

*[Handwritten signature in blue ink]*

**Relatório Intercalar – 1º Semestre 2025**

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 2025.

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 2025**

**Balanço Individual em 30 de junho de 2025**

| Rubricas                                                   | Datas                  |                        | Variação              |               |
|------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
|                                                            | 30.06.2025             | 30.06.2024             | Absoluta              | %             |
| <b>ATIVO</b>                                               |                        |                        |                       |               |
| <i>Ativo não corrente</i>                                  | 22 260 042,53 €        | 20 412 913,23 €        | 1 847 129,30 €        | 9,05%         |
| Ativos fixos tangíveis                                     | 3 503 924,60 €         | 3 419 031,66 €         | 84 892,94 €           | 2,48%         |
| Ativos intangíveis                                         | 27 708,27 €            | 71 758,89 €            | -44 050,62 €          | -61,39%       |
| Participações financeiras                                  | 18 728 409,66 €        | 16 922 122,68 €        | 1 806 286,98 €        | 10,67%        |
| <i>Ativo corrente</i>                                      | 1 215 408,49 €         | 1 122 345,25 €         | 93 063,24 €           | 8,29%         |
| Inventários                                                | 105 719,07 €           | 107 047,35 €           | -1 328,28 €           | -1,24%        |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis | 441 893,39 €           | 550 574,67 €           | -108 681,28 €         | -19,74%       |
| Clientes, contribuintes e utentes                          | 542,00 €               | 364,88 €               | 177,12 €              | 48,54%        |
| Outras contas a receber                                    | 155 594,05 €           | 1 763,20 €             | 153 830,85 €          | 8724,53%      |
| Diferimentos                                               | 27 266,16 €            | 7 375,95 €             | 19 890,21 €           | 269,66%       |
| Caixa e depósitos                                          | 484 393,82 €           | 455 219,20 €           | 29 174,62 €           | 6,41%         |
| <b>Total Ativo</b>                                         | <b>23 475 451,02 €</b> | <b>21 535 258,48 €</b> | <b>1 940 192,54 €</b> | <b>9,01%</b>  |
| <b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>                                  |                        |                        |                       |               |
| <i>Património Líquido</i>                                  | 21 736 752,22 €        | 20 088 776,60 €        | 1 647 975,62 €        | 8,20%         |
| Património/Capital                                         | 7 238 131,62 €         | 7 238 131,62 €         | 0,00 €                | 0,00%         |
| Reservas                                                   | 2 975 754,50 €         | 2 922 292,60 €         | 53 461,90 €           | 1,83%         |
| Resultados transitados                                     | -2 460 131,06 €        | -3 342 977,62 €        | 882 846,56 €          | -26,41%       |
| Ajustamentos em ativos financeiros                         | 11 328 993,89 €        | 10 947 782,92 €        | 381 210,97 €          | 3,48%         |
| Outras variações no património líquido                     | 2 627 736,71 €         | 2 414 492,45 €         | 213 244,26 €          | 8,83%         |
| Resultado líquido do período                               | 26 266,56 €            | -90 945,37 €           | 117 211,93 €          | -128,88%      |
| <b>Total Património Líquido</b>                            | <b>21 736 752,22 €</b> | <b>20 088 776,60 €</b> | <b>1 647 975,62 €</b> | <b>8,20%</b>  |
| <b>PASSIVO</b>                                             |                        |                        |                       |               |
| <i>Passivo não corrente</i>                                | 41 455,64 €            | 54 288,94 €            | -12 833,30 €          | -23,64%       |
| Outras contas a pagar                                      | 41 455,64 €            | 54 288,94 €            | -12 833,30 €          | -23,64%       |
| <i>Passivo corrente</i>                                    | 1 697 243,16 €         | 1 392 192,94 €         | 305 050,22 €          | 21,91%        |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis  | 2 500,00 €             | 4 056,25 €             | -1 556,25 €           | -38,37%       |
| Fornecedores                                               | 1 473 518,89 €         | 1 350 886,79 €         | 122 632,10 €          | 9,08%         |
| Estado e outros entes públicos                             | 44 656,12 €            | 37 249,90 €            | 7 406,22 €            | 19,88%        |
| Outras contas a pagar                                      | 176 568,15 €           | 0,00 €                 | 176 568,15 €          | 100%          |
| <b>Total Passivo</b>                                       | <b>1 738 698,80 €</b>  | <b>1 446 481,88 €</b>  | <b>292 216,92 €</b>   | <b>20,20%</b> |
| <b>Total Património Líquido e Passivo</b>                  | <b>23 475 451,02 €</b> | <b>21 535 258,48 €</b> | <b>1 940 192,54 €</b> | <b>9,01%</b>  |

*[Handwritten signature in blue ink]*

No Balanço, de salientar, do lado do Ativo, um aumento de 9,01% e do lado do Passivo, um aumento de 20,20%. A contribuir para o aumento do ativo temos um aumento das “Outras Contas a receber”. Não foi efetuado ainda a regularização dos diferimentos.

Do lado do Passivo, salienta-se o aumento das dívidas a “Fornecedores” e a “Estado e outros entes Públicos” de 9,08% e 19,88% respetivamente, compensado pela diminuição das restantes rubricas. 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.

Atente-se também ao aumento do valor do Património Líquido, quando comparado com 31/12/2024.

