

MARQUES DE ALMEIDA,
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.

SEDE

NIPC: 505 261 898 * Capital social: 50.000 € * S.R.O.C. nº 176

RELATÓRIO

Informação sobre a situação económica e financeira
do semestre findo em 30 de junho de 2024



Nome: Município de Estarreja

Período: 01/01/2024 a 30/06/2024

Destinatários do Relatório: Assembleia Municipal do Município de Estarreja
Câmara Municipal de Estarreja

Sede
Rua Batalha Reis, n.º 81,º
6300 – 668 GUARDA
Tel: 271 227303 * Fax: 271 227304
"chamada para rede fixa nacional"
Email: vsroc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra
Av. Fernão de Magalhães, nº 619 – Ed. Mond – Sala 101
3000 - 178 COIMBRA
Tel: 239 821777 * Fax: 239 841027
"chamada para rede fixa nacional"
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu
Rua Eça de Queirós, nº16
3500 – 417 VISEU
Tel: 232 435277 * Fax: 232 435279
"chamada para rede fixa nacional"
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

Índice

1. TRABALHO DESENVOLVIDO	4
2. INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA PARA EFEITOS DO ARTIGO 77º DA LEI 73/2013 DE 3 DE SETEMBRO	4
2.1. NOTA INTRODUTÓRIA	4
2.2. PRESSUPOSTOS DA INFORMAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA	6
2.3. BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	7
3. ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA	9
3.1. INDICADORES FINANCEIROS	11
4. ANÁLISE À EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	13
4.1. RÁCIOS ORÇAMENTAIS	26
5. INDICADORES	27
5.1. INTRODUÇÃO	27
5.2. PAGAMENTOS EM ATRASO E PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS	27
5.3. FUNDOS DISPONÍVEIS	28
5.4. DÍVIDA TOTAL (CONCEITO DA LEI N.º 73/2013 DE 03 DE SETEMBRO)	28
5.5. PASSIVO E DÍVIDA EXIGÍVEL	30



1. TRABALHO DESENVOLVIDO

Os procedimentos adotados na análise semestral conducente à emissão da informação sobre a situação económica e financeira consistem essencialmente na execução de procedimentos analíticos, designadamente os seguintes:

- Análise de cumprimento das disposições legais;
- Análise de rácios;
- Revisão sumária às principais rubricas que compõem a informação económica, financeira e orçamental;
- Preparação da informação de natureza económica e financeira - Balanço e Demonstração dos Resultados
- Análise da execução orçamental.

2. INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA PARA EFEITOS DO ARTIGO 77º DA LEI 73/2013 DE 3 DE SETEMBRO

2.1. NOTA INTRODUTÓRIA

Procedemos à análise das informações financeiras e orçamentais relativas ao período de seis meses findo em 30 de Junho de 2024, sendo que o presente documento relata as situações que consideramos de maior relevância ao nível da informação contabilística.

O Município, no exercício da sua atividade, está sujeito ao cumprimento de disposições legais, nomeadamente:

Regime Contabilístico

Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de Setembro, aprovou o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), que com as sucessivas prorrogações do prazo entrou em vigor em 01 de Janeiro de 2020 para o subsector da administração local.

Regime Jurídico

Lei n.º 75/2013, de 12 de Setembro: estabelece o regime jurídico das autarquias locais, e das entidades intermunicipais; estabelece o regime jurídico da transferência de competências do Estado para as autarquias locais e para as entidades intermunicipais e aprova o regime jurídico do associativismo autárquico.

Finanças Locais

Lei n.º 73/2013, de 3 de Setembro: estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais;

Lei n.º 151/2015, de 11 de Setembro: lei de enquadramento orçamental (LEO), que consagra os princípios a que está sujeita a atividade financeira das autarquias locais;

Lei n.º 8/2012, de 21 de Fevereiro: aprova as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas (LCPA);

Lei n.º 53/2014, de 25 de Agosto: aprova o regime jurídico da recuperação financeira municipal regulamentando o Fundo de Apoio Municipal (FAM);

Contratação Pública

Decreto-Lei n.º 18/2008, de 29 de Janeiro, na sua versão atual: aprova o Código dos Contratos Públicos (CCP), que estabelece a disciplina aplicável à contratação pública e o regime substantivo dos contratos públicos que revistam a natureza de contrato administrativo.

2.2. PRESSUPOSTOS DA INFORMAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

Para efeitos da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, preparámos uma síntese indicativa das rubricas das Demonstrações Financeiras reportadas aos semestres de 2024 e 2023, a partir do balancete analítico, sendo que tal síntese não têm refletido alguns procedimentos de fecho de contas, designadamente:

- i. Os relativos ao princípio da especialização dos exercícios / acréscimo;
- ii. Regularizações de acréscimos de gastos;
- iii. Atualização de provisões.

No entanto e para efeitos comparativos considerámos nos períodos intercalares os valores indicativos de:

- i. Depreciações e amortizações
- ii. Subsídios ao investimento
- iii. Especialização de alguns rendimentos (impostos diretos) em contrapartida das contas de acréscimos de rendimentos.

MARQUES DE ALMEIDA,
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.

SEDE

NIPC: 505 261 898 * Capital social: 50.000 € * S.R.O.C. n.º 176

2.3. BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

BALANÇO

ATIVO		SNC - AP	SNC - AP	SNC - AP	Variação (Jun.24/Jun.23)		Variação (Jun.24/Dez.23)	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023	Valor	%	Valor	%
ATIVO								
ATIVO NÃO CORRENTE								
Ativos fixos tangíveis		105 500 901	107 588 254	99 030 387	6 470 513	6,53%	(2 087 354)	-1,94%
Propriedades de investimento		392 987	392 987	392 987	0	0,00%	0	0,00%
Ativos intangíveis		123 616	130 254	137 365	(13 749)	-10,01%	(6 638)	-5,10%
Participações Financeiras		1 983 649	1 983 649	1 983 649	0	0,00%	0	0,00%
Diferimentos		2 041	2 041	9 990	(7 950)	-79,57%	0	0,00%
	Sub Total	108 003 193	110 097 185	101 554 379	6 448 814	6,35%	(2 093 992)	-1,90%
ATIVO CORRENTE								
Inventários		3 388 595	3 341 187	3 488 544	(99 949)	-2,87%	47 408	1,42%
Devedores por tansferências e subsídios não reembolsáveis		77 130	77 339	34 084	43 047	126,30%	(209)	-0,27%
Clientes, contribuintes e utentes		311 141	634 789	163 627	147 513	90,15%	(323 648)	-50,99%
Estado e outros entes públicos		43 880	0	29 252	14 628	50,01%	43 880	n.a.
Outras contas a receber		8 377 530	7 790 075	6 924 695	1 452 834	20,98%	587 435	7,54%
Diferimentos		456 422	158 364	114 570	341 852	298,38%	298 058	188,21%
Caixa e depósitos		12 820 810	10 889 679	11 014 584	1 806 226	16,40%	1 931 132	17,73%
	Sub Total	25 475 509	22 891 432	21 769 356	3 706 152	17,02%	2 584 076	11,29%
TOTAL DO ATIVO		133 478 702	132 988 617	123 323 735	10 154 967	8,23%	490 085	0,37%

PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	SNC - AP	SNC - AP	SNC - AP	Variação (Jun.24/Jun.23)		Variação (Jun.24/Dez.23)	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023	Valor	%	Valor	%
PATRIMÓNIO LÍQUIDO							
Património/Capital	40 433 383	40 433 383	40 413 032	20 351	0,05%	0	0,00%
Reservas	1 406 998	1 406 998	1 406 998	0	0,00%	0	0,00%
Resultados transitados	34 568 008	33 690 169	33 177 919	1 390 089	4,19%	877 839	2,61%
Outras variações no património líquido	34 093 638	33 641 949	22 511 351	11 582 287	51,45%	451 689	1,34%
Resultado líquido do período	227 807	877 839	919 423	(691 616)	-75,22%	(650 032)	-74,05%
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	110 729 834	110 050 338	98 428 723	12 301 111	12,50%	679 496	0,62%
PASSIVO							
PASSIVO NÃO CORRENTE							
Provisões	88 040	88 040	92 540	(4 500)	-4,86%	0	0,00%
Financiamentos obtidos	1 484 551	1 584 592	1 743 364	(258 813)	-14,85%	(100 041)	-6,31%
Diferimentos	13 871 203	13 871 203	15 051 502	(1 180 299)	-7,84%	0	0,00%
Outras contas a pagar	1 037 009	1 079 604	907 938	129 070	14,22%	(42 596)	-3,95%
Sub Total	16 480 802	16 623 439	17 795 344	(1 314 542)	-7,39%	(142 637)	-0,86%
PASSIVO CORRENTE							
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis conc	25 562	2 766	63 207	(37 645)	-59,56%	22 796	824,14%
Fornecedores	1 017 877	1 083 254	672 546	345 331	51,35%	(65 377)	-6,04%
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	901 600	901 600	901 600	0	0,00%	0	0,00%
Estado e outros entes públicos	186 793	238 201	393 659	(206 866)	-52,55%	(51 409)	-21,58%
Financiamentos obtidos	354 176	354 176	610 304	(256 128)	-41,97%	0	0,00%
Fornecedores de investimentos	102 941	769	174 458	(71 517)	-40,99%	102 172	13278,56%
Outras contas a pagar	1 444 529	1 409 334	1 215 043	229 486	18,89%	35 195	2,50%
Diferimentos	2 234 588	2 324 740	3 068 850	(834 262)	-27,18%	(90 152)	-3,88%
Sub Total	6 268 066	6 314 841	7 099 668	(831 602)	-11,71%	(46 775)	-0,74%
TOTAL DO PASSIVO	22 748 868	22 938 279	24 895 012	(2 146 144)	-8,62%	(189 411)	-0,83%
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	133 478 702	132 988 617	123 323 735	10 154 967	8,23%	490 085	0,37%

Sede
Rua Batalha Reis, n.º 81,
6300 – 668 GUARDA
Tel: 271 227303 * Fax: 271 227304
"chamada para rede fixa nacional"
Email: vsroc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 – Ed. Mond – Sala 101
3000 – 178 COIMBRA
Tel: 239 821777 * Fax: 239 841027
"chamada para rede fixa nacional"
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu
Rua Eça de Queirós, n.º 16
3500 – 417 VISEU
Tel: 232 435277 * Fax: 232 435279
"chamada para rede fixa nacional"
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

MARQUES DE ALMEIDA,
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.

SEDE

NIPC: 505 261 898 * Capital social: 50.000 € * S.R.O.C. n.º 176

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	SNC - AP	SNC - AP	SNC - AP	Variação (Jun.24/Jun.23)		Variação (Jun.24/Dez.23)	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023	Valor	%	Valor	%
Impostos, contribuições e taxas	3 801 358	7 391 649	3 409 494	391 864	11,49%	(3 590 291)	-48,57%
Vendas	2 046	985 187	981 434	(979 388)	-99,79%	(983 140)	-99,79%
Prestações de serviços e concessões	884 586	2 564 158	1 020 130	(135 544)	-13,29%	(1 679 572)	-65,50%
Transferências e subsídios correntes obtidos	6 149 918	11 931 103	5 268 889	881 029	16,72%	(5 781 184)	-48,45%
Custo das merc. vendidas e das matérias consumidas	(45 533)	(360 005)	(178 440)	132 908	-74,48%	314 472	-87,35%
Fornecimentos e serviços externos	(3 291 203)	(7 112 212)	(3 056 759)	(234 444)	7,67%	3 821 008	-53,72%
Gastos com pessoal	(4 283 807)	(8 633 943)	(4 171 159)	(112 648)	2,70%	4 350 136	-50,38%
Transferências e subsídios concedidos	(632 927)	(1 825 935)	(490 245)	(142 682)	29,10%	1 193 008	-65,34%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00	46 355	0	0	n.a.	(46 355)	-100,00%
Provisões (aumentos/reduções)	0	4 500	0	0	n.a.	(4 500)	-100,00%
Outros rendimentos e ganhos	648 729	2 086 814	710 636	(61 908)	-8,71%	(1 438 085)	-68,91%
Outros gastos e perdas	(158 398)	(132 170)	(63 875)	(94 522)	147,98%	(26 228)	19,84%
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	3 074 770	6 744 829	3 430 104	(355 334)	-10,36%	(3 670 059)	-54,41%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(2 903 942)	(5 832 050)	(2 538 282)	(365 660)	14,41%	2 928 108	-50,21%
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	8 045	0	0	(8 045)	-100,00%	0	n.a.
Resultados Operacional (antes de gastos de financiamento)	178 872	912 778	891 822	(712 950)	-79,94%	(733 906)	-80,40%
Juros e rendimentos similares obtidos	64 994	66 174	50 841	14 153	27,84%	(1 180)	-1,78%
Juros e gastos similares suportados	(16 059)	(101 113)	(23 240)	7 181	-30,90%	85 054	-84,12%
Resultado antes de imposto	227 807	877 839	919 423	(691 616)	-75,22%	(650 032)	-74,05%
Resultado líquido do período	227 807	877 839	919 423	(691 616)	-75,22%	(650 032)	-74,05%

Sede
Rua Batalha Reis, n.º 81,
6300 – 668 GUARDA
Tel: 271 227303 * Fax: 271 227304
"chamada para rede fixa nacional"
Email: vsroc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 – Ed. Mond – Sala 101
3000 - 178 COIMBRA
Tel: 239 821777 * Fax: 239 841027
"chamada para rede fixa nacional"
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu
Rua Eça de Queirós, n.º 16
3500 – 417 VISEU
Tel: 232 435277 * Fax: 232 435279
"chamada para rede fixa nacional"
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

3. ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

ATIVO

O ativo líquido do Município registou uma variação positiva de +0,37% (490.085€) relativamente a 31/12/2023, globalmente justificada pelo aumento das rubricas de caixa e depósitos em 1.931.132€ (+17,73%), diferimentos em 298.058€ (+188%) e outras contas a receber em 587.455€ (+7,54%) e pela redução das rubricas de ativos fixos tangíveis em 2.087.354€ (-1,94%) e de clientes, contribuintes e utentes em 323.648€ (-51%).

