498,20          | 23%        |
| <b>Totais</b>      | <b>12.859.100,36</b> | <b>9.312.261,58</b> | <b>72%</b> | <b>10.454.983,90</b> | <b>9.063.178,52</b> | <b>87%</b> | <b>12.153.873,00</b> | <b>8.956.027,41</b> | <b>74%</b> |
| Despesa Corrente   | 8.754.832,36         | 6.349.789,12        | 73%        | 7.356.522,22         | 6.594.001,75        | 90%        | 7.747.414,00         | 6.262.083,69        | 81%        |
| Despesa de Capital | 4.104.268,00         | 2.922.236,79        | 71%        | 3.098.461,68         | 2.480.067,53        | 80%        | 4.406.459,00         | 2.706.588,69        | 61%        |
| <b>Totais</b>      | <b>12.859.100,36</b> | <b>9.272.025,91</b> | <b>72%</b> | <b>10.454.983,90</b> | <b>9.074.069,28</b> | <b>87%</b> | <b>12.153.873,00</b> | <b>8.968.672,38</b> | <b>74%</b> |

Em 2015, 2016 e 2017 as execuções orçamentais da receita prevista foram respetivamente de 72%, de 87% e de 74%.

Daqui resulta uma média:

| Orçamentos         | Médias            |                  |                  |            |
|--------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|
|                    | Dotação           | Execução         | variação         | % execução |
| Receita Corrente   | 8.283.266         | 8.041.623        | 241.644          | 97%        |
| Receita de capital | 3.539.386         | 1.068.867        | 2.470.520        | 30%        |
| <b>Totais</b>      | <b>11.822.652</b> | <b>9.110.489</b> | <b>2.712.163</b> | <b>77%</b> |
| Despesa Corrente   | 7.952.923         | 6.401.958        | 1.550.965        | 80%        |
| Despesa de Capital | 3.869.730         | 2.702.964        | 1.166.765        | 70%        |
| <b>Totais</b>      | <b>11.822.652</b> | <b>9.104.923</b> | <b>2.717.730</b> | <b>77%</b> |

Em media, apesar dos valores previsto no orçamento a sua execução tem sido de 77%.

Que após um olhar mais atento nos leva à seguinte conclusão:

O orçamento de 2017 é o que se aproxima mais da realidade financeira do município de S. João da Pesqueira, que em nossa opinião corresponde ao quadro abaixo.

| Orçamentos         | Medias    |
|--------------------|-----------|
|                    | Execução  |
| Receita Corrente   | 8.041.623 |
| Receita de capital | 1.068.867 |
| Totais             | 9.110.489 |
| Despesa Corrente   | 6.401.958 |
| Despesa de Capital | 2.702.964 |
| Totais             | 9.104.923 |

Dito de outra maneira, em minha opinião, os meios financeiros de que dispõe o município **são em media, aproximadamente, 9.110.000€.**

E porquê?

Basicamente porque o município depende em 80% do Orçamento de Estado, (OE) e assim sendo, só com alteração das transferências do OE é que esta situação se altera, mas também sabemos, que quando há aumento de dotações vindas do OE, estas trazem compromissos agarrados, que é o mesmo que dizer que já está comprometido esse aumento. *(Nesta data já saiu legislação com novas formulas de calculo das transferências do OE e a Lei quadro de transferência de competências cujos efeitos ainda não é possível ponderar).*

Vejamos então, com este orçamento, o que pode fazer o município de S. Joao da Pesqueira:

#### **Compromissos:**

Uma vez que a execução da despesa corrente atingiu em 2017 uma taxa de execução de 74%, e tendo em conta a atividade desenvolvida no 1º semestre, para este ano (2018), estimamos que o valor medio da despesa será de 6.400.000€.

Nos próximos anos as amortizações dos empréstimos bancários e respetivos encargos rondarão o valor anual de 510.000€.

