

Ao Sr. Presidente
para a seguinte

[Handwritten signature]

→ Afundar em
nos de Celso Sousa
e para a reunião
Ass. Inter. 2023

Relatório Intercalar

1º Semestre 2023

2023 03 25



VALSOUSA

Associação de Municípios do Vale do Sousa

Relatório Intercalar - 1º Semestre 2023

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 2023.

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

1. Relato Financeiro
1.1 Balanço semestral em 30 de junho de 2023
Balanço Individual em 30 de junho de 2023

Rubricas	Datas		Variação	
	30.06.2023	31.12.2022	Absoluta	%
ATIVO				
<i>Ativo não corrente</i>	18 596 012,25 €	18 595 963,05 €	49,20 €	0,00%
Ativos fixos tangíveis	3 411 013,84 €	3 410 964,64 €	49,20 €	0,00%
Ativos intangíveis	116 567,45 €	116 567,45 €	0,00 €	0,00%
Participações financeiras	15 068 430,96 €	15 068 430,96 €	0,00 €	0,00%
<i>Ativo corrente</i>	1 329 605,94 €	1 175 072,16 €	154 533,78 €	13,15%
Inventários	107 326,50 €	81 205,27 €	26 121,23 €	32,17%
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	529 084,33 €	512 283,67 €	16 800,66 €	3,28%
Clientes, contribuintes e utentes	3 697,76 €	3 477,86 €	219,90 €	6,32%
Outras contas a receber	248 462,59 €	248 713,09 €	-250,50 €	-0,10%
Diferimentos	3 777,16 €	3 180,64 €	596,52 €	18,75%
Caixa e depósitos	437 257,60 €	326 211,63 €	111 045,97 €	34,04%
Total Ativo	19 925 618,19 €	19 771 035,21 €	154 582,98 €	0,78%
PATRIMÓNIO LÍQUIDO				
<i>Património Líquido</i>	18 868 174,90 €	18 681 055,01 €	187 119,89 €	1,00%
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	-3 057 038,65 €	-2 505 857,89 €	-551 180,76 €	22,00%
Ajustamentos em ativos financeiros	9 245 060,32 €	9 245 060,32 €	0,00 €	0,00%
Outras variações no património líquido	2 360 192,66 €	2 360 192,66 €	0,00 €	0,00%
Resultado líquido do período	159 536,35 €	-578 764,30 €	738 300,65 €	-127,56%
Total Património Líquido	18 868 174,90 €	18 681 055,01 €	187 119,89 €	1,00%
PASSIVO				
<i>Passivo não corrente</i>	59 303,89 €	59 303,89 €	0,00 €	0,00%
Outras contas a pagar	59 303,89 €	59 303,89 €	0,00 €	0,00%
<i>Passivo corrente</i>	998 139,40 €	1 030 676,31 €	-32 536,91 €	-3,16%
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis	3 843,76 €	0,00 €	3 843,76 €	100,00%
Fornecedores	956 060,85 €	774 032,91 €	182 027,94 €	23,52%
Estado e outros entes públicos	38 234,79 €	6 630,02 €	31 604,77 €	476,69%
Outras contas a pagar	0,00 €	250 013,38 €	-250 013,38 €	-100,00%
Total Passivo	1 057 443,29 €	1 089 980,20 €	-32 536,91 €	-2,99%
Total Património Líquido e Passivo	19 925 618,19 €	19 771 035,21 €	154 582,98 €	0,78%

De salientar, no balanço, do lado do Ativo, um aumento do valor dos “Inventários” e “Caixa e Depósitos” em relação a 31/12/2022, de cerca de 32,17%, e 34,04% respetivamente. Do lado do Passivo, salienta-se o aumento das dívidas a “Fornecedores” e a “Estado e outros entes Públicos” de 23,72% e 476,19% respetivamente. Em relação ao valor das Dívidas a “Estado e outros entes públicos” o aumento é justificado, por as retenções de impostos a pagar referentes ao mês de junho, só podem ser regularizadas em julho.

