

À Sala Presdnt
para assinatura.

2022.05.20

À mesa do CD

21.09.2022

Relatório Intercalar

1º Semestre 2022



VALSOUSA

Associação de Municípios do Vale do Sousa

Aprezados e queridos
em face do Celho
Dietor de 2022.05.26
A Assessoria Interg.

2022.05.26

Tomado nota
pelo Assessor
Interg.

2022.07.19

Relatório Intercalar – 1º Semestre 2022

Para efeitos do disposto na alínea d) do art.º 77 da Lei nº 73/2013 de 3 de Setembro, foi elaborado o presente relatório intercalar sobre a situação económica e financeira da Associação de Municípios do Vale do Sousa (Valsousa) referente ao 1º Semestre de 2022.

No âmbito do SNC-AP a AMVS aplica a Norma contabilística e de relato financeiro prevista no regime geral do SNC-AP.

1. Relato Financeiro
1.1 Balanço a 30/06/2022

Rubricas	Datas		Variação	
	30.06.2022	31.12.2021	Absoluta	%
ATIVO				
<i>Ativo não corrente</i>	15 484 935,28 €	15 422 784,27 €	62 151,01 €	0,40%
Ativos fixos tangíveis	3 566 473,85 €	3 536 746,38 €	29 727,47 €	0,84%
Ativos intangíveis	84 549,76 €	52 126,22 €	32 423,54 €	62,20%
Participações financeiras	11 833 911,67 €	11 833 911,67 €	0,00 €	0,00%
<i>Ativo corrente</i>	1 200 837,17 €	1 533 795,02 €	-332 957,85 €	-21,71%
Inventários	75 411,77 €	76 282,05 €	-870,28 €	-1,14%
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	614 207,64 €	701 590,36 €	-87 382,72 €	-12,45%
Clientes, contribuintes e utentes	2 070,36 €	3 761,61 €	-1 691,25 €	-44,96%
Outras contas a receber	102 401,24 €	242 945,67 €	-140 544,43 €	-57,85%
Diferimentos	473,70 €	2 725,04 €	-2 251,34 €	-82,62%
Caixa e depósitos	406 272,46 €	506 490,29 €	-100 217,83 €	-19,79%
Total Ativo	16 685 772,45 €	16 956 579,29 €	-270 806,84 €	-1,60%
PATRIMÓNIO LÍQUIDO				
<i>Património Líquido</i>	15 747 880,32 €	15 696 364,21 €	51 516,11 €	0,33%
Património/Capital	7 238 131,62 €	7 238 131,62 €	0,00 €	0,00%
Reservas	2 922 292,60 €	2 922 292,60 €	0,00 €	0,00%
Resultados transitados	-2 511 508,43 €	-2 191 975,13 €	-319 533,30 €	14,58%
Ajustamentos em ativos financeiros	5 720 874,75 €	5 720 874,75 €	0,00 €	0,00%
Outras variações no património líquido	2 450 598,52 €	2 326 573,67 €	124 024,85 €	5,33%
Resultado líquido do período	-72 508,74 €	-319 533,30 €	247 024,56 €	-77,31%
Total Património Líquido	15 747 880,32 €	15 696 364,21 €	51 516,11 €	0,33%
PASSIVO				
<i>Passivo não corrente</i>	59 303,89 €	72 687,89 €	-13 384,00 €	-18,41%
Outras contas a pagar	59 303,89 €	72 687,89 €	-13 384,00 €	-18,41%
<i>Passivo corrente</i>	878 588,24 €	1 187 527,19 €	-308 938,95 €	-26,02%
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis	10 306,26 €	0,00 €	10 306,26 €	100,00%
Fornecedores	806 678,67 €	941 465,48 €	-134 786,81 €	-14,32%
Estado e outros entes públicos	36 200,22 €	6 212,91 €	29 987,31 €	482,66%
Outras contas a pagar	25 403,09 €	239 848,80 €	-214 445,71 €	-89,41%
Total Passivo	937 892,13 €	1 260 215,08 €	-322 322,95 €	-25,58%
Total Património Líquido e Passivo	16 685 772,45 €	16 956 579,29 €	-270 806,84 €	-1,60%

De salientar, no balanço, uma diminuição do valor das dívidas dos “Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis” e “Outras contas a receber” em relação a 31/12/2021, de cerca de 12,45%, e 57,85% respetivamente. Uma diminuição de 19,79% de caixa e depósitos, a que corresponde uma diminuição das dívidas a fornecedores de 14,32% em relação a 31/12/2021.