Salienta-se que as rubricas de ativos fixos tangíveis e intangíveis representam 79% do total do ativo a Junho de 2024, mantendo uma estrutura idêntica aos períodos de Junho/2023 e Dezembro/2023 onde estas rubricas representaram de forma agregada, respetivamente 80% e 81% do valor do Ativo.

PASSIVO

Em relação ao passivo global, o mesmo reduziu-se em 189.411€ (-0,83%) face a 31-12-2023, justificado pela redução das rubricas de fornecedores, Estado e outros entes públicos, financiamentos obtidos e diferimentos e pelo aumento das rubricas de fornecedores de investimentos e outras contas a pagar.

PATRIMÓNIO LÍQUIDO

De acordo com as contas de 30-06-2024 a conta 51 – Património/Capital evidenciava um saldo de 40.433.383€, que corresponde a cerca de 30% respetivamente do ativo líquido em Junho de 2024.



O resultado líquido de 2023 que se cifrou positivo em 877.839€ foi aplicado integralmente em resultados transitados.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

No que diz respeito ao resultado líquido indicativo do período de seis meses findo em 30 de Junho de 2024, o mesmo foi positivo em 227.807 euros.

O EBITDA do semestre atingiu 3.074.770€, verificando-se uma diminuição de 10% face ao semestre anterior.

As rubricas com maior alteração face ao mesmo período de 2023 foram:

- Impostos, contribuições e taxas com um aumento de 392 mil euros;
- Vendas com uma redução de 980 mil euros;
- Transferências e subsídios correntes obtidos com um aumento de 881 mil euros;
- Fornecimentos e serviços externos com um aumento de 234 mil euros;
- Gastos com o pessoal com um aumento de 112 mil euros;
- Transferências e subsídios concedidos com um aumento de 143 mil euros;
- Gastos de depreciação e amortização com um aumento de 366 mil euros.

A componente de capital do FEF e as transferências relativas ao artigo 35º da Lei n.º 73/2013, de 31 de maio, foram reconhecidas na rubrica de outras variações do património líquido.

3.1. INDICADORES FINANCEIROS

Passamos a evidenciar alguns indicadores sobre a situação económica e financeira do Município:

RÁCIO / ÍNDICE	FORMULA	SNC - AP		
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
Liquidez Geral	$\frac{\text{Activo Corrente}}{\text{Passivo Corrente}}$	406,43 %	362,50 %	306,62 %
Liquidez Reduzida	$\frac{(\text{Activo Corrente} - \text{Inventários})}{\text{Passivo Corrente}}$	352,37 %	309,59 %	257,49 %
Liquidez Imediata	$\frac{(\text{Caixa e depósitos})}{\text{Passivo Corrente}}$	204,54 %	172,45 %	155,14 %
Endividamento	$\frac{\text{Passivo}}{\text{Activo}}$	17,04 %	17,25 %	20,19 %
Autonomia Financeira	$\frac{\text{Património Líquido}}{\text{Activo}}$	82,96 %	82,75 %	79,81 %
Grau de Cobertura do Activo Fixo	$\frac{(\text{Património Líquido} + \text{Dividas a Terceiros de Médio e longo Prazo})}{\text{Activo Fixo Líquido}}$	107,22 %	104,64 %	101,93 %
Peso dos Gastos com Pessoal nos Custos Operacionais	$\frac{\text{Gastos com Pessoal}}{\text{Custos Operacionais}}$	38,39 %	36,21 %	39,73 %
Dívida total por Habitante	$\frac{\text{Dívida total reportada à DGAL (Lei 73/2013, de 3/09)}}{\text{N.º de habitantes}}$	162 €	165 €	175 €

Da análise efetuada em termos de liquidez geral e de liquidez reduzida verifica-se que estes rácios sofreram uma variação positiva, passando de 307% e 257% em 30/06/2023 para 406% e 352% em 30 de Junho de 2024. Esta variação deve-se essencialmente ao aumento do ativo corrente, pelo aumento da rubrica de caixa e depósitos e outras

MARQUES DE ALMEIDA,
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.

SEDE

NIPC: 505 261 898 * Capital social: 50.000 € * S.R.O.C. nº 176



contas a receber e paralelamente pela redução do passivo corrente, principalmente quanto à rubrica de diferimentos.

Em termos de liquidez imediata verifica-se que o grau de cobertura do passivo corrente pelas disponibilidades é de 205% a 30 de Junho de 2024.

Quanto ao rácio de endividamento verifica-se que se fixou em Junho de 2024 em cerca de 17%, significando que o total do ativo é financiado nessa percentagem por capitais alheios. A autonomia financeira foi de 83%.

O peso dos gastos com pessoal no total dos custos operacionais tem tendência de estabilização, fixando-se em 38% do total dos custos operacionais em 30 de Junho de 2024.

De acordo com a nossa estimativa da dívida total (não estava disponível o reporte à DGAL) por habitante (n.º de habitantes retirados dos Censos de 2021 - 26.224 habitantes) constata-se que a mesma em 30/06/2024 seria de 162€.

Sede
Rua Batalha Reis, n.º 81.º
6300 – 668 GUARDA
Tel: 271 227303 * Fax: 271 227304
"chamada para rede fixa nacional"
Email: vsroc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra
Av. Fernão de Magalhães, nº 619 – Ed. Mond – Sala 101
3000 - 178 COIMBRA
Tel: 239 821777 * Fax: 239 841027
"chamada para rede fixa nacional"
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu
Rua Eça de Queirós, nº16
3500 – 417 VISEU
Tel: 232 435277 * Fax: 232 435279
"chamada para rede fixa nacional"
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

4. ANÁLISE À EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A análise da execução orçamental com referência ao período em apreço é realizada comparando os montantes executados com o orçamento semestral o qual corresponde a um rateio de 50% do valor orçamentado para o ano de 2024. Saliente-se no entanto que este método de afetação orçamental para o semestre não tem em consideração a sazonalidade das receitas e despesas, assim como qualquer item não recorrente que apenas ocorra em determinada fase do ano.