1.2 – Demonstração de Resultados em 30 de junho de 2023

Demonstração de Resultados por natureza individual do período findo em 30 de junho 2023

Rubricas	Datas		Variação	
	2023	2022	Absoluta	%
Vendas	3 798,40 €	2 128,68 €	1 669,72 €	78,44%
Prestações de serviços e concessões	12 640,75 €	9 393,50 €	3 247,25 €	34,57%
Transferências e subsídios correntes obtidos	1 429 877,53 €	1 217 117,77 €	212 759,76 €	17,48%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-1 541,18 €	-870,28 €	-670,90 €	77,09%
Fornecimentos e serviços externos	-1 020 941,36 €	-1 017 569,97 €	-3 371,39 €	0,33%
Gastos com pessoal	-264 009,02 €	-247 130,62 €	-16 878,40 €	6,83%
Transferências e subsídios concedidos	-23 436,28 €	-23 406,28 €	-30,00 €	0,13%
Outros rendimentos	26 195,84 €	370,79 €	25 825,05 €	6964,87%
Outros gastos	-3 048,33 €	-12 542,33 €	9 494,00 €	-75,70%
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	159 536,35 €	-72 508,74 €	232 045,09 €	-320,02%
Gastos/reversões de depreciação e amortização				
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)	159 536,35 €	-72 508,74 €	232 045,09 €	-320,02%
Resultado antes de impostos	159 536,35 €	-72 508,74 €	232 045,09 €	-320,02%
Resultado líquido do período	159 536,35 €	-72 508,74 €	232 045,09 €	-320,02%

O Resultado Líquido do período de 1 de janeiro a 30 de junho de 2023 é de 159.536,35€ apresentando um valor positivo quando comparado com o valor negativo do período homólogo.

Este resultado positivo, resulta essencialmente do aumento das “Transferências e subsídios correntes obtidos”, bem como das vendas e Prestações de serviços.

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

Rendimentos:

Cod. Conta	Designação	30/06/2023	30/06/2022
71.	Vendas	3 798,40 €	2 128,68 €
72	Prestações de serviços	12 640,75 €	9 393,50 €
75	Transferências e subsídios correntes Obtidos	1 429 877,53 €	1 217 120,77 €
75.1	Transferências correntes	1 429 877,53 €	1 217 120,77 €
75.1.1	Administrações Públicas	1 297 875,12 €	1 051 147,55 €
75.1.1.1	Estado	0,00 €	1,00 €
75.1.1.3	Administração Local	1 297 875,12 €	1 051 146,55 €

75.1.1.3.1	Associações de Municípios	-10 160,00 €	5 880,00 €
75.1.1.3.2	Municípios	1 308 035,12 €	1 045 265,55 €
75.1.1.3.2.1	Município de Castelo de Paiva	52 617,19 €	46 629,84 €
75.1.1.3.2.2	Município de Felgueiras	656 504,97 €	519 019,94 €
75.1.1.3.2.3	Município de Lousada	345 357,73 €	265 115,63 €
75.1.1.3.2.4	Município de Paços de Ferreira	59 021,29 €	50 803,56 €
75.1.1.3.2.5	Município de Paredes	62 983,99 €	56 556,06 €
75.1.1.3.2.6	Município de Penafiel	60 683,89 €	51 546,06 €
75.1.1.3.2.7	Outros Municípios	70 866,06 €	55 594,46 €
75.1.4	Resto do Mundo	132 002,41 €	165 973,22 €
75.1.4.1	FEDER	132 002,41 €	165 973,22 €
78.	Outros Rendimentos	26 195,84 €	370,79 €
78.8	Outros	26 195,84 €	370,79 €
78.8.9	Outros não especificados	26 195,84 €	370,79 €
	Total	1 472 512,52 €	1 229 010,74 €

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.