## 1.2 – Demonstração de Resultados em 30 de junho de 2025

### Demonstração de Resultados por natureza individual do período findo em 30 de junho 2025

| Rubricas                                                   | Datas              |                     | Variação            |                 |
|------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
|                                                            | 2025               | 2024                | Absoluta            | %               |
| Vendas                                                     | 2 934,11 €         | 2 681,03 €          | 253,08 €            | 9,44%           |
| Prestações de serviços e concessões                        | 9 950,75 €         | 10 209,00 €         | -258,25 €           | -2,53%          |
| Transferências e subsídios correntes obtidos               | 1 545 919,62 €     | 1 154 810,86 €      | 391 108,76 €        | 33,87%          |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas   | -1 196,48 €        | -1 200,67 €         | 4,19 €              | -0,35%          |
| Fornecimentos e serviços externos                          | -1 169 540,16 €    | -981 576,58 €       | -187 963,58 €       | 19,15%          |
| Gastos com pessoal                                         | -313 636,77 €      | -278 795,15 €       | -34 841,62 €        | 12,50%          |
| Transferências e subsídios concedidos                      | -24 181,28 €       | -23 556,28 €        | -625,00 €           | 2,65%           |
| Outros rendimentos                                         | 156,78 €           | 26 591,85 €         | -26 435,07 €        | -99,41%         |
| Outros gastos                                              | -24 116,67 €       | -109,43 €           | -24 007,24 €        | 21938,44%       |
| Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento | <b>26 289,90 €</b> | <b>-90 945,37 €</b> | <b>117 235,27 €</b> | <b>-128,91%</b> |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização              |                    |                     |                     |                 |
| Resultado operacional (antes de resultados financeiros)    | 26 289,90 €        | -90 945,37 €        | 117 235,27 €        | -128,91%        |
| Juros e gastos similares suportados                        | -23,34 €           | 0,00 €              | -23,34 €            | 100,00%         |
| Resultado antes de impostos                                | 26 266,56 €        | -90 945,37 €        | 117 235,27 €        | -128,91%        |
|                                                            |                    |                     |                     |                 |
| <b>Resultado líquido do período</b>                        | <b>26 266,56 €</b> | <b>-90 945,37 €</b> | <b>117 235,27 €</b> | <b>-128,91%</b> |

O Resultado Líquido do período de 1 de janeiro a 30 de junho de 2025 é positivo em 26.289,90€.

### Rendimentos:

| Cod. Conta   | Designação                                          | 30/06/2025            | 30/06/2024            |
|--------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>71.</b>   | <b>Vendas</b>                                       | <b>2 934,11 €</b>     | <b>2 681,03 €</b>     |
| <b>72</b>    | <b>Prestações de serviços</b>                       | <b>9 950,75 €</b>     | <b>10 209,00 €</b>    |
| <b>75</b>    | <b>Transferências e subsídios correntes obtidos</b> | <b>1 545 919,62 €</b> | <b>1 154 810,86 €</b> |
| 75.1         | Transferências correntes                            | 1 545 919,62 €        | 1 154 810,86 €        |
| 75.1.1       | Administrações Públicas                             | 1 523 792,63 €        | 1 154 810,86 €        |
| 75.1.1.1     | Estado                                              | 0,00 €                | 0,00 €                |
| 75.1.1.3     | Administração Local                                 | 1 523 792,63 €        | 1 154 810,86 €        |
| 75.1.1.3.1   | Associações de Municípios                           | 7 890,00 €            | 7 489,80 €            |
| 75.1.1.3.2   | Municípios                                          | 1 515 902,63 €        | 1 147 321,06 €        |
| 75.1.1.3.2.1 | Município de Castelo de Paiva                       | 49 482,93 €           | 50 706,18 €           |
| 75.1.1.3.2.2 | Município de Felgueiras                             | 767 035,89 €          | 563 458,21 €          |

|              |                                           |                       |                       |
|--------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 75.1.1.3.2.3 | Município de Lousada                      | 447 029,76 €          | 307 781,97 €          |
| 75.1.1.3.2.4 | Município de Paços de Ferreira            | 61 360,00 €           | 53 449,80 €           |
| 75.1.1.3.2.5 | Município de Paredes                      | 56 476,03 €           | 57 412,50 €           |
| 75.1.1.3.2.6 | Município de Penafiel                     | 75 118,02 €           | 55 112,40 €           |
| 75.1.1.3.2.7 | Outros Municípios                         | 59 400,00 €           | 59 400,00 €           |
| 75.1.4       | Resto do Mundo                            | 22 126,99 €           | 0,00 €                |
| 75.1.4.1     | FEDER                                     | 22 126,99 €           | 0,00 €                |
| <b>78.</b>   | <b>Outros Rendimentos</b>                 | <b>156,78 €</b>       | <b>26 591,85 €</b>    |
| 78.8         | Outros                                    | 156,78 €              | 26 591,85 €           |
| 78.8.1       | Correções relativas a períodos anteriores |                       | 21 226,48 €           |
| 78.8.9       | Outros não especificados                  | 156,78 €              | 5 365,37 €            |
|              | <b>Total</b>                              | <b>1 558 961,26 €</b> | <b>1 194 292,74 €</b> |

Em relação aos Rendimentos, atente-se a um aumento dos mesmos quando comparado com o período homólogo.

## Gastos:

| Cod. Conta | Designação                                                   | 30/06/2025            | 30/06/2024          |
|------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>60</b>  | <b>Transferências e subsídios concedidos</b>                 | <b>24 181,28 €</b>    | <b>23 556,28 €</b>  |
| 60.1       | Transferências correntes concedidas                          | 24 181,28 €           | 23 556,28 €         |
| 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                                | 8 900,00 €            | 8 275,00 €          |
| 60.1.6.1   | Instituições sem Fins Lucrativos                             | 8 900,00 €            | 8 275,00 €          |
| <b>61</b>  | <b>Custo das Mercadorias vendidas e matérias Consumidas</b>  | <b>1 196,48 €</b>     | <b>1 200,67 €</b>   |
| 61.1       | Mercadorias                                                  | 1 196,48 €            | 1 200,67 €          |
| <b>62</b>  | <b>Fornecimentos e serviços externos</b>                     | <b>1 169 540,16 €</b> | <b>981 576,58 €</b> |
| 62.2       | Serviços especializados                                      | 158 374,08 €          | 123 257,29 €        |
| 62.2.1     | Trabalhos especializados                                     | 158 374,08 €          | 114 019,47 €        |
| 62.2.1.1   | Estudos, pareceres e consultoria jurídica                    | 9 225,00 €            | 7 687,50 €          |
| 62.2.1.2   | Projetos e serviços de informática                           | 47 537,38 €           | 58 793,14 €         |
| 62.2.1.3   | Estudos e projetos de arquitetura e fiscalização de obras    | 81 339,90 €           | 0,00 €              |
| 62.2.1.4   | Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria | 1 722,00 €            | 1 722,00 €          |
| 62.2.1.6   | Organização de eventos                                       | 2 497,90 €            | 2 337,00 €          |
| 62.2.1.9   | Outros trabalhos especializados                              | 0,00€                 | 43 479,83 €         |
| 62.2.2     | Publicidade, comunicação e imagem                            | 2 724,71 €            | 0,00 €              |
| 62.2.3     | Vigilância e segurança                                       | 318,75 €              | 0,00 €              |
| 62.2.6     | Conservação e reparação                                      | 13 008,44 €           | 9 237,82 €          |
| 62.2.6.1   | Conservação e reparação de ativos fixos                      | 4 878,35 €            | 2 703,07 €          |
| 62.2.6.2   | Assistência técnica                                          | 8 130,09 €            | 6 534,75 €          |
| 62.3       | Materiais de consumo                                         | 1 976,53 €            | 1 327,05 €          |
| 62.3.3     | Material de escritório                                       | 285,79 €              | 406,38 €            |
| 62.3.4     | Artigos para oferta e publicidade                            | 221,79 €              | 0,00 €              |
| 62.3.6     | Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais   | 0,00€                 | 104,68 €            |