Verificámos para o efeito a Demonstração de Desempenho Orçamental, a execução orçamental da receita e da despesa e do Plano Plurianual de Investimento (PPI).

Com referência a 30 de Junho de 2024 a execução orçamental do Município pode ser analisada como se segue:

EXECUÇÃO DA DESPESA	VALOR	% Execução	EXECUÇÃO DA RECEITA	VALOR	% Execução
DESPESAS CORRENTES	8 512 646	77,11%	RECEITAS CORRENTES	10 125 318	88,01%
DESPESAS CAPITAL	1 164 277	12,97%	RECEITAS DE CAPITAL	1 509 745	41,45%
			OUTRAS RECEITAS	9 751 690	200,38%
TOTAL	9 676 922	48,35%	TOTAL	21 386 753	106,86%

Em termos globais, a execução orçamental do Município de Estarreja com referência a 30 de Junho de 2024, apresenta-se positiva, tendo em conta que a execução da receita total (107%) foi superior à execução da despesa total (48%).



A regra de equilíbrio orçamental prevista no artigo 40.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, deve ser verificada na fase da elaboração inicial, alterações posteriores e na fase da execução do orçamento. Na fase da elaboração do orçamento, e após as alterações orçamentais do primeiro semestre (em número de 8) verificámos que a referida regra de equilíbrio orçamental foi cumprida na maioria das alterações, e no orçamento inicial, sendo esta regra obtida da seguinte fórmula: [receita corrente bruta cobrada - despesa corrente - amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos]. Quanto à fase de execução final esta regra só pode ser aferida a 31/12/2024 atendendo que se refere a uma regra de avaliação anual.

CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

O Município de Estarreja no primeiro semestre de 2024 arrecadou menos receita, em cerca de 353.052€ (a) (-3%), do que relativamente ao período homólogo, sem considerar o efeito do saldo da gerência anterior. Conforme se pode constatar no quadro seguinte, tal situação deve-se essencialmente à diminuição das Vendas de bens e serviços correntes (-11%), Vendas de Bens de Investimentos (-100%) e Transferências de capital (-3%), pese embora o aumento verificado na rubrica de Transferências Correntes (+10%).

MARQUES DE ALMEIDA,
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.

SEDE

NIPC: 505 261 898 * Capital social: 50.000 € * S.R.O.C. n.º 176

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	EXECUÇÃO			
	30/06/2024	30/06/2023	VARIAÇÃO	
			ABSOLUTO	%
Impostos directos	2 342 031	2 157 690	184 341	8,54%
Taxas, multas e outras penalidades	469 534	490 723	-21 189	-4,32%
Rendimentos da propriedade	200 742	184 339	16 403	8,90%
Transferências correntes	6 294 690	5 697 997	596 693	10,47%
Venda de bens e serviços correntes	811 699	915 392	-103 693	-11,33%
Outras receitas correntes	6 621	13 279	-6 658	-50,14%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	10 125 318	9 459 420	665 898	7,04%
Venda de bens de investimento	0	980 056	-980 056	-100,00%
Transferências de capital	1 509 745	1 556 896	-47 151	-3,03%
Passivos Financeiros	0	0	0	0,00%
Outras receitas capital	0	510	-510	-100,00%
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	1 509 745	2 537 463	-1 027 718	-40,50%
Rep. não abatidas nos pagamentos	23 351	14 583	8 769	60,13%
Saldo da gerência anterior	9 728 339	9 409 387	318 952	3,39%
TOTAL OUTRAS RECEITAS	9 751 690	9 423 970	327 720	3,48%
TOTAL DA RECEITA	21 386 753	21 420 853	-34 100	-0,16%

a) 665.898€ - 1.027.718€ + 8.769€

Como se pode verificar pelo quadro a seguir apresentado, com referência a 30 de Junho de 2024, a receita executada ficou acima do orçamento em cerca de 1.372.583€, considerando que a previsão da receita semestral é meramente indicativa e corresponde a 50% do orçamento aprovado.

Sede
Rua Batalha Reis, n.º 81,
6300 – 668 GUARDA
Tel: 271 227303 * Fax: 271 227304
"chamada para rede fixa nacional"
Email: vsroc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 – Ed. Mond – Sala 101
3000 - 178 COIMBRA
Tel: 239 821777 * Fax: 239 841027
"chamada para rede fixa nacional"
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu
Rua Eça de Queirós, nº16
3500 – 417 VISEU
Tel: 232 435277 * Fax: 232 435279
"chamada para rede fixa nacional"
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	VARIAÇÃO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Impostos directos	6 290 000	3 145 000	2 342 031	-802 969	74,47%	37,23%	10,95%
Taxas, multas e outras penalidades	734 000	367 000	469 534	102 534	127,94%	63,97%	2,20%
Rendimentos da propriedade	596 000	298 000	200 742	-97 258	67,36%	33,68%	0,94%
Transferências correntes	13 826 500	6 913 250	6 294 690	-618 560	91,05%	45,53%	29,43%
Venda de bens e serviços correntes	1 518 500	759 250	811 699	52 449	106,91%	53,45%	3,80%
Outras receitas correntes	45 000	22 500	6 621	-15 879	29,43%	14,71%	0,03%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	23 010 000	11 505 000	10 125 318	-1 379 682	88,01%	44,00%	47,34%
Venda de bens de investimento	999 450	499 725	0	-499 725	0,00%	0,00%	0,00%
Transferências de capital	6 283 950	3 141 975	1 509 745	-1 632 230	48,05%	24,03%	7,06%
Passivos financeiros	500	250	0	-250	0,00%	0,00%	0,00%
Outras receitas de capital	1 100	550	0	-550	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	7 285 000	3 642 500	1 509 745	-2 132 755	41,45%	20,72%	7,06%
Rep. não abatidas nos pagamentos	5 000	2 500	23 351	20 851	934,05%	467,03%	0,11%
Saldo da gerência anterior	9 728 339	4 864 169	9 728 339	4 864 169	0,00%	100,00%	45,49%
TOTAL OUTRAS RECEITAS	9 733 339	4 866 669	9 751 690	4 885 021	200,38%	100,19%	45,60%
TOTAL DA RECEITA	40 028 339	20 014 169	21 386 753	1 372 583	106,86%	53,43%	100,00%

As receitas com mais peso contempladas na execução do orçamento do primeiro semestre são as receitas de impostos directos (11%), as transferências correntes (29%) e as transferências de capital (7%).

Podemos também verificar que as receitas de taxas, multas e outras penalidades, venda de bens e serviços correntes e reposições não batidas nos pagamentos apresentaram execução superior aos montantes orçamentados.