Gastos:

Cod. Conta	Designação	30/06/2023	30/06/2022
60	Transferências e subsídios concedidos	23 436,28 €	23 406,28 €
60.1	Transferências correntes concedidas	23 436,28 €	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	8 155,00 €	8 125,00 €
60.1.6.1	Instituições sem Fins Lucrativos	8 155,00 €	8 125,00 €
61	Custo das Mercadorias vendidas e matérias Consumidas	1 541,18 €	870,28 €
61.1	Mercadorias	1 541,18 €	870,28 €
62	Fornecimentos e serviços externos	1 020 941,36 €	1 017 569,97 €
62.2	Serviços especializados	178 964,90 €	229 924,24 €
62.2.1	Trabalhos especializados	25 959,23 €	168 806,56 €
62.2.1.1	Estudos, pareceres e consultoria jurídica	4 612,50 €	-1 537,50 €
62.2.1.2	Projetos e serviços de informática	4 115,09 €	5 461,20 €
62.2.1.3	Estudos e projetos de arquitetura e fiscalização de obras		12 300,00 €
62.2.1.4	Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria	1 722,00 €	3 444,00 €
62.2.1.6	Organização de eventos	14 979,51 €	35 309,10 €
62.2.1.7	Formação ao pessoal	530,13 €	240,00 €
62.2.1.9	Outros trabalhos especializados	0,00 €	113 589,76 €
62.2.2	Publicidade, comunicação e imagem	138 501,63 €	50 611,82 €
62.2.3	Vigilância e segurança	283,42 €	739,30 €
62.2.6	Conservação e reparação	14 220,62 €	9 766,56 €

62.2.6.1	Conservação e reparação de ativos fixos	8 202,67 €	2 508,27 €
62.2.6.2	Assistência técnica	6 017,95 €	7 258,29 €
62.3	Materiais de consumo	2 105,80 €	1 633,96 €
62.3.2	Livros e documentação técnica	18,70 €	0,00 €
62.3.3	Material de escritório	1 133,54 €	579,71 €
62.3.4	Artigos para oferta e publicidade	0,00 €	60,00 €
62.3.6	Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	209,50 €	264,86 €
62.3.9	Outros materiais diversos de consumo	744,06 €	729,39 €
62.4	Energia e fluidos	30 379,26 €	23 775,30 €
62.4.1	Eletricidade	27 394,17 €	19 706,53 €
62.4.2	Combustíveis e lubrificantes	2 580,95 €	3 506,00 €
62.4.2.1	Gasóleo	2 580,95 €	3 506,00 €
62.4.3	Água	404,14 €	562,77 €
62.5	Deslocações, estadas e transportes	2 695,47 €	2 610,32 €
62.5.1	Deslocações e estadas	2 284,00 €	2 181,00 €
62.5.2	Transportes de pessoal	411,47 €	429,32 €
62.6	Serviços diversos	806 795,93 €	759 626,15 €
62.6.1	Rendas e alugueres	8 994,18 €	10 287,54 €
62.6.2	Comunicação	42 040,16 €	43 262,60 €
62.6.3	Seguros	1 022,93 €	2 922,60 €
62.6.7	Limpeza, higiene e conforto	4 485,20 €	4 689,75 €
62.6.9	Outros serviços	750 253,46 €	698 463,66 €
63	Gastos com pessoal	264 009,02 €	247 130,62 €
63.2	Remunerações do pessoal	196 188,93 €	183 033,28 €
63.2.1	Remunerações certas e permanentes	195 807,63 €	182 354,54 €
63.2.2	Abonos variáveis e eventuais	381,30 €	678,74 €
63.5	Encargos sobre remunerações	59 818,91 €	55 857,06 €
63.5.1.01	CGA	26 944,39 €	25 707,89 €
63.5.1.02	Segurança social	32 822,02 €	30 095,42 €
63.5.2	Subsistemas de saúde	52,50 €	53,75 €
63.6	Acidentes no trabalho	4 188,78 €	3 870,84 €
63.8	Outros gastos com pessoal	3 812,40 €	4 369,44 €
68.	Outros gastos	3 048,33 €	12 543,33 €
68.4	Perdas em Inventário	2 857,13 €	0,00 €
68.8.1	Correções relativas a períodos anteriores	191,20 €	12 543,33 €
	Total	1 312 976,17 €	1 301 519,48 €

A 30 de Junho de 2023, os Rendimentos foram superiores aos Gastos o que leva a um apuramento do resultado líquido positivo no 1º Semestre de 2023.