Pensamos que o município terá que resolver a questão da dívida às Águas do Norte pelo que o esforço mensal médio será de 12.000€, correspondente ao valor anual de 144.000€ (com pagamento em 25 anos (artº 83º do OE 2018) e às taxas que temos visto noutros contratos desta natureza, para o valor atual da dívida de 3.600.000€),

Assim, em média por ano, o município tem comprometido em despesa o valor de **7.054.000€**.

#### **Liberalidades:**

Face ao atrás exposto o município dispõe, em média por ano, de **2.056.000€** para investimento/despesas de capital, o que é manifestamente insuficiente para repor as depreciações de imobilizado, que o Município tem registado também em média (2.156.000€).

Dito de outra forma, face aos compromissos fixos assumidos pela autarquia, terão que ser reduzidos os gastos correntes, para que as despesas efetivas em investimento sejam pelo menos de 2.156.000 euros para repor o imobilizado que se desgasta todos os anos.

Nesta nossa conclusão, devemos chamar a atenção de que nas despesas correntes já existem despesas que correspondem a gastos com grandes reparações, por exemplo em condutas de água, em pavimentação de caminhos, muros e edificações, quer seja a obra feita pelo município, quer resulte de transferências feitas para as freguesias.

#### **Conclusão final**

Nos investimentos em novos projetos deve ser tido em conta que a comparticipação do próprio Município deve sair daquela diferença de 2.056.000€.

#### **4. Outros aspetos**

Em anexo consta a calendarização que definimos com vista à emissão da certificação Legal de Contas referente ao exercício de 2018.



## ANEXO

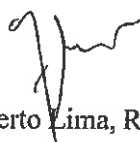
**CRONOGRAMA DE TRABALHO  
EXERCÍCIO DE 2018**

| MESES          | REVISÃO/AUDITORIA                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Julho 2018     | Planeamento inicial em função do conhecimento da entidade<br>Recolha de Balancetes<br>Recolha de mapas de execução orçamental<br>Recolha de mapa de execução do PPI                                                                        |
| Agosto 2018    | Análise documental - 1º semestre<br>Análise ao endividamento<br>Análise à execução orçamental e PPI 1º semestre<br>Revan - 1º semestre<br>Relatório sobre situação financeira semestral                                                    |
| Setembro 2018  | Análise interna - Dossier corrente                                                                                                                                                                                                         |
| Outubro 2018   | Dossier corrente - ISQC1<br>Organização do Dossier Permanente<br>Análise / revisão ao controlo interno                                                                                                                                     |
| Novembro 2018  | Análise / revisão ao controlo interno<br>Análise Documental e trabalho trimestral<br>Recolha de elementos - Revan 3º trimestre<br>Definição da materialidade e revisão do planeamento<br>Relatório/ revisão do controlo interno            |
| Dezembro 2018  | Análise / controlo de ajustamentos propostos<br>Análise Documental e trabalho trimestral<br>Controlo de inventários<br>Circularização - Bancos, advogados<br>Circularização de terceiros<br>Certidões (pedidos de)                         |
| Janeiro 2019   | Análise de flutuações não usuais<br>Trabalho de conferência de terceiros<br>Recolha de elementos Revan 4º trimestre<br>Verificação da execução orçamental e PPI<br>Verificação dos controlos da Lei nº 73/2013                             |
| Fevereiro 2019 | Terceiros - 2ºs Pedidos de circularização<br>Trabalho de conferência de terceiros<br>Imobilizados - verificação/teste de movimentações<br>Recolha das DFs de empresas e entidades relacionadas<br>Preparação dos trabalhos de certificação |
| Março 2019     | Recolha e análise dos Drafts das Dfs e Finalização da revisão<br>Emissão da CLC<br>Emissão do Parecer<br>Emissão das Recomendações                                                                                                         |

**A Certificação Legal de Contas e o Parecer, só são emitidos após a Camara aprovar as contas, pois só nessa data ficam disponíveis para terceiros, como é o caso do Auditor Externo.**

Lamego, 20 de Agosto de 2018

Em representação da SROC



Dr. José Alberto Lima, ROC nº 1075