A evolução do saldo da gerência anterior foi a seguinte:

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	EXECUÇÃO		
	29/02/2024	28/02/2023	13/01/2022
Saldo da gerência anterior	9 728 339	9 409 387	5 306 166
	(2023)	(2022)	(2021)

MARQUES DE ALMEIDA,
J. NUNES, V. SIMÕES & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, S.A.

SEDE

NIPC: 505 261 898 * Capital social: 50.000 € * S.R.O.C. n.º 176

Analisando as principais rubricas com mais detalhe temos:

Impostos Diretos

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						PESO %
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		
					SEMESTRAL	ANUAL	
Impostos Municipais Sobre Imóveis (IMI)	2 761 000	1 380 500	1 428 541	48 041	103,48%	51,74%	61,00%
Imposto Único de Circulação (IUC)	758 000	379 000	431 812	52 812	113,93%	56,97%	18,44%
Imposto Municipal Sobre Transmissões (IMT)	788 500	394 250	458 495	64 245	116,30%	58,15%	19,58%
Derrama	1 982 500	991 250	23 183	-968 067	2,34%	1,17%	0,99%
Total	6 290 000	3 145 000	2 342 031	-802 969	74,47%	37,23%	100,00%

No que diz respeito aos impostos diretos, o detalhe evidenciado no quadro acima permite-nos concluir que a taxa de execução semestral ascendeu a 74%, principalmente justificada pela execução da receita relativa a IMI, IUC e IMT, todas superiores a 100%.

De referir que a prestação de Maio do IMI representa a maior prestação do ano e que no primeiro semestre não foi arrecadada receita relativamente à Derrama uma vez que a entrega das contas anuais das empresas teve o prazo adiado para 15 de julho, sendo que a Autoridade Tributária apenas disponibiliza os montantes arrecadados no mês seguinte ao da receita arrecada. O que significa que tal receita se verificará com maior peso no 2º semestre.

Sede
Rua Batalha Reis, n.º 81,º
6300 – 668 GUARDA
Tel: 271 227303 * Fax: 271 227304
"chamada para rede fixa nacional"
Email: vsroc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 – Ed. Mond – Sala 101
3000 – 178 COIMBRA
Tel: 239 821777 * Fax: 239 841027
"chamada para rede fixa nacional"
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu
Rua Eça de Queirós, n.º 16
3500 – 417 VISEU
Tel: 232 435277 * Fax: 232 435279
"chamada para rede fixa nacional"
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

Taxas, multas e outras penalidades

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
TAXAS							
Mercados e Feiras	150 000	75 000	55 809	-19 191	74,41%	37,21%	11,89%
Loteamento e Obras	177 500	88 750	46 464	-42 286	52,35%	26,18%	9,90%
Ocupação da via pública	316 500	158 250	321 293	163 043	203,03%	101,51%	68,43%
TMDP - Taxa Municipal de Direitos de Passagem	500	250	0	-250	0,00%	0,00%	0,00%
Outras Taxas	62 000	31 000	36 002	5 002	116,14%	58,07%	7,67%
MULTAS E OUTRAS PENALIDADES							
Juros de Mora	5 000	2 500	2 393	-107	95,73%	47,87%	0,51%
Juros Compensatórios	5 500	2 750	1 586	-1 164	57,66%	28,83%	0,34%
Multas e Coimas por Infrações ao Código da Estrada	2 500	1 250	1 340	90	107,18%	53,59%	0,29%
Coimas e penalidades por contraordenações	11 500	5 750	3 606	-2 144	62,71%	31,36%	0,77%
Multas e Penalidades Diversas	3 000	1 500	1 042	-458	69,45%	34,72%	0,22%
Total	734 000	367 000	469 534	102 534	127,94%	63,97%	100,00%

Ao nível desta classe económica verificou-se uma taxa de execução global de 128%, destacando-se a elevada execução da rubrica de ocupação da via pública.

Rendimentos da propriedade

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						PESO %
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		
					SEMESTRAL	ANUAL	
Juros - Sociedades financeiras	500	250	0	-250	0,00%	0,00%	0,00%
Dividendos e Participações nos Lucros de Sociedade	38 500	19 250	55 832	36 582	290,04%	145,02%	27,81%
Participações nos Lucros de Administrações Públicas	6 500	3 250	0	-3 250	0,00%	0,00%	0,00%
Rendas	550 500	275 250	144 909	-130 341	52,65%	26,32%	72,19%
Total	596 000	298 000	200 742	-97 258	67,36%	33,68%	100,00%

A execução desta rubrica cifrou-se em 67%, destacando-se a execução das receitas de dividendos e participações nos lucros de sociedade e das rendas.

Transferências Correntes

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						PESO %
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		
					SEMESTRAL	ANUAL	
Administração Central	13 825 500	6 912 750	6 294 690	-618 060	91,06%	45,53%	100,00%
Famílias	500	250	0	-250	0,00%	0,00%	0,00%
Resto do Mundo	500	250	0	-250	0,00%	0,00%	0,00%
Total	13 826 500	6 913 250	6 294 690	-618 560	91,05%	45,53%	100,00%

Sede
Rua Batalha Reis, n.º 81,
6300 – 668 GUARDA
Tel: 271 227303 * Fax: 271 227304
"chamada para rede fixa nacional"
Email: vsroc@mail.telepac.pt

Delegação Coimbra
Av. Fernão de Magalhães, n.º 619 – Ed. Mond – Sala 101
3000 – 178 COIMBRA
Tel: 239 821777 * Fax: 239 841027
"chamada para rede fixa nacional"
Email: geral@marquesdealmeida.pt

Delegação Viseu
Rua Eça de Queirós, n.º 16
3500 – 417 VISEU
Tel: 232 435277 * Fax: 232 435279
"chamada para rede fixa nacional"
Email: joaonunes.roc@mail.telepac.pt

No que diz respeito às receitas das transferências correntes a sua execução encontra-se quase idêntica ao orçamentado uma vez que apresentam um carácter regular ao longo do ano.

Dentro das receitas da Administração Central destaca-se o Fundo de Equilíbrio Financeiro que a 30 de Junho representava uma receita de 3.380.312€ e bem assim a receita proveniente da transferência de competências (Lei n.º 50/2018) no montante de 1.424.996€.

Salienta-se que as verbas recebidas em 2024 relativas ao artigo 35º da Lei n.º 73/2013, de 31 de Maio sofreram aumentos excepcionais resultantes da aplicação das regras definidas no n.º 8 do artigo 52º da Lei do Orçamento de Estado de 2024, passando de 354.479€ em 2023 para 1.866.400€ (50% corrente e 50% capital) em 2024.