Em termos homólogos, uma vez que os Rendimentos obtidos, aumentaram mais do que os Gastos, temos um resultado líquido positivo e superior ao do período homólogo.

Handwritten signature or mark in blue ink.

1.2 Demonstração dos Fluxos de Caixa a 30 de junho de 2023

Demonstração semestral dos Fluxos de caixa do período findo a 30 de junho

Rubricas	Datas		
	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes	16 278,55 €	13 173,65 €	26 258,55 €
Recebimentos de Contribuintes	1 820,40 €	0,00 €	0,00 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	1 402 894,00 €	1 412 807,14 €	2 859 373,97 €
Pagamentos a fornecedores	-992 538,23 €	-1 270 296,51 €	-2 412 027,17 €
Pagamentos ao pessoal	-304 074,41 €	-283 523,67 €	-636 562,99 €
Pagamentos de transferências e subsídios	-19 592,52 €	-13 100,02 €	-39 342,56 €
Caixa gerada pelas operações	104 787,79 €	-140 939,41 €	-202 300,20 €
Outros recebimentos/pagamentos	1 585,47 €	-13 012,21 €	-13 039,50 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	106 373,26 €	-153 951,62 €	-215 339,70 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Ativos fixos tangíveis	-3 595,29 €	-37 514,20 €	-38 926,29 €
Pagamentos - Ativos intangíveis	0,00 €	-52 423,54 €	-111 509,70 €
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Transferências de capital	8 362,47 €	67 958,99 €	185 497,03 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	4 767,18 €	-21 978,75 €	35 061,04 €
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)	111 140,44 €	-175 930,37 €	-180 278,66 €
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período	326 211,63 €	506 490,29 €	506 490,29 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período	437 257,60 €	406 272,46 €	326 211,63 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período	326 211,63 €	506 490,29 €	506 490,29 €
Saldo da gerência anterior (SGA)	326 211,63 €	506 490,29 €	506 490,29 €
SGA De execução orçamental	266 907,74 €	433 802,40 €	433 802,40 €
SGA De operações de tesouraria	72 687,89 €	72 687,89 €	72 687,89 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período	437 257,60 €	406 272,46 €	326 211,63 €
Saldo para a gerência seguinte (SGS)	437 257,60 €	406 272,46 €	326 211,63 €
SGS De execução orçamental	377 953,71 €	346 968,57 €	266 907,74 €
SGS De operações de tesouraria	59 303,89 €	59 303,89 €	59 303,89 €

Em relação aos Fluxos de Caixa e tendo em conta o período homólogo, atente-se à diminuição dos pagamentos a fornecedores e o aumento com os Custos com pessoal.

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	59 303,89 €			59 303,89 €
07.1.3	07.2.3	Constituição e reforço de cauções e garantias / Devolução de cauções e garantias	59 303,89 €			59 303,89 €
TOTAL			59 303,89 €			59 303,89 €

Durante o 1º semestre de 2023 não houve liberação nem constituição de garantias/ cauções, mantendo-se o saldo de operações de tesouraria no valor inicial.

1.5 Indicadores

Quando comparados os períodos homólogos, verificasse, de uma forma geral um agravamento dos indicadores, quer de liquidez, quer de atividade.

Atente-se ao agravamento dos prazos médios de pagamento e de recebimento.

Dimensão	Indicador	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Atividade	Grau de rotação do ativo	0,08%	0,07%	0,03%	0,02%
	Prazo Médio de Inventários (PMI)	25 418	31 628	72 513	92 798
	Prazo Médio de Recebimentos	82	66	212	240
	Prazo Médio de Pagamentos	342	289	255	169
	Prazo Médio de Pagamentos - Programa pagar a tempo e horas	363	311	285	204

Dimensão	Indicador	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Liquidez	Liquidez Geral	1,33	1,37	1,88	2,31
	Liquidez reduzida	1,22	1,28	1,79	2,19
	Liquidez Imediata	0,44	0,46	0,77	0,72