1.2 – Demonstração de Resultados a 30/06/2022

Rubricas	Datas		variação	
	30.06.2022	30.06.2021	Absoluta	%
Vendas	2 128,68 €	944,50 €	1 184,18 €	125,38%
Prestações de serviços e concessões	9 393,50 €	3 872,25 €	5 521,25 €	142,59%
Transferências e subsídios correntes obtidos	1 217 117,77 €	1 277 869,62 €	-60 751,85 €	-4,75%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-870,28 €	-388,39 €	-481,89 €	124,07%
Fornecimentos e serviços externos	-1 017 569,97 €	-1 030 092,88 €	12 522,91 €	-1,22%
Gastos com pessoal	-247 130,62 €	-279 089,32 €	31 958,70 €	-11,45%
Transferências e subsídios concedidos	-23 406,28 €	-23 406,28 €	0,00 €	0,00%
Outros rendimentos	370,79 €	24,45 €	346,34 €	1416,52%
Outros gastos	-12 542,33 €		-12 542,33 €	-100,00%
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	-72 508,74 €	-50 266,05 €	-22 242,69 €	44,25%
Gastos/reversões de depreciação e amortização				
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)	-72 508,74 €	-50 266,05 €	-22 242,69 €	44,25%
Resultado antes de impostos	-72 508,74 €	-50 266,05 €	-22 242,69 €	44,25%
Resultado líquido do período	-72 508,74 €	-50 266,05 €	-22 242,69 €	44,25%

O Resultado Líquido do período de 1 de janeiro a 30 de Junho de 2022 é negativo em 72.508,74€, apresentando um acréscimo de 22.242,69€ face ao mesmo período de 2021.

Este acréscimo negativo, resulta essencialmente da diminuição das “Transferências e subsídios correntes obtidos”

Tendo em conta uma análise desagregada pelos Recebimentos e Gastos, tendo em conta o período homólogo destaque para a diminuição das “Transferências e Subsídios Correntes recebidos” e o aumento das “Vendas” e “Prestações de serviços”.

Cod. Conta	Designação	30/06/2022	30/06/2021
71.	Vendas	2 128,68 €	944,50 €
72	Prestações de serviços	9 393,50 €	3 872,25 €
75	Transferências e subsídios correntes Obtidos	1 217 117,77 €	1 277 869,62 €
75.1	Transferências correntes	1 217 117,77 €	1 277 869,62 €
75.1.1	Administrações Públicas	1 051 145,55 €	1 122 889,83 €
75.1.1.1	Estado	0,00 €	0,00 €
75.1.1.3	Administração Local	1 051 145,55 €	1 122 889,83 €
75.1.1.3.1	Associações de Municípios	5 880,00 €	5 907,00 €
75.1.1.3.2	Municípios	1 045 265,55 €	1 116 982,83 €
75.1.1.3.2.1	Município de Castelo de Paiva	46 629,84 €	49 223,57 €

75.1.1.3.2.2	Município de Felgueiras	519 019,94 €	526 251,73 €
75.1.1.3.2.3	Município de Lousada	265 115,63 €	279 137,04 €
75.1.1.3.2.4	Município de Paços de Ferreira	50 803,56 €	60 951,29 €
75.1.1.3.2.5	Município de Paredes	56 556,06 €	62 587,79 €
75.1.1.3.2.6	Município de Penafiel	51 546,06 €	56 683,79 €
75.1.1.3.2.7	Outros Municípios	55 594,46 €	82 147,62 €
75.1.4	Resto do Mundo	165 972,22 €	154 979,79 €
75.1.4.1	FEDER	165 972,22 €	154 979,79 €
78.	Outros Rendimentos	370,79 €	24,45 €
78.8	Outros	370,79 €	24,45 €
78.8.9	Outros não especificados	370,79 €	24,45 €
	Total	1 229 010,74 €	1 282 710,82 €

Em relação aos Gastos, atente-se a uma diminuição dos mesmos quando comparado com o período homólogo.

De notar que não existem gastos com depreciações e amortizações, uma vez que as mesmas são calculadas apenas no final do ano.