Venda de Bens e Serviços Correntes

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Vendas de bens	14 500	7 250	2 847	-4 403	39,27%	19,64%	0,35%
Serviços	1 457 500	728 750	784 525	55 775	107,65%	53,83%	96,65%
Rendas	46 500	23 250	24 326	1 076	104,63%	52,31%	3,00%
Total	1 518 500	759 250	811 699	52 449	106,91%	53,45%	100,00%

O grau de execução destas receitas situou-se em cerca de 107%, sendo que quanto à rubrica mais expressiva (Serviços) a execução cifrou-se nos 108%.

Outras receitas correntes

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Outras	45 000	22 500	6 621	-15 879	29,43%	14,71%	0,82%
Total	45 000	22 500	6 621	-15 879	29,43%	14,71%	100,00%

Relativamente a esta classe económica apurou-se uma taxa de execução na ordem dos 30%.

Venda de Bens de Investimento

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Terrenos	995 550	497 775	0	-497 775	0,00%	0,00%	0,00%
Habitacões	500	250	0	-250	0,00%	0,00%	0,00%
Outros bens de investimento	3 400	1 700	0	-1 700	0,00%	0,00%	0,00%
Total	999 450	499 725	0	-499 725	0,00%	0,00%	0,00%

Relativamente à venda de bens de investimento o grau de execução foi nulo.

Transferências de Capital

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	30 de Junho de 2024						
	PREVISÃO CORRIGIDA	PREVISÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Sociedades e quase-sociedades não financeiras	201 000	100 500	0	-100 500	0,00%	0,00%	0,00%
Administração central	6 082 450	3 041 225	1 509 745	-1 531 480	49,64%	24,82%	100,00%
Resto do Mundo	500	250	0	-250	0,00%	0,00%	0,00%
Total	6 283 950	3 141 975	1 509 745	-1 632 230	48,05%	24,03%	100,00%

Relativamente às transferências de capital o não cumprimento do orçamento está fortemente associado ao não recebimento dos financiamentos acordados com entidades financiadoras relacionados com os investimentos em curso.

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

O Município de Estarreja no primeiro semestre de 2024 executou menos despesa em cerca de 1.718.155€ (-15%) do que relativamente ao período homólogo.

Destaca-se a diminuição das rubricas de despesas de Aquisição de Bens e Serviços, Juros e outros Encargos, Aquisições de bens de capital e Passivos Financeiros, conforme se pode constatar no quadro seguinte:

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	EXECUÇÃO			
	30/06/2024	30/06/2023	VARIAÇÃO	
			ABSOLUTO	%
Despesas com o pessoal	4 398 441	4 040 536	357 905	8,86%
Aquisição de bens e serviços	3 426 835	3 599 859	-173 024	-4,81%
Juros e outros encargos	0	16 421	-16 421	-100,00%
Transferências correntes	570 437	451 622	118 815	26,31%
Outras despesas correntes	116 932	44 068	72 863	165,34%
TOTAL DESPESAS CORRENTES	8 512 646	8 152 507	360 139	4,42%
Aquisição de bens de capital	1 085 553	3 056 997	-1 971 445	-64,49%
Transferências de capital	78 724	21 650	57 074	263,62%
Passivos financeiros	0	163 923	-163 923	-100,00%
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	1 164 277	3 242 571	-2 078 294	-64,09%
TOTAL DA DESPESA	9 676 922	11 395 077	-1 718 155	-15,08%

Como se pode verificar pelo quadro a seguir apresentado, com referência a 30 de Junho de 2024, a despesa executada ficou abaixo do orçamento efetuado em cerca de 10.337.247€.

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÃO CORRIGIDA	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	VARIACÃO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Despesas com o pessoal	9 465 113	4 732 557	4 398 441	-334 116	92,94%	46,47%	45,45%
Aquisição de bens e serviços	10 594 504	5 297 252	3 426 835	-1 870 417	64,69%	32,35%	35,41%
Juros e outros encargos	101 250	50 625	0	-50 625	0,00%	0,00%	0,00%
Transferências correntes	1 755 632	877 816	570 437	-307 379	64,98%	32,49%	5,89%
Outras despesas correntes	163 500	81 750	116 932	35 182	143,04%	71,52%	1,21%
TOTAL DESPESAS CORRENTES	22 080 000	11 040 000	8 512 646	-2 527 354	77,11%	38,55%	87,97%
Aquisição de bens de capital	15 897 839	7 948 920	1 085 553	-6 863 367	13,66%	6,83%	11,22%
Transferências de capital	1 689 500	844 750	78 724	-766 026	9,32%	4,66%	0,81%
Passivos financeiros	355 000	177 500	0	-177 500	0,00%	0,00%	0,00%
Outras despesas de capital	6 000	3 000	0	-3 000	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	17 948 339	8 974 170	1 164 277	-7 809 893	12,97%	6,49%	12,03%
TOTAL DA DESPESA	40 028 339	20 014 169	9 676 922	-10 337 247	48,35%	24,18%	100,00%

As despesas com mais peso contempladas no orçamento são essencialmente as despesas com o pessoal (45%), a aquisição de bens e serviços (35%) e a aquisição de bens de capital (11%).

Verificamos que todas as rubricas apresentam valores executados inferiores aos previstos com exceção da rubrica de “outras despesas correntes”, que apresentou uma execução de 143%.

Despesas com o pessoal

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Remunerações certas e permanentes	7 435 340	3 717 670	3 540 328	-177 342	95,23%	47,61%	80,49%
Abonos variáveis ou eventuais	184 500	92 250	72 132	-20 118	78,19%	39,10%	1,64%
Segurança social	1 845 273	922 637	785 981	-136 656	85,19%	42,59%	17,87%
Total	9 465 113	4 732 557	4 398 441	-334 116	92,94%	46,47%	100,00%

Os desvios nestas rubricas face ao orçamentado estão relacionados com a sazonalidade de alguns encargos.

Aquisição de Bens e Serviços

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Aquisição de bens	2 518 554	1 259 277	939 004	-320 273	74,57%	37,28%	27,40%
Aquisição de serviços	8 075 950	4 037 975	2 487 831	-1 550 144	61,61%	30,81%	72,60%
Total	10 594 504	5 297 252	3 426 835	-1 870 417	64,69%	32,35%	100,00%

No primeiro semestre de 2024 a execução encontra-se abaixo do previsto no orçamento, apresentando uma execução de 64%.

Juros e Outros Encargos

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Juros da dívida pública	100 000	50 000	0	-50 000	0,00%	0,00%	0,00%
Outros juros	1 250	625	0	-625	0,00%	0,00%	0,00%
Total	101 250	50 625	0	-50 625	0,00%	0,00%	0,00%

A execução desta rubrica da despesa ainda não apresenta execução.