Dimensão	Indicador	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Estrutura Financeira	Autonomia Financeira	94,69%	94,38%	94,97%	96,00%
	Solvabilidade	1784,32%	1679,07%	1888,85%	2399,35%
	Grau de cobertura dos gastos financeiros	0	0	0	
	Endividamento	5,31%	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 total arrecadada no 1.º Semestre de 2023 totalizou um montante de 1.415.890,89€, sendo 1.407.528,42€ de Receita Corrente e 8.362,47€ de Receita de Capital, a que corresponde um peso de 99,41% e 0,59% 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 91,84% do Total da Receita Cobrada. As transferências da Administração central correspondem a apenas 6,30% do Total da Receita Cobrada. As vendas de bens e serviços, resultantes da atividade da Rota do Românico continuam a ser irrelevantes no total das receitas cobradas com peso de 1,15%.

Resumo da Execução da Receita - 1º Semestre 2023		
Descrição	Receita Cobrada	%
Receita Corrente	1 407 528,42	99,41%
06 Transferências correntes	1 389 664,40	98,15%
0603 Administração Central	89 254,72	6,30%
0605 Administração Local	1 300 409,68	91,84%
07 Venda de bens e Serv. Correntes	16 278,55	1,15%
0701 Venda de Bens	3 728,30	0,26%
0702 Venda de Serviços	12 550,25	0,89%
08 Outras receitas correntes	1 585,47	0,11%
0801 Outras Receitas Correntes	1 585,47	0,11%
Receita de Capital	8 362,47	0,59%
10 Transferências de Capital	8 362,47	0,59%
1003 Administração Central	0,00	0,00%
1005 Administração Local	8 362,47	0,59%
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	1 415 890,89	100,00%

Em relação à Despesa total paga, esta foi de 1.267.914,44€ das quais 1.260.204,06€ correspondente a despesa correntes e 7.710,38€ de despesa de capital, a que corresponde um peso de 99,39% e 0,61% respetivamente.

A rubrica da “Aquisição de Serviços” representa 73,87% da Despesa paga, seguida das “Despesas com pessoal” com um peso de 23,98%.

Resumo da Estrutura da Despesa - 1º Semestre 2023		
Descrição	Despesa Paga	Grau Execução
Despesa Corrente	1 260 204,06	99,39%
01 Despesas Com Pessoal	304 002,41	23,98%
0101 Remunerações certas e permanentes	248 535,99	19,60%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	381,30	0,03%
0103 Segurança Social	55 085,12	4,34%



02	Aquisição de Bens e Serviços	936 609,13	73,87%
0201	Aquisição de bens	4 925,01	0,39%
0202	Aquisição de serviços	931 684,12	73,48%
04	Transferências Correntes	19 592,52	1,55%
0405	Administração local	11 437,52	0,90%
0407	Instituições S/ Fins Lucrativos	8 155,00	0,64%
06	Outras Despesas Correntes	0,00	0,00%
0602	Diversas	0,00	0,00%
Despesa de capital		7 710,38	0,61%
07	Aquisição de Bens de Capital	7 710,38	0,61%
0701	Investimentos	7 710,38	0,61%
08	Transferências de Capital	0,00	0,00%
10	Passivos Financeiros	0,00	0,00%
Total		1 267 914,44	100,00%

2.1.2 – Execução orçamental da Receita e da Despesa

Controlo Orçamental da Receita - 1º Semestre 2023			
Descrição	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada	Grau Execução
Receita Corrente	4 123 617,74	1 407 528,42	34,13%
06 Transferências correntes	4 097 170,09	1 389 664,40	33,92%
07 Venda de bens e Serv. Correntes	26 134,53	16 278,55	62,29%
08 Outras receitas correntes	313,12	1 585,47	506,35%
Receita de Capital	182 411,13	8 362,47	4,58%
10 Transferências de Capital	182 411,13	8 362,47	4,58%
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00%
Total	4 306 028,87	1 415 890,89	32,88%

A execução orçamental da receita do 1º semestre é de 32,88%, sendo 34,13% referente à execução da Receita corrente e apenas 4,85% da Receita de capital.

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 componente de aquisição de Hardware e Software, resultante de novos investimentos introduzidos em orçamento em junho de 2023, no âmbito da 2ª Alteração Orçamental, cuja receita será assegurada através das transferências dos Municípios a que estão imputadas.