Cod. Conta	Designação	30/06/2022	30/06/2021
60	Transferências e subsídios concedidos	23 406,28 €	23 406,28 €
60.1	Transferências correntes concedidas	23 406,28 €	23 406,28 €
60.1.3	Administração Local	15 281,28 €	15 281,28 €
60.1.3.5	Freguesias	15 281,28 €	15 281,28 €
60.1.6	Outros setores institucionais	8 125,00 €	8 125,00 €
60.1.6.1	Instituições sem Fins Lucrativos	8 125,00 €	8 125,00 €
61	Custo das Mercadorias vendidas e matérias Consumidas	870,28 €	388,39 €
61.1	Mercadorias	870,28 €	388,39 €
62	Fornecimentos e serviços externos	1 017 569,97 €	1 030 092,88 €
62.2	Serviços especializados	229 924,24 €	216 698,26 €
62.2.1	Trabalhos especializados	168 806,56 €	108 674,44 €
62.2.2	Publicidade, comunicação e imagem	50 611,82 €	72 162,66 €
62.2.3	Vigilância e segurança	739,30 €	0,00 €
62.2.6	Conservação e reparação	9 766,56 €	5 318,26 €
62.2.6.1	Conservação e reparação de ativos fixos	2 508,27 €	5 318,26 €
62.2.6.2	Assistência técnica	7 258,29 €	30 542,90 €
62.3	Materiais de consumo	1 633,96 €	1 229,61 €
62.3.3	Material de escritório	579,71 €	452,43 €
62.3.4	Artigos para oferta e publicidade	60,00 €	
62.3.6	Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	264,86 €	96,79 €
62.3.9	Outros materiais diversos de consumo	729,39 €	680,39 €
62.4	Energia e fluidos	23 775,30 €	25 280,86 €
62.4.1	Elettricidade	19 706,53 €	22 353,45 €
62.4.2	Combustíveis e lubrificantes	3 506,00 €	2 377,10 €
62.4.2.1	Gasóleo	3 506,00 €	2 377,10 €

62.4.3	Água	562,77 €	550,31 €
62.5	Deslocações, estadas e transportes	2 610,32 €	272,50 €
62.5.1	Deslocações e estadas	2 181,00 €	0,00 €
62.5.2	Transportes de pessoal	429,32 €	272,50 €
62.6	Serviços diversos	759 626,15 €	786 611,65 €
62.6.1	Rendas e alugueres	10 287,54 €	8 636,22 €
62.6.2	Comunicação	43 262,60 €	50 356,34 €
62.6.2.4	Serviços Postais	443,78 €	504,06 €
62.6.2.9	Outros	13 423,95 €	13 430,48 €
62.6.3	Seguros	2 922,60 €	1 366,79 €
62.6.7	Limpeza, higiene e conforto	4 689,75 €	4 651,25 €
62.6.9	Outros serviços	698 463,66 €	721 601,05 €
63	Gastos com pessoal	247 130,62 €	279 089,32 €
63.2	Remunerações do pessoal	183 033,28 €	205 192,29 €
63.2.1	Remunerações certas e permanentes	182 354,54 €	204 751,49 €
63.2.2	Abonos variáveis e eventuais	678,74 €	440,80 €
63.5	Encargos sobre remunerações	55 857,06 €	64 145,85 €
63.5.1.01	CGA	25 707,89 €	33 595,13 €
63.5.1.02	Segurança social	30 095,42 €	30 490,72 €
63.5.2	Subsistemas de saúde	53,75 €	60,00 €
63.6	Acidentes no trabalho	3 870,84 €	4 151,10 €
63.8	Outros gastos com pessoal	4 369,44 €	5 600,08 €
68.	Outros gastos	12 542,33 €	
68.8.1	Correções relativas a períodos anteriores	12 542,33 €	
	Total	1 301 519,48 €	1 332 976,87 €

A 30/06/2022 os Rendimentos Obtidos foram inferiores aos Gastos o que leva a um apuramento do resultado líquido negativo no 1º Semestre de 2022.

Em termos homólogos, uma vez que os Rendimentos obtidos, diminuam mais do que a redução obtida nos Gastos, temos um resultado líquido negativo superior ao do período homólogo.

1.2 Demonstração dos Fluxos de Caixa a 30/06/2022

Rubricas	Datas		
	30/06/2022	30/06/2021	31/12/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes	13 173,65 €	4 100,82 €	16 621,77 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	1 412 807,14 €	1 338 419,59 €	2 738 579,30 €
Pagamentos a fornecedores	-1 270 296,51 €	-797 276,44 €	-1 897 666,97 €
Pagamentos ao pessoal	-283 523,67 €	-277 983,31 €	-660 521,98 €
Pagamentos de transferências e subsídios	-13 100,02 €	-24 856,27 €	-46 711,32 €
Caixa gerada pelas operações	-140 939,41 €	242 404,39 €	150 300,80 €
Outros recebimentos/pagamentos	-13 013,21 €	-55 688,62 €	-27 231,24 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	-153 952,62 €	186 715,77 €	123 069,56 €

Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Ativos fixos tangíveis	-37 514,20 €	-10 204,43 €	-21 702,25 €
Pagamentos - Ativos intangíveis	-52 423,54 €		-35 641,76 €
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Transferências de capital	67 958,99 €		21 739,29 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-21 978,75 €	-10 204,43 €	-35 604,72 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Pagamentos respeitantes a:			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)			
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	-175 931,37 €	176 511,34 €	87 464,84 €
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período	506 490,29 €	419 025,45 €	419 025,45 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período	406 272,46 €	595 534,79 €	506 490,29 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período	506 490,29 €	419 025,45 €	419 025,45 €
Saldo da gerência anterior (SGA)	506 490,29 €	419 025,45 €	419 025,45 €
SGA De execução orçamental	433 802,40 €	318 932,32 €	318 932,32 €
SGA De operações de tesouraria	72 687,89 €	100 093,13 €	100 093,13 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período	406 272,46 €	595 534,79 €	
Saldo para a gerência seguinte (SGS)	406 272,46 €	595 534,79 €	506 490,29 €
SGS De execução orçamental	346 968,57 €	509 957,88 €	433 802,40 €
SGS De operações de tesouraria	59 303,89 €	85 576,91 €	72 687,89 €

Em relação aos Fluxos de Caixa e tendo em conta o período homólogo, atente-se ao aumento do “Recebimento de transferências e Subsídios correntes” e um aumento dos pagamentos efetuados a fornecedores. No final do período, em 30/06/2022 temos uma diminuição do saldo de execução orçamental.

1.4 – Operações de Tesouraria

CÓDIGO DAS CONTAS	DESIGNAÇÃO	SALDO INICIAL	RECEBIMENTOS	PAGAMENTOS	SALDO FINAL
07 07	Operações de tesouraria				
07.1 07.2	Recebimentos por operações de tesouraria / Pagamentos por operações de tesouraria	72 687,89 €	1 233,98 €	14 617,98 €	59 303,89 €
07.1.3 07.2.3	Constituição e reforço de cauções e garantias / Devolução de cauções e garantias	72 687,89 €	1 233,98 €	14 617,98 €	59 303,89 €
TOTAL		72 687,89 €	1 233,98 €	14 617,98 €	59 303,89 €

Durante o 1º semestre de 2022 foram liberadas garantias/ cauções no montante de 14.617,98€ e recebidas 1.233,98€ o que se traduz num saldo líquido de menos 13.384,00€.

1.5 Indicadores

Quando comparados os período homólogos, verificasse um agravamento dos indicadores, quer de liquidez, quer de atividade.

Atente-se ao agravamento dos prazos médios de pagamento, apesar da melhoria dos prazos médios de recebimento.

Dimensão	Indicador	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Atividade	Grau de rotação do ativo	0,07%	0,03%	0,02%
	Prazo Médio de Inventários (PMI)	31 628	72 513	92 798
	Prazo Médio de Recebimentos	66	212	240
	Prazo Médio de Pagamentos	289	255	169
	Prazo Médio de Pagamentos - Programa pagar a tempo e horas	311	285	204

Dimensão	Indicador	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Liquidez	Liquidez Geral	1,37	1,88	2,31
	Liquidez reduzida	1,28	1,79	2,19
	Liquidez Imediata	0,46	0,77	0,72

Dimensão	Indicador	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Estrutura Financeira	Autonomia Financeira	94,38%	94,97%	96,00%
	Solvabilidade	1679,07%	1888,85%	2399,35%
	Grau de cobertura dos gastos financeiros	0	0	
	Endividamento	5,62%	5,03%	4,00%

2. Relato Orçamental

2.1 – Análise da Execução Orçamental

2.1.1 – Estrutura da Receita e da Despesa

A Receita Arrecadada no 1.º Semestre de 2022 totalizou 1.570.111,66€, sendo 1.438.858,22€ de Receita Corrente e 131.253,44€ de Receita de Capital, a que corresponde um peso de 91,64% e 8,36% respetivamente.

Analisando a sua estrutura verifica-se que o peso das transferências recebidas da Administração local (Municípios) é bastante relevante da dependência da Valsousa dos municípios integrantes e corresponde a 85,76% do Total da Receita Cobrada. As transferências da Administração central correspondem a 13,25% do Total da Receita Cobrada. As vendas de bens e serviços, resultantes da atividade da Rota do Românico continuam a ser irrelevantes.