Transferências Correntes

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Administração central	53 000	26 500	0	-26 500	0,00%	0,00%	0,00%
Administração local	641 700	320 850	248 468	-72 382	77,44%	38,72%	43,56%
Instituições sem fins lucrativos	895 432	447 716	263 965	-183 751	58,96%	29,48%	46,27%
Famílias	165 500	82 750	58 004	-24 746	70,10%	35,05%	10,17%
Total	1 755 632	877 816	570 437	-307 379	64,98%	32,49%	100,00%

A execução desta rubrica da despesa encontra-se abaixo do orçamentado, estando executada em 65% face ao previsto, derivado da baixa execução da rubrica de Instituições sem fins lucrativos, realizadas no âmbito de protocolos celebrados.

Aquisição de Bens de Capital

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO SEMESTRAL	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Investimentos	9 919 489	4 959 745	906 484	-4 053 260	18,28%	9,14%	83,50%
Bens de domínio público	5 978 350	2 989 175	179 068	-2 810 107	5,99%	3,00%	16,50%
Total	15 897 839	7 948 920	1 085 553	-6 863 367	13,66%	6,83%	100,00%

A execução orçamental desta rubrica é de cerca de 14% e poderá ser compensada no segundo semestre.

Transferências de Capital

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Administração Central	1 000	500	0	-500	0,00%	0,00%	0,00%
Administração local	716 000	358 000	30 886	-327 114	8,63%	4,31%	39,23%
Instituições sem fins lucrativos	898 000	449 000	40 838	-408 162	9,10%	4,55%	51,87%
Famílias	74 500	37 250	7 000	-30 250	18,79%	9,40%	8,89%
Total	1 689 500	844 750	78 724	-766 026	9,32%	4,66%	100,00%

As despesas com transferências de capital estão igualmente aquém dos valores orçamentados, apresentando no global uma taxa de execução de 9%.

Passivos Financeiros

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	30 de Junho de 2024						
	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	DOTAÇÃO A 6 MESES	EXECUÇÃO	DESVIO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					SEMESTRAL	ANUAL	
Empréstimos a médio longo prazo	355 000	177 500	0	-177 500	0,00%	0,00%	0,00%
Total	355 000	177 500	0	-177 500	0,00%	0,00%	0,00%

Em termos de despesas com passivos financeiros ainda não existiu execução.



APROVAÇÃO DO SALDO DE GERÊNCIA

A integração do saldo da gerência do período anterior, no valor de 9.728.339€, foi aprovado pela Assembleia Municipal em 29 de Fevereiro de 2024, aquando da 1ª alteração modificativa do Orçamento Municipal para 2024, e foi incorporado na totalidade na rubrica do saldo orçamental – “160101 – na posse do serviço”. A prestação de contas de 2023 foi aprovada na Assembleia Municipal realizada em 30 de abril de 2024.

4.1. RÁCIOS ORÇAMENTAIS

Apresentamos no quadro seguinte os rácios orçamentais analisados:

	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023	OBSERVAÇÕES
RECEITA TOTAL / DESPESA TOTAL	221,01%	134,99%	187,98%	Mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais
RECEITAS CORRENTES / RECEITA TOTAL	47,34%	56,70%	44,16%	Mede o peso das receitas correntes no total de receitas cobradas
RECEITA CORRENTE / DESPESA CORRENTE	118,94%	121,02%	116,03%	Mede a capacidade das receitas correntes cobradas cobrirem as despesas correntes pagas
IMPOSTOS DIRECTOS / RECEITAS CORRENTES	23,13%	30,60%	22,81%	Mede o peso dos impostos directos no total das receitas correntes
RECEITAS CAPITAL / RECEITA TOTAL	7,06%	18,19%	11,85%	Mede o peso das receitas de capital no total de receitas cobradas
RECEITA CAPITAL / DESPESA CAPITAL	129,67%	66,80%	78,25%	Mede a capacidade das receitas de capital cobradas cobrirem as despesas de capital pagas
PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITAS CAPITAL	0,00%	0,00%	0,00%	Mede o peso dos passivos financeiros no total das receitas de capital
PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITA TOTAL	0,00%	0,00%	0,00%	Mede o peso dos passivos financeiros no total de receitas cobradas
DESPESAS CORRENTES / DESPESA TOTAL	87,97%	63,24%	71,54%	Mede o peso das despesas correntes no total de despesas pagas
DESPESAS CAPITAL / DESPESA TOTAL	12,03%	36,76%	28,46%	Mede o peso das despesas de capital no total de despesas pagas
DESPESAS PESSOAL / RECEITAS CORRENTES	51,67%	49,11%	49,56%	Permite evidenciar a relação entre as despesas de pessoal com o total das receitas correntes
DESPESAS PESSOAL / DESPESA TOTAL	45,45%	31,06%	35,46%	Mede o peso das despesas de pessoal no total das despesas pagas
INVESTIMENTOS / DESPESA TOTAL	11,22%	30,82%	26,83%	Mede o peso das despesas de investimentos no total das despesas pagas

As receitas totais cobrem o valor das despesas totais nos períodos em análise, sendo que em 30/06/2024 o rácio obtido foi de 221% (188% em 30/06/2023). Do total das receitas, cerca de 47% são de natureza corrente e esta foi suficiente para cobrir a despesa corrente (119%).



5. INDICADORES

5.1. INTRODUÇÃO

Anualmente os Municípios devem reportar a DGAL um conjunto de informações económica e financeira que suporta o cálculo de diversos indicadores relevantes, tais como:

- Equilíbrio Orçamental;
- Dívida Total (Conceito da Lei nº 73/2013 de 03 de setembro); Passivo; Dívida Exigível;
- Fundos Disponíveis;
- Pagamentos em Atraso;
- Prazo Médio de Pagamentos.

Este reporte é enviado em dois momentos. De forma provisória em janeiro do ano subsequente e de forma definitiva após o processo de aprovação de contas do ano anterior.

Assim, apresenta-se o cálculo semestral daqueles indicadores, com base nas fórmulas legais e respetivos comentários, para efeitos de apreciação pelos órgãos do município

5.2. PAGAMENTOS EM ATRASO E PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

De acordo com a fórmula de cálculo do Prazo Médio de Pagamentos (PMP) definida nos termos do Despacho n.º 9870/2009 do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública, de 13 de Abril, o Município de Estarreja apresentava a 30/06/2024 um PMP de 9 dias (conforme reporte à DGAL – 2.º trimestre).

A 30/06/2024 o Município não apresentava pagamentos em atraso.