|            |                                           |                       |                       |
|------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 62.3.9     | Outros materiais diversos de consumo      | 1 468,95 €            | 815,99 €              |
| 62.4       | Energia e fluidos                         | 29 450,16 €           | 25 435,27 €           |
| 62.4.1     | Eletricidade                              | 25 701,37 €           | 21 793,78 €           |
| 62.4.2     | Combustíveis e lubrificantes              | 3 159,25 €            | 3 145,66 €            |
| 62.4.2.1   | Gasóleo                                   | 3 159,25 €            | 3 145,66 €            |
| 62.4.3     | Água                                      | 589,54 €              | 495,83 €              |
| 62.5       | Deslocações, estadas e transportes        | 4 772,45 €            | 1 546,74 €            |
| 62.5.1     | Deslocações e estadas                     | 4 115,67 €            | 980,00 €              |
| 62.5.2     | Transportes de pessoal                    | 656,78 €              | 566,74 €              |
| 62.6       | Serviços diversos                         | 974 966,94 €          | 830 010,23 €          |
| 62.6.1     | Rendas e alugueres                        | 9 826,14 €            | 9 618,36 €            |
| 62.6.2     | Comunicação                               | 34 182,81 €           | 37 113,66 €           |
| 62.6.3     | Seguros                                   | 1 313,16 €            | 1 180,05 €            |
| 62.6.7     | Limpeza, higiene e conforto               | 6 565,50 €            | 4 393,20 €            |
| 62.6.9     | Outros serviços                           | 923 079,33 €          | 777 704,96 €          |
| <b>63</b>  | <b>Gastos com pessoal</b>                 | <b>313 636,77 €</b>   | <b>278 795,15 €</b>   |
| 63.2       | Remunerações do pessoal                   | 234 576,91 €          | 208 146,44 €          |
| 63.2.1     | Remunerações certas e permanentes         | 233 555,91 €          | 207 377,12 €          |
| 63.2.2     | Abonos variáveis e eventuais              | 1 021,00 €            | 769,32 €              |
| 63.5       | Encargos sobre remunerações               | 73 141,93 €           | 63 448,43 €           |
| 63.5.1.01  | CGA                                       | 34 315,07 €           | 28 270,81 €           |
| 63.5.1.02  | Segurança social                          | 38 826,86 €           | 35 177,62 €           |
| 63.6       | Acidentes no trabalho                     | 5 522,64 €            | 4 475,39 €            |
| 63.8       | Outros gastos com pessoal                 | 0,00 €                | 2 340,36 €            |
| 63.9       | Outros encargos sociais                   | 395,29 €              | 384,53 €              |
| <b>68.</b> | <b>Outros gastos</b>                      | <b>24 116,67 €</b>    | <b>109,43 €</b>       |
| 68.4       | Perdas em Inventário                      | 0,00 €                | 0,00 €                |
| 68.8.1     | Correções relativas a períodos anteriores | 24 116,67 €           | 109,43 €              |
| <b>69.</b> | <b>Gastos por juros e outros encargos</b> | <b>23,34 €</b>        | <b>0,00 €</b>         |
| 69.1       | Juros e encargos suportados               | 23,34 €               | 0,00 €                |
|            | <b>Total</b>                              | <b>1 532 694,70 €</b> | <b>1 285 238,11 €</b> |

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

A 30 de Junho de 2024, os aumentos dos Rendimentos foram superiores aos aumentos dos Gastos o que leva a um apuramento do resultado líquido positivo no 1º Semestre de 2025.

## 1.2 Demonstração dos Fluxos de Caixa a 30 de junho de 2025

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

| Rubricas                                    | 30/06/2025 | 30/06/2024 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Fluxos de caixa das atividades operacionais |            |            |