Resumo da Execução da Receita - 1º Semestre 2022		
Descrição	Receita Cobrada	%
Receita Corrente	1 438 858,22	91,64%
06 Transferências correntes	1 423 342,56	90,65%
0603 Administração Central	198 476,41	12,64%
0605 Administração Local	1 224 866,15	78,01%
07 Venda de bens e Serv. Correntes	13 173,65	0,84%
0701 Venda de Bens	2 093,90	0,13%
0702 Venda de Serviços	11 079,75	0,71%
08 Outras receitas correntes	2 342,01	0,15%
0801 Outras Receitas Correntes	2 342,01	0,15%
Receita de Capital	131 253,44	8,36%
10 Transferências de Capital	131 253,44	8,36%
1003 Administração Central	9 620,32	0,61%
1005 Administração Local	121 633,12	7,75%
Outras Receitas	0,00	0,00%
15 Reposições não abatidas aos pagamentos	0,00	0,00%
16 Saldo da Gerencia anterior	0,00	0,00%
Total	1 570 111,66	100,00%

Em relação à despesa paga, esta foi de 1.656.945,49€ das quais 1.540.847,28€ correspondente a despesa correntes e 116.098,49€ de despesa de capital, a que corresponde um peso de 92,99% e 7,01% respetivamente.

A rubrica da “Aquisição de Serviços” representa 75,09% da Despesa paga, seguida das “Despesas com pessoal” com um peso de 13,93%.

Resumo da Estrutura da Despesa - 1º Semestre 2022		
Descrição	Despesa Paga	Grau Execução
Despesa Corrente	1 540 847,28	92,99%
01 Despesas Com Pessoal	283 523,67	17,11%
0101 Remunerações certas e permanentes	230 780,60	13,93%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	678,74	0,04%
0103 Segurança Social	52 064,33	3,14%
02 Aquisição de Bens e Serviços	1 244 223,59	75,09%
0201 Aquisição de bens	4 894,13	0,30%
0202 Aquisição de serviços	1 239 329,46	74,80%
04 Transferências Correntes	13 100,02	0,79%
0405 Administração local	12 475,02	0,75%
0407 Instituições S/ Fins Lucrativos	625,00	0,04%
06 Outras Despesas Correntes	0,00	0,00%
0602 Diversas	0,00	0,00%
Despesa de capital	116 098,21	7,01%
07 Aquisição de Bens de Capital	116 098,21	7,01%
0701 Investimentos	116 098,21	7,01%
08 Transferências de Capital	0,00	0,00%
10 Passivos Financeiros	0,00	0,00%
Total	1 656 945,49	100,00%

2.1.2 – Execução orçamental da Receita e da Despesa

Controlo Orçamental da Receita - 1º Semestre 2022			
Descrição	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada	Grau Execução
Receita Corrente	4 663 580,82	1 438 858,22	30,85%
06 Transferências correntes	4 633 628,84	1 423 342,56	30,72%
07 Venda de bens e Serv. Correntes	27 609,97	13 173,65	47,71%
08 Outras receitas correntes	2 342,01	2 342,01	100,00%
Receita de Capital	1 961 548,36	131 253,44	6,69%
09 Vendas de bens de Investimento	0,00	0,00	0,00%
10 Transferências de Capital	1 961 548,36	131 253,44	6,69%
Outras Receitas	0,00	0,00	
15 Reposições não abatidas aos pagamentos	0,00	0,00	0,00%
16 Saldo da Gerencia anterior	0,00	0,00	0,00%
Total	6 625 129,18	1 570 111,66	23,70%

O desvio entre as receitas previstas e as receitas cobradas, neste 1º semestre ocorrem, ao nível de todas as rubricas da classificação económica da receita mas destaca-se ao nível da receita de capital. Esta situação é explicada essencialmente pela baixa execução da empreitada de Ampliação do CIER – 3ª Fase. A abertura dos centros, após o encerramento devido à COVID-19 contribuiu para uma taxa de execução próxima dos 50%.

Controlo Orçamental da Despesa - 1º Semestre 2022			
Descrição	Dotação Corrigida	Despesa Paga	Grau Execução
Despesa Corrente	4 690 028,90	1 540 847,28	32,85%
01 Despesas Com Pessoal	709 611,44	283 523,67	39,95%
02 Aquisição de Bens e Serviços	3 941 003,90	1 244 223,59	31,57%
03 Juros e Outros encargos	70,00	0,00	0,00%
04 Transferências Correntes	39 343,56	13 100,02	33,30%
Despesa de capital	1 935 100,28	116 098,21	6,00%
07 Aquisição de Bens de Capital	1 935 100,28	116 098,21	6,00%
Total	6 625 129,18	1 656 945,49	25,01%

Do lado da despesa a taxa de execução é de 25,01%, sendo a execução da despesa corrente de 32,85% e a despesa de capital de apenas 6%.

A taxa de execução, quer da Receita, quer da Despesa neste 1º Semestre de 2022, encontra-se a divergir da execução média aritmética ideal, que seria os 50%.