5.3. FUNDOS DISPONÍVEIS

O nº 2 do artigo 7º do Decreto-Lei nº 127/2012 de 21 de Junho determina que os compromissos assumidos não podem ultrapassar os fundos disponíveis, ou seja, a assunção de compromissos não pode ser superior aos fundos disponíveis e a execução orçamental não pode conduzir em qualquer momento, a um aumento de pagamentos em atraso.

Verificámos que o Município continua a reportar o mapa de fundos disponíveis, não aproveitando da exclusão prevista no nº 7 do artigo 58º da Lei nº 82/2023 de 29 de dezembro (Orçamento do Estado para 2024) em virtude da respetiva exclusão não ter sido comunicada à DGAL (nº 10 do artigo 58º da referida LOE 2024), pelo que mantém tal cálculo e reporte mensal à DGAL, sendo que à data de 30/06/2024 apresentava fundos positivos de 8.728.452,95€.

Dado que o Município não tem pagamentos em atraso com mais de 90 dias registados no SISAL em 31 de Dezembro de 2023, face a setembro de 2022, não se aplica a disposição prevista no nº 7 do artigo 58º do OE 2024, para o exercício de 2024, pelo que também por este facto não teria que reportar os fundos disponíveis.

5.4. DÍVIDA TOTAL (CONCEITO DA LEI N.º 73/2013 DE 03 DE SETEMBRO)

De acordo com Lei nº 73/2013 de 03 de setembro, os municípios que ultrapassem o limite da dívida total (1,5 vezes a média receita corrente líquida cobrada dos três últimos exercícios) ou o montante da dívida, excluindo empréstimos, seja superior a 0,75 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores, devem recorrer a um dos mecanismos de recuperação financeira previstos: saneamento

financeiro ou recuperação financeira. O recurso facultativo ou obrigatório a um daqueles mecanismos tem o seguinte enquadramento:

	Dívida total em relação à média da receita corrente líquida cobrada nos 3 últimos exercícios	Saneamento Financeiro	Recuperação Financeira
1	≥ 1 e $\leq 1,5$	FACULTATIVO	-
2	$> 0,75$ (dívida total excluindo empréstimos)	OBRIGATÓRIO	-
3	$> 1,5$ e $< 2,25$	OBRIGATÓRIO	-
4	$\geq 2,25$ e ≤ 3	OBRIGATÓRIO	FACULTATIVO
5	> 3	-	OBRIGATÓRIO

ENDIVIDAMENTO

Cálculo da dívida total (I)

		30/06/2024	30/06/2023
MÉDIA DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA COBRADA	(a)	18 633 725,81	16 857 191,71
LÍMITE DE ENDIVIDAMENTO	(b) = (a) x 1,5	27 950 588,71	25 285 787,57
DÍVIDA TOTAL	(c)	4 248 186,81	4 600 313,55
MARGEM	(b) - (c)	23 702 401,90	20 685 474,02
DÍVIDA TOTAL A TERCEIROS	(c) / (a)	0,23	0,27
MÉDIA DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA COBRADA			

Cálculo da dívida total sem empréstimos (II)

EMPRÉSTIMOS NÃO EXCECIONADOS	(d)	1 838 727,31	2 353 668,49
EMPRÉSTIMOS EXCECIONADOS	(f)	0,00	0,00
DÍVIDA TOTAL SEM EMPRESTIMOS	(e) = (c) - (d)	2 409 459,50	2 246 645,06
DÍVIDA TOTAL SEM EMPRESTIMOS	(e)/(a)	0,13	0,13
MÉDIA DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA COBRADA			

A 30-06-2024, a referida dívida total do Município de Estarreja representará indicativamente 0,23 vezes a média da receita corrente líquida cobrada dos 3 últimos anos, tendo a mesma sido reduzida no primeiro semestre de 2024 no valor de 352.127 euros face a 30-06-2023 (I).



A dívida total do Município excluindo empréstimos foi de 0,13 vezes a média da receita corrente líquida cobrada dos 3 últimos anos, face a 30/06/2024, pelo que ambos os indicadores estão dentro dos limites legais (II).

Estes cálculos não consideram qualquer englobamento da dívida total de entidades participadas, cuja informação só está disponível reportada à data de final do ano e bem assim de rubricas do Passivo excecionadas para efeitos destes cálculos.

Durante o ano de 2024, de acordo com o disposto no n.º 1 do artigo 76.º da Lei 82/2023, de 29 de dezembro, que alterou excecionalmente a margem de endividamento prevista na alínea b) do n.º 3 do artigo 52.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, o valor da dívida total do Município poderá ser aumentado no presente exercício pelo montante correspondente a 40% da margem disponível no início do ano. Sem prejuízo da norma prevista no n.º 2 do mesmo artigo, aplicável à componente de investimento não elegível de projetos cofinanciados, em que a margem é aumentada para 100% para estes casos.

5.5. PASSIVO E DÍVIDA EXIGÍVEL

O conceito de Dívida Total previsto na alínea b) do n.º 3 do artigo 52.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, não corresponde ao conceito de Passivo e de Dívida Exigível.

De facto, a massa patrimonial do Passivo inclui componentes que não são dívida exigível, designadamente a rubrica de Provisões - que integra grau de prudência nas contas através de estimativa de contingências - e também as rubricas associadas a Operações de Tesouraria, como sejam as cauções recebidas para garantia de



empreitadas e Diferimentos e Credores por acréscimos de gastos, pelo que os conceitos de dívida total, como de dívida exigível são diferentes do conceito de passivo.

Por outro lado, o conceito de Dívida Total do artigo 52.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, também diverge do conceito de Dívida Exigível, dado que não inclui os empréstimos excecionados. Ou seja, poderão existir empréstimos que são dívida exigível, mas que não concorrem, por excecionamento, para o cálculo de dívida total, previsto no artigo n.º 52 da lei n.º 73/2013 de 03 de setembro.

Pelo que e em resumo, estas realidades patrimoniais do Município, apresentam os seguintes valores a 30/06/2024:

		30/06/2024
(1)	Total do Passivo:	22 748 868,09 €
(2)	Provisões (-):	88 039,75 €
(3)	Diferimentos (conta 28.2) (-):	16 105 790,69 €
(4)	Credores por acréscimos de gastos (conta 27.2.2.) (-):	1 195 870,84 €
(5)	Operações de Tesouraria (-)	1 110 980,00 €
(6)	Dívida Exigível (1-2-3-4-5):	4 248 186,81 €
(7)	Empréstimos Excecionados:	- €
(8)	Dívida de Entidades do artº 54 da Lei 73/2013	- €
(9)	Dívida Total (artº 52) (6-7+8):	4 248 186,81 €

Ou seja, apesar do Balanço apresentar um Passivo total de 22.748.868 milhões de euros, quer a dívida exigível a 30/06/2024 quer o indicador de controle da dívida total para efeitos do artigo 52.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, eram de 4.248.187 milhões de euros.