|                                                                         |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Recebimentos de clientes                                                | 12 921,15           | 12 762,10           |
| Recebimentos de Contribuintes                                           |                     |                     |
| Recebimentos de transferências e subsídios correntes                    | 1 953 328,95        | 1 209 937,36        |
| Pagamentos a fornecedores                                               | -1 565 767,44       | -1 011 791,17       |
| Pagamentos ao pessoal                                                   | -358 513,89         | -318 316,87         |
| Pagamentos de transferências e subsídios                                | -21 681,28          | -19 500,03          |
| <b>Caixa gerada pelas operações</b>                                     | <b>20 287,49</b>    | <b>-126 908,61</b>  |
| Outros recebimentos/pagamentos                                          | -3 547,22           | 2 754,42            |
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)</b>                  | <b>16 740,27</b>    | <b>-124 154,19</b>  |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento                          |                     |                     |
| Pagamentos respeitantes a:                                              |                     |                     |
| Pagamentos - Ativos fixos tangíveis                                     | -98 261,34          | -102 202,06         |
| Pagamentos - Ativos intangíveis                                         |                     |                     |
| Recebimentos provenientes de:                                           |                     |                     |
| Recebimentos - Transferências de capital                                | 106 827,89          | 126 690,00          |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)</b>               | <b>8 566,55</b>     | <b>24 487,94 €</b>  |
|                                                                         |                     |                     |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento                         |                     |                     |
| Recebimentos provenientes de:                                           |                     |                     |
| Pagamentos respeitantes a:                                              | -23,34              |                     |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)</b>              | <b>-23,34</b>       |                     |
|                                                                         |                     |                     |
| <b>Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)</b>                    | <b>25 283,48</b>    | <b>-99 666,25</b>   |
| Efeito das diferenças de câmbio                                         |                     |                     |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período                 | 459 110,36          | 554 885,45          |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período                    | 484 393,82          | 455 219,20          |
|                                                                         |                     |                     |
| <b>CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA</b> |                     |                     |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período                 | 459 110,36 €        | 554 885,45 €        |
| <b>Saldo da gerência anterior (SGA)</b>                                 | <b>459 110,36 €</b> | <b>554 885,45 €</b> |
| SGA De execução orçamental                                              | 413 950,72          | 497 985,56          |
| SGA De operações de tesouraria                                          | 45 159,64           | 56 899,89           |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período                    | 484 393,82 €        | 455 219,20 €        |
| <b>Saldo para a gerência seguinte (SGS)</b>                             | <b>484 393,82 €</b> | <b>437 257,60 €</b> |
| SGS De execução orçamental                                              | 442 938,18          | 377 953,71 €        |
| SGS De operações de tesouraria                                          | 41 455,64           | 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                                                           | 45 159,64 €   | - €          | 3 704,00 € | 41 455,64 € |
| 07.1              | 07.2   | Recebimentos por operações de tesouraria / Pagamentos por operações de tesouraria | 45 159,64 €   |              | 3 704,00 € | 41 455,64 € |
| 07.1.3            | 07.2.3 | Constituição e reforço de caucões e garantias / Devolução de caucões e garantias  | 45 159,64 €   |              | 3 704,00 € | 41 455,64 € |
| TOTAL             |        |                                                                                   | 45 159,64 €   | - €          | 3 704,00 € | 41 455,64 € |

Durante o 1º semestre de 2025, houve a liberação de garantias/ caucões, no montante 3.704,00€.

## 1.5 Indicadores

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

Atente-se ao agravamento dos prazos médios de recebimentos, que subiram, e uma diminuição do Prazo médio de pagamento a fornecedores. .

| Dimensão  | Indicador                                                  | 30/06/2025 | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|-----------|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Atividade | Grau de rotação do ativo                                   | 0,05%      | 0,06%      | 0,08%      | 0,07%      |
|           | Prazo Médio de Inventários (PMI)                           | 32 251     | 32 542     | 25 418     | 31 628     |
|           | Prazo Médio de Recebimentos                                | 15         | 10         | 82         | 66         |
|           | Prazo Médio de Pagamentos                                  | 460        | 502        | 342        | 289        |
|           | Prazo Médio de Pagamentos - Programa pagar a tempo e horas | 473        | 523        | 363        | 311        |

| Dimensão | Indicador         | 30/06/2025 | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|----------|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| Liquidez | Liquidez Geral    | 0,70       | 0,80       | 1,33       | 1,37       |
|          | Liquidez reduzida | 0,65       | 0,73       | 1,22       | 1,28       |
|          | Liquidez Imediata | 0,29       | 0,33       | 0,44       | 0,46       |

| Dimensão             | Indicador                                | 30/06/2025 | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|----------------------|------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Estrutura Financeira | Autonomia Financeira                     | 92,59%     | 93,28%     | 94,69%     | 94,38%     |
|                      | Solvabilidade                            | 1250,17%   | 1388,80%   | 1784,32%   | 1679,07%   |
|                      | Grau de cobertura dos gastos financeiros | 0          | 0          | 0          | 0          |
|                      | Endividamento                            | 7,41%      | 6,72%      | 5,31%      | 5,62%      |

## 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 2025 totalizou um montante de 2.073.234,75€, sendo 1.966.406,88€ de Receita Corrente e 106.827,87€ de Receita de Capital, a que corresponde um peso de 94,85% e 5,15% 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 92,85% do Total da Receita Cobrada. As Transferências da Administração Central, no montante de 28.363,02€ correspondem à libertação dos 5% finais retidos das candidaturas executadas de anos anteriores, que ainda não tinha sido pago. As vendas de bens e serviços, resultantes, neste caso apenas da atividade da Rota do Românico continuam a ser irrelevantes no total das receitas cobradas com peso de 0,62%.

As Receitas de Capital cobradas têm um peso de 5,15% no total das Receitas Cobradas e correspondem totalmente às transferências recebidas dos Municípios.

| Resumo da Execução da Receita - 1º Semestre 2025 |                     |                |
|--------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| Descrição                                        | Receita Cobrada     | %              |
| <b>Receita Corrente</b>                          | <b>1 966 406,88</b> | <b>94,85%</b>  |
| <b>06 Transferências correntes</b>               | <b>1 953 328,95</b> | <b>94,22%</b>  |
| 0603 Administração Central                       | 28 363,02           | 1,37%          |
| 0605 Administração Local                         | 1 924 965,93        | 92,85%         |
| <b>07 Venda de bens e Serv. Correntes</b>        | <b>12 921,15</b>    | <b>0,62%</b>   |
| 0701 Venda de Bens                               | 2 838,90            | 0,14%          |
| 0702 Venda de Serviços                           | 10 082,25           | 0,49%          |
| <b>08 Outras receitas correntes</b>              | <b>156,78</b>       | <b>0,01%</b>   |
| 0801 Outras Receitas Correntes                   | 156,78              | 0,01%          |
| <b>Receita de Capital</b>                        | <b>106 827,87</b>   | <b>5,15%</b>   |
| <b>10 Transferências de Capital</b>              | <b>106 827,87</b>   | <b>5,15%</b>   |
| 1003 Administração Central                       | 0,00                | 0,00%          |
| 1005 Administração Local                         | 106 827,87          | 5,15%          |
| <b>Outras Receitas</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   |
| <b>15 Reposições não abatidas aos pagamentos</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   |
| <b>16 Saldo da Gerência anterior</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   |
| <b>Total</b>                                     | <b>2 073 234,75</b> | <b>100,00%</b> |

Em relação à despesa total paga, esta foi de 2.044.247,29€ das quais 1.899.455,41€ correspondente a despesa correntes e 144.791,88€ de despesa de capital, a que corresponde um peso de 92,92% e 7,08% respetivamente.