2.1.3 – Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Plano Plurianual de Investimentos		
Dotação	Execução	% Execução
1 935 100,28	116 098,21	6,00%

No 1º semestre de 2022 a execução do Plano Plurianual de Investimentos, foi de 6%.

Este facto resulta essencialmente da execução da candidatura “NORTE-04-02114-FEDER-000171-Centro de Interpretação do Românico: Ampliação – 3ª fase.

2.2 – Modificações Orçamentais

Durante o 1º Semestre de 2022 ocorreram 4 Alterações ao Orçamento da Receita, dos quais 3 permutativas e 1 modificativa, que se traduziram num aumento de 211.784,09€ a que corresponde 3,30% das Previsões iniciais. Resulta essencialmente de um ajustamento físico e financeiro à candidatura do Centro de Interpretação do Românico – 3ª fase.

ANEXO I - ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA RECEITA

PERÍODO : 2022/01/02 a 2022/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS : 3, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 1, DO ANO CONTABILÍSTICO 2022

Identificação da Classificação		Tipo	Previsões Iniciais	Alterações Orçamentais			Previsões corrigidas	Obs
Rubricas	Designação			Inscrições / reforços	Diminuições / anulações	Créditos especiais		
[1]	[2]		[3]	[4]	[5]	[6]	[7] = [3]+...+[7]	[8]
R5	Transferências e subsídios correntes	P/M	4 543 956,61 €	89 912,20 €	239,97 €		4 633 628,84 €	
R51	Transferências correntes	P/M	4 543 956,61 €	89 912,20 €	239,97 €		4 633 628,84 €	
R511	Administrações Públicas	P/M	4 543 956,61 €	89 912,20 €	239,97 €		4 633 628,84 €	
R5111	Administração Central - Estado Português	P	727 033,64 €	47 325,26 €	239,97 €		774 118,93 €	
R5115	Administração Local	P/M	3 816 922,97 €	42 586,94 €			3 859 509,91 €	
R6	Venda de bens e serviços	M	18 442,00 €	9 167,97 €			27 609,97 €	
R7	Outras receitas correntes	M	100,00 €	2 242,01 €			2 342,01 €	
R9	Transferências e subsídios de capital	P/M	1 850 846,48 €	111 070,63 €	368,75 €		1 961 548,36 €	
R91	Transferências de capital	P/M	1 850 846,48 €	111 070,63 €	368,75 €		1 961 548,36 €	
R911	Administrações Públicas	P/M	1 850 846,48 €	111 070,63 €	368,75 €		1 961 548,36 €	
R9111	Administração Central - Estado Português		679 856,05 €				679 856,05 €	
R9115	Administração Local	P/M	1 170 990,43 €	111 070,63 €	368,75 €		1 281 692,31 €	
TOTAL DE RECEITAS CORRENTES			4 562 498,61 €	101 322,18 €	239,97 €		4 663 580,82 €	
TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL			1 850 846,48 €	111 070,63 €	368,75 €		1 961 548,36 €	
TOTAL DE RECEITAS EFETIVAS			6 413 345,09 €	212 392,81 €	608,72 €		6 625 129,18 €	
TOTAL			6 413 345,09 €	212 392,81 €	608,72 €		6 625 129,18 €	

Durante o 1º semestre de 2022 ocorreram 4 Alterações ao Orçamento da Despesa, sendo 3 Permutativas e 1 Modificativa. Em equilíbrio com a receita, corresponde a um reforço de 211.784,09€ a que corresponde 3,30% em relação às dotações iniciais.

Identificação da Classificação		Tipo	Dotações Iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações Corrigidas	Obs
Rubricas	Designação			Inscrições / reforços	Diminuições / anulações	Créditos especiais		
[1]	[2]		[3]	[4]	[5]	[6]	[7] = [3]+...+[7]	[8]
D1	Despesas com o pessoal		709 611,44 €				709 611,44 €	
D11	Remunerações Certas e Permanentes		559 204,21 €				559 204,21 €	
D12	Abonos Variáveis ou Eventuais		2 700,00 €				2 700,00 €	
D13	Segurança social		147 707,23 €				147 707,23 €	