Controlo Orçamental da Despesa - 1º Semestre 2023			
Descrição	Dotação Corrigida	Despesa Paga	Grau Execução
Despesa Corrente	4 076 912,74	1 260 204,06	30,91%
01 Despesas Com Pessoal	709 416,10	304 002,41	42,85%
02 Aquisição de Bens e Serviços	3 328 083,08	936 609,13	28,14%

04 Transferências Correntes	39 413,56	19 592,52	49,71%
Despesa de capital	229 116,13	7 710,38	3,37%
07 Aquisição de Bens de Capital	229 116,13	7 710,38	3,37%
Total	4 306 028,87	1 267 914,44	29,45%

Do lado da despesa a taxa de execução é de 29,45%, sendo a execução da despesa corrente de 30,91% e a despesa de capital de apenas 3,37%.

A taxa de execução, quer da Receita, quer da Despesa neste 1º Semestre de 2023, 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
229 116,13	7 710,38	3,37%

No 1º semestre de 2023 a execução do Plano Plurianual de Investimentos, foi de apenas 3,37%. Este facto resulta essencialmente da introdução de novos investimentos, no final do 1º semestre, tal como referido anteriormente, cujo desenrolar do procedimento de aquisição decorrerá apenas no 2º semestre.

2.2 – Modificações Orçamentais

Durante o 1º Semestre de 2023 ocorreram 2 Alterações ao Orçamento da Receita, ambas modificativas, que se traduziram num aumento de 113.640,98€ a que corresponde 2,71% das Previsões iniciais. Resulta essencialmente da introdução de novos Investimentos a realizar no Data Center, financiados pelos respetivos Municípios utilizadores.

ANEXO I - ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA RECEITA

PERÍODO: 2023/01/02 a 2023/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS : 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 2, DO ANO CONTABILÍSTICO 2023

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	M	4 137 279,11€	81 465,00 €	121 574,02 €		4 097 170,09 €	
R51	Transferências correntes	M	4 137 279,11€	81 465,00 €	121 574,02 €		4 097 170,09 €	
R511	Administrações Públicas	M	4 137 279,11€	81 465,00 €	121 574,02 €		4 097 170,09 €	
R5111	Administração Central - Estado Português	M	358 046,91 €	2 743,15 €	103 337,92 €		257 452,14 €	
R5115	Administração Local	M	3 779 232,20€	78 721,85 €	18 236,10 €		3 839 717,95 €	
R6	Venda de bens e serviços		26 134,53 €	0,00 €	0,00 €		26 134,53 €	
R7	Outras receitas correntes		313,12 €	0,00 €	0,00 €		313,12 €	
R9	Transferências e subsídios de capital		28 661,13 €	153 750,00 €	0,00 €		182 411,13 €	

R91	Transferências de capital	M	28 661,13 €	153 750,00 €	0,00 €	182 411,13 €
R911	Administrações Públicas	M	28 661,13 €	153 750,00 €	0,00 €	182 411,13 €
R9115	Administração Local	M	28 661,13 €	153 750,00 €	0,00 €	182 411,13 €
TOTAL DE RECEITAS CORRENTES			4 163 726,76 €	81 465,00 €	121 574,02 €	4 123 617,74 €
TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL			28 661,13 €	153 750,00 €	0,00 €	182 411,13 €
TOTAL DE RECEITAS EFETIVAS			4 192 387,89 €	235 215,00 €	121 574,02 €	4 306 028,87 €
TOTAL			4 192 387,89 €	235 215,00 €	121 574,02 €	4 306 028,87 €

Durante o 1º semestre de 2023 ocorreram também 2 Alterações ao Orçamento da Despesa, sendo ambas Modificativas. Em equilíbrio com a receita, corresponde a um reforço de 113.640,98€ a que corresponde 2,71% em relação às dotações iniciais.