A rubrica da “Aquisição de Serviços” representa 74,14% da Despesa Paga, seguida das “Despesas com pessoal” com um peso de 17,72%.

| Resumo da Estrutura da Despesa - 1º Semestre 2025 |                     |               |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Descrição                                         | Despesa Paga        | Grau Execução |
| <b>Despesa Corrente</b>                           | <b>1 899 455,41</b> | <b>92,92%</b> |
| <b>01 Despesas Com Pessoal</b>                    | <b>362 196,09</b>   | <b>17,72%</b> |
| 0101 Remunerações certas e permanentes            | 300 717,05          | 14,71%        |

|                           |                                     |                     |                |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------------|----------------|
| 0102                      | Abonos variáveis ou eventuais       | 1 021,00            | 0,05%          |
| 0103                      | Segurança Social                    | 60 458,04           | 2,96%          |
| <b>02</b>                 | <b>Aquisição de Bens e Serviços</b> | <b>1 515 554,70</b> | <b>74,14%</b>  |
| 0201                      | Aquisição de bens                   | 4 942,02            | 0,24%          |
| 0202                      | Aquisição de serviços               | 1 510 612,68        | 73,90%         |
| <b>03</b>                 | <b>Juros e Outros encargos</b>      | <b>23,34</b>        | <b>0,00%</b>   |
| 0301                      | Juros e outros encargos             | 23,34               | 0,00%          |
| <b>04</b>                 | <b>Transferências Correntes</b>     | <b>21 681,28</b>    | <b>1,06%</b>   |
| 0405                      | Administração local                 | 12 781,28           | 0,63%          |
| 0407                      | Instituições S/ Fins Lucrativos     | 8 900,00            | 0,44%          |
| <b>06</b>                 | <b>Outras Despesas Correntes</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>   |
| 0602                      | Diversas                            | 0,00                | 0,00%          |
| <b>Despesa de capital</b> |                                     | <b>144 791,88</b>   | <b>7,08%</b>   |
| <b>07</b>                 | <b>Aquisição de Bens de Capital</b> | <b>144 791,88</b>   | <b>7,08%</b>   |
| 0701                      | Investimentos                       | 144 791,88          | 7,08%          |
| 08                        | Transferências de Capital           | 0,00                | 0,00%          |
| 10                        | Passivos Financeiros                | 0,00                | 0,00%          |
| <b>Total</b>              |                                     | <b>2 044 247,29</b> | <b>100,00%</b> |

## 2.1.2 – Execução orçamental da Receita e da Despesa

| Controlo Orçamental da Receita - 1º Semestre 2025 |                      |                     |               |
|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Descrição                                         | Previsões Corrigidas | Receita Cobrada     | Grau Execução |
| <b>Receita Corrente</b>                           | <b>6 277 719,89</b>  | <b>1 966 406,88</b> | <b>31,32%</b> |
| <b>06</b> Transferências correntes                | 6 253 164,89         | 1 953 328,95        | 31,24%        |
| <b>07</b> Venda de bens e Serv. Correntes         | 24 550,00            | 12 921,15           | 52,63%        |
| <b>08</b> Outras receitas correntes               | 5,00                 | 156,78              | 3135,60%      |
| <b>Receita de Capital</b>                         | <b>165 763,41</b>    | <b>106 827,87</b>   | <b>64,45%</b> |
| <b>10</b> Transferências de Capital               | 165 763,41           | 106 827,87          | 64,45%        |
| <b>Total</b>                                      | <b>6 443 483,30</b>  | <b>2 073 234,75</b> | <b>32,18%</b> |

A execução orçamental da receita do 1º semestre é de apenas 32,18%, sendo 31,32% referente à execução da Receita corrente e 64,45% % da Receita de capital.

O desvio entre a receita prevista e a receita efetivamente cobrada ocorre na rubrica das transferências correntes e traduz-se na incapacidade da Valsousa cobrar as quotas e responsabilidades assumidas pelos Municípios.

| Controlo Orçamental da Despesa - 1º Semestre 2025 |                     |                     |               |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Descrição                                         | Dotação Corrigida   | Despesa Paga        | Grau Execução |
| <b>Despesa Corrente</b>                           | <b>6 274 123,51</b> | <b>1 899 455,41</b> | <b>30,27%</b> |
| <b>01</b> Despesas Com Pessoal                    | 878 860,73          | 362 196,09          | 41,21%        |
| <b>02</b> Aquisição de Bens e Serviços            | 5 355 599,22        | 1 515 554,70        | 28,30%        |
| <b>03</b> Juros e Outros encargos                 | 100,00              | 23,34               | 0,00%         |

|                                 |                     |                     |               |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 04 Transferências Correntes     | 39 563,56           | 21 681,28           | 54,80%        |
| <b>Despesa de capital</b>       | <b>169 359,79</b>   | <b>144 791,88</b>   | <b>85,49%</b> |
| 07 Aquisição de Bens de Capital | 169 359,79          | 144 791,88          | 85,49%        |
| <b>Total</b>                    | <b>6 443 483,30</b> | <b>2 044 247,29</b> | <b>31,73%</b> |

Do lado da despesa a taxa de execução é de 31,73%, sendo a execução da despesa corrente de 30,27% e a despesa de capital de 85,49%.

A taxa de execução, quer da Receita, quer da Despesa neste 1º Semestre de 2024, 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 |
| 169 359,79                        | 144 791,88 | 85,49%     |

No 1º semestre de 2025 a execução do Plano Plurianual de Investimentos, foi de 85,49%.