D2	Aquisição de bens e serviços	P/M	3 839 201,69 €	130 783,02 €	28 980,81 €	3 941 003,90 €
D3	Juros e outros encargos		70,00 €			70,00 €
D4	Transferências e subsídios correntes	P	40 063,56 €	30,00 €	750,00 €	39 343,56 €
D41	Transferências correntes	P	40 063,56 €	30,00 €	750,00 €	39 343,56 €
D6	Aquisição de bens de capital	P/M	1 824 398,40 €	111 070,63 €	368,75 €	1 935 100,28 €
TOTAL DE DESPESAS CORRENTES			4 588 946,69 €	130 813,02 €	29 730,81 €	4 690 028,90 €
TOTAL DE DESPESAS DE CAPITAL			1 824 398,40 €	111 070,63 €	368,75 €	1 935 100,28 €
TOTAL DE DESPESAS EFETIVAS			6 413 345,09 €	241 883,65 €	30 099,56 €	6 625 129,18 €
TOTAL DE DESPESAS NÃO EFETIVAS						
TOTAL			6 413 345,09 €	241 883,65 €	30 099,56 €	6 625 129,18 €

Em relação ao PPI, durante o 1º Semestre de 2022 ocorreram 2 Alterações Orçamentais, 1 permutativa e 1 modificativa, num montante de 110.701,88€.

ANEXO III - ALTERAÇÕES PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

PERÍODO : 2022/01/02 a 2022/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS: 1, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 1, DO ANO CONTABILÍSTICO 2022

Obj	PROJETO				DESIGNAÇÃO DO PROJETO	DATAS		PAGAMENTOS			MODIFICAÇÃO
	C	Ano	Tipo	Nº	Descrição	Início	Fim	2022		Seguintes	
								Dot. Atual	Dot. Corrig.	Outros	(+/-)
[1]	[2]				[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[12]	[13] = [7] - [6]
1.					Funções gerais			45 000,00 €	152 906,13 €		107 906,13 €
1.1.					Serviços gerais de administração pública			45 000,00 €	152 906,13 €		107 906,13 €
1.1.1.					Administração geral			45 000,00 €	152 906,13 €		107 906,13 €
1.1.1.	02	2021			VSDigital 2018/2021			40 000,00 €	20 000,00 €		-20 000,00 €
1.1.1.	0205	2021	I	11	Licenças Antivírus	01/05/2021	31/12/2022	40 000,00 €	20 000,00 €		-20 000,00 €
1.1.1.	01	2022			VSD 2022/2025			5 000,00 €	132 906,13 €		127 906,13 €
1.1.1.	0102	2022	I	4	Equipamento de Informática	01/01/2022	31/12/2022	4 000,00 €	23 044,52 €		19 044,52 €
1.1.1.	0103	2022	I	5	Software Informático	01/01/2022	31/12/2022	1 000,00 €	22 162,36 €		21 162,36 €
1.1.1.	0106	2022	I	7	Licenciamento Firewall	15/02/2022	31/12/2022		55 275,71 €		55 275,71 €
1.1.1.	0107	2022	I	8	Licenças de Autenticação Multifator	15/02/2022	31/12/2022		32 423,54 €		32 423,54 €
2.					Funções Sociais	01/09/2019	30/09/2023		2 795,75€		2 795,75€
2.5.					Serviços culturais, recreativos e religiosos				2 795,75 €		2 795,75 €
2.5.3.					Outras atividades cívicas e religiosas				2 795,75 €		2 795,75 €
2.5.3.	0202	2020	I	10	Construções Diversas	01/09/2019	30/09/2021				
2.5.3.	02	2022			RR 2022/2025				2 795,75 €		2 795,75€
2.5.3.	0204	2022	I	6	Revisão Preços - Empreitada Ponte do Arco	15/02/2022	31/12/2022		2 795,75 €		2 795,75 €
TOTAL :								45 000,00 €	155 701,88 €		110 701,88 €

2.3 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Ano 2022	Ano 2021
Grau de Execução Orçamental da Receita (%)	30,85%	27,86%
Grau de Execução Orçamental da Despesa (%)	32,85%	23,67%
Grau de Execução da Receita Corrente Efetiva (%)	91,64%	100,00%
Grau de Execução da Receita de Capital Efetiva (%)	8,36%	0,00%
Grau de Execução do PPI (%)	6,00%	0,61%
Saldo Corrente	-101 989,06	201 230,99
Saldo de Capital	15 155,23	-10 205,43
Saldo Primário	-86 833,83	191 025,56
Saldo Global	-86 833,83	191 025,56
Grau de Realização das Liquidações	97,69%	76,32%
Grau de Execução das Obrigações	66,01%	60,07%

Tomando em conta alguns indicadores orçamentais, destaque para a baixa execução, quer do orçamento da Receita, quer do Orçamento da Despesa na casa dos 30% e 32% respetivamente tal como referido anteriormente, mas uma ligeira melhoria face ao período homólogo.