ANEXO II - ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA DESPESA

PERÍODO: 2023/01/02 a 2023/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS : 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 2, DO ANO CONTABILÍSTICO 2023

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		680 283,04 €	29 133,06 €			709 416,10 €	
D11	Remunerações Certas e Permanentes		546 042,66 €				546 042,66 €	
D12	Abonos Variáveis ou Eventuais		2 142,26 €				2 142,26 €	
D13	Segurança social		132 098,12 €				132 098,12 €	
D2	Aquisição de bens e serviços		3 361 446,06 €	103 939,68 €	137 302,66 €	0,00 €	3 328 083,08 €	
D4	Transferências e subsídios correntes		39 413,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39 413,56 €	
D41	Transferências correntes		39 413,56 €				39 413,56 €	
D6	Aquisição de bens de capital		111 245,23 €	141 450,00 €	23 579,10 €		229 116,13 €	
TOTAL DE DESPESAS CORRENTES			4 081 142,66 €	133 072,74 €	137 302,66 €	0,00 €	4 076 912,74 €	
TOTAL DE DESPESAS DE CAPITAL			111 245,23 €	141 450,00 €	23 579,10 €	0,00 €	229 116,13 €	
TOTAL DE DESPESAS EFETIVAS			4 192 387,89 €	274 522,74 €	160 881,76 €	0,00 €	4 306 028,87 €	
TOTAL			4 192 387,89 €	274 522,74 €	160 881,76 €	0,00 €	4 306 028,87 €	

Em relação ao PPI, durante o 1º Semestre de 2023 ocorreram 2 Alterações Orçamentais, ambas modificativas, num montante de 117.810,90€.

ANEXO III - ALTERAÇÕES PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

PERÍODO: 2023/01/02 a 2023/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS: 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 2, DO ANO CONTABILÍSTICO 2023

Obj	PROJETO				DESIGNAÇÃO DO PROJETO	DATAS		PAGAMENTOS			MODIFICAÇÃO (+/-)	
	C	Ano	Tipo	N		Descrição	Início	Fim	2023			Períodos
									Dot. Atual	Dot. Corrigida		Outros
[1]	[2]				[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[12]	[13] = [7] - [6]	
1.					Funções gerais			77 438,07 €	195 308,97 €	0,00 €	117 870,90 €	
1.1.					Serviços gerais de administração pública			77 438,07 €	195 308,97 €		117 870,90 €	
1.1.1.					Administração geral			77 438,07 €	195 308,97 €		117 870,90 €	
1.1.1.	01	2022			VSD 2022/2025			77 438,07 €	195 308,97 €		117 870,90 €	
1.1.1.	0103	2022	I	5	Software Informático	01/01/2022	31/12/2022	22 162,36 €	9 162,36 €		-13 000,00 €	
1.1.1.	0106	2022	I	7	Licenciamento Firewall	15/02/2022	31/12/2022	55 275,71 €	32 396,61 €		-22 879,10 €	
1.1.1	06	2023	I	6	Unidade de armazenamento (SAN)	01/07/2023	31/12/2023		141 450,00 €		141 450,00 €	
1.1.1	07	2023	I	7	Licenciamento Solução Correo eletrónico	01/07/2023	31/12/2023		12 300,00 €		12 300,00 €	
TOTAL :								77 438,07 €	195 308,97 €		117 870,90 €	

2.3 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Ano 2023	Ano 2022	Ano 2021
Grau de Execução Orçamental da Receita (%)	34,13%	30,85%	27,86%
Grau de Execução Orçamental da Despesa (%)	31,10%	32,85%	23,67%
Grau de Execução da Receita Corrente Efetiva (%)	99,41%	91,64%	100,00%
Grau de Execução da Receita de Capital Efetiva (%)	0,59%	8,36%	0,00%
Grau de Execução do PPI (%)	3,37%	6,00%	0,61%
Saldo Corrente	147 324,36	-101 989,06	201 230,99
Saldo de Capital	652,09	15 155,23	-10 205,43
Saldo Primário	147 976,45	-86 833,83	191 025,56
Saldo Global	147 976,45	-86 833,83	191 025,56
Grau de Realização das Liquidações	90,22%	97,69%	76,32%
Grau de Execução das Obrigações	56,94%	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 34% e 31% em linha com o períodos de anos anteriores.