### 2.2 – Modificações Orçamentais

#### ANEXO I - ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA RECEITA

PERÍODO: 2025/01/02 a 2025/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS: 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS: 5, DO ANO CONTABILÍSTICO 2025

| 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]                   |     |
| <b>R5</b>                           | <b>Transferências e subsídios correntes</b>  | <b>M</b> | <b>5 656 580,20 €</b> | <b>1 107 842,13 €</b>  | <b>511 257,44 €</b>     |                    | <b>6 253 164,89 €</b> |     |
| R51                                 | Transferências correntes                     | M        | 5 656 580,20 €        | 1 107 842,13 €         | 511 257,44 €            |                    | 6 253 164,89 €        |     |
| R511                                | Administrações Públicas                      | M        | 5 656 580,20 €        | 1 107 842,13 €         | 511 257,44 €            |                    | 6 253 164,89 €        |     |
| R5111                               | Administração Central - Estado Português     | M        | 42 520,77 €           | 0,00 €                 | 0,00 €                  |                    | 42 520,77 €           |     |
| R5115                               | Administração Local                          | M        | 5 614 059,43 €        | 1 077 842,13 €         | 511 257,44 €            |                    | 6 180 644,12 €        |     |
| R513                                | Outras                                       |          | 0,00 €                | 30 000,00 €            |                         |                    | 30 000,00 €           |     |
| <b>R6</b>                           | <b>Venda de bens e serviços</b>              |          | <b>24 550,00 €</b>    | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>           |                    | <b>24 550,00 €</b>    |     |
| <b>R7</b>                           | <b>Outras receitas correntes</b>             |          | <b>5,00 €</b>         | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>           |                    | <b>5,00 €</b>         |     |
| <b>R9</b>                           | <b>Transferências e subsídios de capital</b> |          | <b>208 891,57 €</b>   | <b>53 050,00 €</b>     | <b>96 178,16 €</b>      |                    | <b>165 763,41 €</b>   |     |
| R91                                 | Transferências de capital                    | M        | 208 891,57 €          | 53 050,00 €            | 96 178,16 €             |                    | 165 763,41 €          |     |
| R911                                | Administrações Públicas                      | M        | 208 891,57 €          | 53 050,00 €            | 96 178,16 €             |                    | 165 763,41 €          |     |
| R9115                               | Administração Local                          | M        | 208 891,57 €          | 53 050,00 €            | 96 178,16 €             |                    | 165 763,41 €          |     |
| <b>TOTAL DE RECEITAS CORRENTES</b>  |                                              |          | <b>5 681 135,20 €</b> | <b>1 107 842,13 €</b>  | <b>511 257,44 €</b>     |                    | <b>6 277 719,89 €</b> |     |
| <b>TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL</b> |                                              |          | <b>208 891,57 €</b>   | <b>53 050,00 €</b>     | <b>96 178,16 €</b>      |                    | <b>165 763,41 €</b>   |     |
| <b>TOTAL DE RECEITAS EFETIVAS</b>   |                                              |          | <b>5 890 026,77 €</b> | <b>1 160 892,13 €</b>  | <b>607 435,60 €</b>     |                    | <b>6 443 483,30 €</b> |     |
| <b>TOTAL</b>                        |                                              |          | <b>5 890 026,77 €</b> | <b>1 160 892,13 €</b>  | <b>607 435,60 €</b>     | <b>0,00 €</b>      | <b>6 443 483,30 €</b> |     |

Durante o 1º Semestre de 2025 ocorreram 5 Alterações ao Orçamento da Receita, ambas Modificativas, que se traduziram num aumento de 553.459,53€ a que corresponde 9,40% das Previsões iniciais. Resulta essencialmente da introdução de novos Investimentos a realizar no Data Center, financiados pelos respetivos Municípios utilizadores e a inclusão das receitas referente ao assumir da nova equipa técnica da RR

**ANEXO II - ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA DESPESA**

**PERÍODO: 2025/01/02 a 2025/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS: 1, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 5, DO ANO CONTABILÍSTICO 2025**

| 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]                   |     |
| <b>D1</b>                             | <b>Despesas com o pessoal</b>               | <b>P/M</b> | <b>742 032,15 €</b>   | <b>137 828,58 €</b>    | <b>1 000,00 €</b>       |                    | <b>878 860,73 €</b>   |     |
| D11                                   | Remunerações Certas e Permanentes           | P/M        | 592 681,30 €          | 108 057,21 €           |                         |                    | 700 738,51 €          |     |
| D12                                   | Abonos Variáveis ou Eventuais               |            | 4 100,00 €            |                        |                         |                    | 4 100,00 €            |     |
| D13                                   | Segurança social                            | P/M        | 145 250,85 €          | 29 771,37 €            | 1 000,00 €              |                    | 174 022,22 €          |     |
| <b>D2</b>                             | <b>Aquisição de bens e serviços</b>         | <b>M</b>   | <b>4 873 344,95 €</b> | <b>993 229,21 €</b>    | <b>510 974,94 €</b>     | <b>0,00 €</b>      | <b>5 355 599,22 €</b> |     |
| <b>D3</b>                             | <b>Juros e outros encargos</b>              |            | <b>100,00 €</b>       |                        |                         |                    | <b>100,00 €</b>       |     |
| <b>D4</b>                             | <b>Transferências e subsídios correntes</b> |            | <b>39 563,56 €</b>    | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>           | <b>0,00 €</b>      | <b>39 563,56 €</b>    |     |
| D41                                   | Transferências correntes                    |            | 39 563,56 €           |                        |                         |                    | 39 563,56 €           |     |
| <b>D6</b>                             | <b>Aquisição de bens de capital</b>         | <b>M</b>   | <b>234 986,11 €</b>   | <b>53 050,00 €</b>     | <b>118 676,32 €</b>     |                    | <b>169 359,79 €</b>   |     |
| <b>TOTAL DE DESPESAS CORRENTES</b>    |                                             |            | <b>5 655 040,66 €</b> | <b>1 131 057,79 €</b>  | <b>511 974,94 €</b>     | <b>0,00 €</b>      | <b>6 274 123,51 €</b> |     |
| <b>TOTAL DE DESPESAS DE CAPITAL</b>   |                                             |            | <b>234 986,11 €</b>   | <b>53 050,00 €</b>     | <b>118 676,32 €</b>     | <b>0,00 €</b>      | <b>169 359,79 €</b>   |     |
| <b>TOTAL DE DESPESAS EFETIVAS</b>     |                                             |            | <b>5 890 026,77 €</b> | <b>1 184 107,79 €</b>  | <b>630 651,26 €</b>     | <b>0,00 €</b>      | <b>6 443 483,30 €</b> |     |
| <b>TOTAL DE DESPESAS NÃO EFETIVAS</b> |                                             |            |                       |                        |                         |                    |                       |     |
| <b>TOTAL</b>                          |                                             |            | <b>5 890 026,77 €</b> | <b>1 184 107,79 €</b>  | <b>630 651,26 €</b>     | <b>0,00 €</b>      | <b>6 443 483,30 €</b> |     |