O saldo corrente é negativo e no montante de 101.989,06€ o que significa que as Receitas Correntes cobradas foram inferiores às despesas Correntes pagas, o que implica pressão sobre a Tesouraria. Por outro lado temos um saldo de capital é positivo de 15.155,23€, o que significa que as receitas de capital cobradas foram superiores às Despesas de Capital pagas, neste caso esta situação ocorre devido ao recebimento da comparticipação FEDER em Junho, mas ao pagamento da despesa apenas nos mês seguinte. O saldo Primário é igual ao Saldo Global, uma vez que não existem Juros e Outros encargos financeiros. O saldo Global é de -86.833,83€ o que significa que a Receita efetiva recebida foi inferior à Despesa Efetiva paga. O Grau de Realização das Liquidações, significa que apenas 97,69% dos recebimentos cobrem as liquidações efetuadas, a diferença são as receitas por cobrar.

Em termos da execução das obrigações os pagamentos correspondem a 66,01% das obrigações assumidas.

3. Dívida a terceiros por antiguidade de Saldos

Designação	Passivo	Dívida Vincenda		Intervalos de Antiguidade da dívida vencida (em n dias) [C]			Pagamentos em atraso [E]=[2+3+4]-[D]	Total dívida por natureza da despesa		
		Curto prazo	M/L prazo	<90	[90-180]	>180		Curto prazo	M/L. Prazo	SOMA
		[A]	[B]	[1]	[2]	[3]		[F]=[A]+[C]	[G]=[B]	[H]=[F]+[G]
Despesas correntes	850 389,40 €	405 392,34 €		444 997,06 €				850 389,40 €		850 389,40 €
Despesas de pessoal	17 746,08 €	17 746,08 €						17 746,08 €		17 746,08 €
Remunerações certas e permanentes	17 746,08 €	17 746,08 €						17 746,08 €		17 746,08 €
SS – Contribuições Segurança social	15 586,73 €			15 586,73 €				15 586,73 €		15 586,73 €
CGA	7 104,14 €			7 104,14 €				7 104,14 €		7 104,14 €

SS – Regime Geral	8 482,59 €			8 482,59 €				8 482,59 €		8 482,59 €
SS - Outras	1 290,28 €	1 290,28 €						1 290,28 €		1 290,28 €
Aquisições de bens e serviços	805 460,05 €	383 549,72 €		421 910,33 €				805 460,05 €		805 460,05 €
Transferências correntes	10 306,26€	2 806,26€		7 500,00€				10 306,26€		10 306,26€
Administrações públicas	2 806,26€	2 806,26€						2 806,26€		2 806,26€
Outras transferências	7 500,00€			7 500,00€				7 500,00€		7 500,00€
Despesas de capital	2 795,75€			2 795,75€				2 795,75€		2 795,75€
Aquisições de bens de capital	2 795,75€			2 795,75€				2 795,75€		2 795,75€
TOTAL	853 185,15 €	405 392,34 €		447 792,81 €				853 185,15 €		853 185,15 €

O valor da dívida a terceiros a 30 de Junho de 2022 era de 853.185,15€, tudo dívida de curto prazo e com data de vencimento inferior a 90 dias. Também à data não existiam pagamentos em atraso.

4 - Notas

A Associação de Municípios apenas efetua movimentos de regularização, no término do exercício, pelo que, nomeadamente o cálculo de amortizações e especializações não estão considerados neste semestre. Atente-se contudo, que sendo esta metodologia adotada, na comparação dos períodos homólogos esta ressalva não se aplica.

Tendo em conta o contexto atual de incerteza, nomeadamente em relação ao COVID-19, à Guerra na Ucrânia e à aprovação do Orçamento de Estado ocorrido apenas em Junho, prevê-se um aumento de custos fixos, quer com as Despesas com pessoal, quer ao nível dos custos dos combustíveis e da eletricidade que terão implicações ao nível do Orçamento da AMVS.

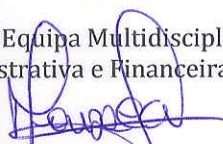
Tendo em conta a elevada dependência das Transferências dos Municípios e o fato dos pagamentos não ocorrerem dentro dos prazos definidos, têm-se assistido a uma pressão sobre a tesouraria.

A Conclusão de diversas candidaturas, com as respetivas retenções finais FEDER, e o fato de termos candidaturas terminadas com relatórios finais entregues e validados, cuja libertação de retenção final ainda não ocorreu tem também contribuído para as limitações de tesouraria que colocam em causa os pagamentos a fornecedores.

A contabilidade encontra-se a analisar algumas situações que poderão ser objeto de correção, durante o ano corrente.

Lousada, 12 de Agosto de 2022,

A Chefe de Equipa Multidisciplinar
Administrativa e Financeira



(Maria de Fátima Fonseca)