O saldo corrente é positivo e no montante de 147.324,36€ o que significa que as Receitas Correntes cobradas foram superiores às Despesas Correntes pagas. Temos um saldo de capital positivo de 652,00€, o que significa que as receitas de capital cobradas foram superiores às Despesas de Capital pagas. O saldo Primário é igual ao Saldo Global, uma vez que não existem Juros e Outros encargos financeiros. O saldo Global é de 147.976,45€ o que significa que a Receita efetiva recebida foi superior à Despesa Efetiva paga. O Grau de Realização das Liquidações, diminuiu em relação ao período homologado, o que significa que apenas 90,22% dos recebimentos cobrem as liquidações efetuadas, a diferença são as receitas por cobrar.

Em termos da execução das obrigações os pagamentos correspondem a 56,94% das obrigações assumidas uma diminuição quando comparado com o período homologado.

3. Dívida a terceiros por antiguidade de Saldos

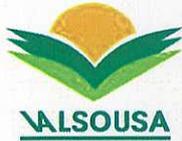
Designação	Passivo	Dívida Vincenda		Intervalos de Antiguidade da dívida vencida (em n dias) [C]			Pagamentos em atraso	Total dívida por natureza da despesa		
		Curto prazo	M/L prazo	<90	[90-180[>180		Curto prazo	M/L.	SOMA
		[A]	[B]	[1]	[2]	[3]		[E]=[2+3+4]- [D]	[F]=[A]+[C]	[G]=[B]
Despesas correntes	998.139,40 €	366.367,46€		484.959,95€	146.811,95€		146.811,9€	998.139,40€		998.139,40 €
Despesas de pessoal	19.866,16 €							19.866,16 €		19.866,16 €
Remunerações certas e permanentes	19.866,16 €							19.866,16 €		19.866,16 €
SS – Contribuições Segurança social	17.093,87 €			17.093,87 €				17.093,87 €		17.093,87 €
CGA	7.447,59 €			7.447,59 €				7.447,59 €		7.447,59 €
SS – Regime Geral	9.646,28 €			9.646,28 €				9.646,28 €		9.646,28 €
SS - Outras	1.396,26 €	1.396,26 €						1.396,26 €		1.396,26 €
Aquisições de bens e serviços	955.939,35 €	341.261,28€		467.811,95€	146.811,95€		146.811,9€	955.939,35 €		955.939,35 €
Transferências correntes	3.843,76 €	3.843,76€						3.843,76 €		3.843,76 €
Administrações públicas										
Outras transferências										
Despesas de capital										
Aquisições de bens de capital										
TOTAL	998.139,40€	366.367,46€		484.959,99€	146.811,95€		146.811,95€	998.139,40€		998.139,40€

O valor da dívida a terceiros a 30 de Junho de 2023 era de 998.139,40€, tudo dívida de curto prazo. Quando comparado com o período homologado houve um aumento da dívida de 16,9% e mais 27,86% quando comparado a dívida a 31 de Dezembro de 2022.

A data de 30 de Junho de 2023, existiam pagamentos em atraso no montante de 146.811,95€.

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.



ASSOCIAÇÃO DE MUNICÍPIOS DO VALE DO SOUSA

(Castelo de Paiva, Felgueiras, Lousada, Paços de Ferreira, Paredes e Penafiel)

Tendo em conta as diversas alterações legislativas sobre Recursos Humanos, o aumento do custo dos combustíveis e da eletricidade e apesar do aumento do valor das quotas dos Municípios associados, no início do ano, existem implicações, quer ao nível orçamental, quer de tesouraria.

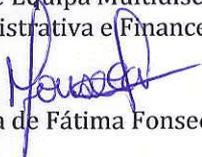
Tendo em conta a elevada dependência das Transferências dos Municípios e o fato dos pagamentos não ocorrerem dentro dos prazos definidos, têm-se assistido a uma grande pressão sobre a tesouraria e sobre os Fundos Disponíveis.

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 Setembro de 2023,

A Chefe de Equipa Multidisciplinar
Administrativa e Financeira


(Maria de Fátima Fonseca)