Durante o 1º semestre de 2025 ocorreram 6 Alterações ao Orçamento da Despesa, sendo uma Permutativa e as restantes Modificativas. Em equilíbrio com a receita, corresponde a um reforço de 553.459,53€ a que corresponde 9,40% em relação às dotações iniciais.

**ANEXO III - ALTERAÇÕES PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS**

**PERÍODO: 2025/01/02 a 2025/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS: 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS: 2, DO ANO CONTABILÍSTICO 2025**

| Obj    | PROJETO |      |      |    | Descrição                                      | Class. | DATAS      |             | PAGAMENTOS     |                    |        | MODIFICAÇÃO      |
|--------|---------|------|------|----|------------------------------------------------|--------|------------|-------------|----------------|--------------------|--------|------------------|
|        | C       | Ano  | Tipo | Nº | DESIGNAÇÃO DO PROJETO                          | Inicio | Fim        | 2025        |                | Períodos seguintes |        |                  |
|        |         |      |      |    |                                                |        |            | Dot. Atual  | Dot. Corrigida | Outros             | (+/-)  |                  |
| [1]    | [2]     |      |      |    | [3]                                            |        | [4]        | [5]         | [6]            | [7]                | [12]   | [13] = [7] - [6] |
| 1.     |         |      |      |    | Funções gerais                                 |        |            |             | 206 506,16 €   | 130 879,84 €       | 0,00 € | -75 626,32 €     |
| 1.1.   |         |      |      |    | Serviços gerais de administração pública       |        |            |             | 206 506,16 €   | 130 879,84 €       |        | -75 626,32 €     |
| 1.1.1. |         |      |      |    | Administração geral                            |        |            |             | 206 506,16 €   | 130 879,84 €       |        | -75 626,32 €     |
| 1.1.1. | 01      | 2024 |      |    | VSD 2024/2027                                  |        |            |             | 206 506,16 €   | 130 879,84 €       |        | -118 676,32 €    |
| 1.1.1. | 0102    | 2024 | I    | 4  | Equipamento de Informática                     | 070107 | 01/01/2024 | 31/012/2024 | 22 498,16 €    | 0,00 €             |        | -22 498,16 €     |
| 1.1.1. | 0103    | 2024 | I    | 7  | Servidores e Equipamento de Rede - Data Center | 070107 | 01/07/2024 | 24/12/1931  | 184 008,00 €   | 87 829,84 €        |        | -96 178,16 €     |
| 1.1.1. | 0102    | 2025 | I    | 9  | Licenças de autenticação                       | 070108 | 01/01/2025 | 31/12/2025  | 0,00 €         | 43 050,00 €        |        | 43 050,00 €      |
| 2.     |         |      |      |    | Funções Sociais                                |        |            |             |                | 10 000,00 €        |        | 10 000,00 €      |
| 2.5    |         |      |      |    | Serviços Culturais, recreativos e religiosos   |        |            |             |                | 10 000,00 €        |        | 10 000,00 €      |
| 2.5.3  |         |      |      |    | Outras atividades cívicas e religiosas         |        |            |             |                | 10 000,00 €        |        | 10 000,00 €      |
| 2.5.3  | 05      | 2025 | I    | 8  | Assistência Técnica RR                         |        | 01/01/2025 | 31/12/2025  |                | 10 000,00 €        |        | 10 000,00 €      |
| 2.5.3  | 0203    | 2025 | I    | 8  |                                                | 070107 |            |             |                | 6 000,00 €         |        | 6 000,00 €       |
| 2.5.3  |         | 2025 | I    | 8  |                                                | 070108 |            |             |                | 1 000,00 €         |        | 1 000,00 €       |
|        |         |      |      |    |                                                | 070109 |            |             |                | 3 000,00 €         |        | 3 000,00 €       |
| TOTAL: |         |      |      |    |                                                |        |            |             | 206 506,16 €   | 140 879,84 €       |        | -65 626,32 €     |

Em relação ao PPI, durante o 1º Semestre de 2025 ocorreram 2 Alterações Orçamentais, ambas Modificativas, num montante de menos 65.626,32€, uma diminuição de cerca de 31%, que resulta da diferença entre a introdução de novos projeto e ajustamentos de projetos a suportar pelos Municípios.

## 2.3 – Indicadores Orçamentais

| Indicador                                          | Ano 2025   | Ano 2024    | Ano 2023   |
|----------------------------------------------------|------------|-------------|------------|
| Grau de Execução Orçamental da Receita (%)         | 32,18%     | 27,33%      | 34,13%     |
| Grau de Execução Orçamental da Despesa (%)         | 31,73%     | 29,42%      | 31,10%     |
| Grau de Execução da Receita Corrente Efetiva (%)   | 94,85%     | 90,65%      | 99,41%     |
| Grau de Execução da Receita de Capital Efetiva (%) | 5,15%      | 9,35%       | 0,59%      |
| Grau de Execução do PPI (%)                        | 85,49%     | 25,46%      | 3,37%      |
| Saldo Corrente                                     | 66 951,47  | -117 727,75 | 147 324,36 |
| Saldo de Capital                                   | -37 964,01 | 20 672,45   | 652,09     |
| Saldo Primário                                     | 28 987,46  | -97 055,30  | 147 976,45 |
| Saldo Global                                       | 28 987,46  | -97 055,30  | 147 976,45 |
| Grau de Realização das Liquidações                 | 141,53%    | 92,48%      | 90,22%     |
| Grau de Execução das Obrigações                    | 71,88%     | 51,05%      | 56,94%     |

Tomando em conta alguns indicadores orçamentais, destaque para a baixa execução, quer do orçamento da receita, quer do orçamento da despesa na casa dos 31%.

O saldo corrente é positivo no montante de 66.951,47€ o que significa que as Receitas Correntes cobradas foram superiores às Despesas Correntes pagas. Temos um saldo de capital negativo de 347.964,01€, o que significa que as Receitas de Capital cobradas foram inferiores às Despesas de Capital pagas. O saldo Primário difere do Saldo Global, uma vez que existem pagamentos de Juros e Outros encargos financeiros. O saldo Global é positivo em 28.987,46€ o que significa que a Receita efetiva cobrada foi superior à Despesa Efetiva paga. O Grau de Realização das Liquidações, aumentou em relação ao período homologo, o que significa que os recebimentos cobrem as liquidações efetuadas.

Em termos da execução das obrigações os pagamentos correspondem a 71,88% das obrigações assumidas um aumento quando comparado com o período homologo.

### 3. Dívida a terceiros por antiguidade de Saldos

#### DTAS - DÍVIDAS 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                                                                 | <90                 | [90-180[            | >180                |                      | SOMA                                 |
|                                        |                       | [A]                                                                         | [1]                 | [2]                 | [3]                 | [E]=[2+3+4]-[D]      | [H]=[F]+[G]                          |
| <b>Despesas correntes</b>              | <b>1 520 675,01 €</b> | <b>389 002,20 €</b>                                                         | <b>395 845,77 €</b> | <b>580 145,70 €</b> | <b>155 681,34 €</b> | <b>735 827,04 €</b>  | <b>1 520 675,01 €</b>                |
| Despesas de pessoal                    | 23 020,91 €           | 23 020,91 €                                                                 | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €               | 23 020,91 €                          |
| Remunerações certas e permanentes      | 23 020,91 €           | 23 020,91 €                                                                 |                     |                     |                     | 0,00 €               | 23 020,91 €                          |
| SS - Contribuições de segurança social | 21 225,79 €           | 11 538,20 €                                                                 | 9 687,59 €          | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €               | 21 225,79 €                          |
| CGA                                    | 9 687,59 €            |                                                                             | 9 687,59 €          |                     |                     |                      | 9 687,59 €                           |
| Segurança social - Regime geral        | 11 538,20 €           | 11 538,20 €                                                                 |                     |                     |                     |                      | 11 538,20 €                          |
| SS - Outras                            | 1 840,44 €            | 1 840,44 €                                                                  |                     |                     |                     | 0,00 €               | 1 840,44 €                           |
| SS - Outras                            | 1 840,44 €            | 1 840,44 €                                                                  |                     |                     |                     |                      | 1 840,44 €                           |
| Aquisições de bens e serviços          | 1 472 087,87 €        | 350 102,65 €                                                                | 386 158,18 €        | 580 145,70 €        | 155 681,34 €        | 735 827,04 €         | 1 472 087,87 €                       |
| Aquisições de bens e serviços          | 1 472 087,87 €        | 350 102,65 €                                                                | 386 158,18 €        | 580 145,70 €        | 155 681,34 €        | 735 827,04 €         | 1 472 087,87 €                       |
| Transferências correntes               | 2 500,00 €            | 2 500,00 €                                                                  | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €               | 2 500,00 €                           |
| Administrações públicas                | 2 500,00 €            | 2 500,00 €                                                                  |                     |                     |                     |                      | 2 500,00 €                           |
| <b>Despesas de capital</b>             | <b>0,00 €</b>         | <b>0,00 €</b>                                                               | <b>0,00 €</b>       | <b>0,00 €</b>       | <b>0,00 €</b>       | <b>0,00 €</b>        | <b>0,00 €</b>                        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1 520 675,01 €</b> | <b>389 002,20 €</b>                                                         | <b>395 845,77 €</b> | <b>580 145,70 €</b> | <b>155 681,34 €</b> | <b>735 827,04 €</b>  | <b>1 520 675,01 €</b>                |

Mapa resumo

O valor da dívida a terceiros a 30 de junho de 2025 era de 1.520.675,01€, tudo dívida de curto prazo. A data de 30 de junho de 2025, existiam pagamentos em atraso no montante de 735.827,04€ um aumento de mais 17,35% do que a 31/12/2024. A existência de pagamentos em atraso influencia o cálculo dos Fundos Disponíveis.

#### 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. No entanto no ano de 2025 e à data de 30.06.2025, os reconhecimentos dos diferimentos e a regularização dos acréscimos referentes a 2024, não tinham sido realizados.

Tendo em conta as diversas alterações legislativas sobre Recursos Humanos, o aumento do custo dos combustíveis e da eletricidade e restantes custos fixos, não houve atualização das quotas dos municípios em 2025, o que veio acentuar os problemas de Tesouraria existentes.

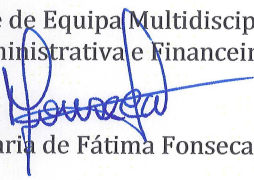
Para agravar a situação a entrada de uma nova equipa técnica para a Rota do Românico de três novos elementos, veio aumentar significativamente os custos com pessoal e restantes custos fixos, associados a consumos. Este aumento dos custos devia ter sido refletido no aumento da quota solicitada ao Municípios, no âmbito da necessidade de equilíbrio da Receita, o que ainda não se verificou.

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 contabilidade encontra-se a analisar algumas situações, identificadas e sinalizadas que terão de ser objeto de correção, durante o ano corrente, nomeadamente o reconhecimento dos diferimentos e a regularização dos acréscimos de 2024.

Lousada, 12 de setembro de 2025,

A Chefe de Equipa Multidisciplinar  
Administrativa e Financeira

  
(Maria de Fátima Fonseca)