



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

**RELATÓRIO DE REVISÃO  
ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**DO**

**MUNICÍPIO DE ESTREMOZ**

**1º SEMESTRE 2019**

**AGOSTO DE 2019**



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

## ÍNDICE

|  |    |
|--|----|
| I – INTRODUÇÃO .....   | 4  |
| II – ÂMBITO .....  | 4  |
| III – TRABALHOS EFETUADOS .....  | 5  |
| A – ANÁLISE ORÇAMENTAL .....   | 6  |
| 1. Orçamento .....   | 7  |
| a) Orçamento inicial .....   | 7  |
| b) Receita .....   | 7  |
| c) Despesa .....   | 8  |
| d) Fundos disponíveis .....  | 9  |
| e) Equilíbrio orçamental .....   | 10 |
| f) Compromissos do exercício e futuros .....                                 | 11 |
| 2. Plano Plurianual de Investimento .....                                    | 12 |
| 3. Ações mais relevantes .....   | 12 |
| B - ANÁLISE PATRIMONIAL .....  | 13 |
| 1. Balanço .....   | 13 |
| a) Ativo .....   | 13 |
| b) Fundo Patrimonial .....   | 14 |
| c) Passivo .....   | 14 |
| 2. Demonstração dos Resultados .....   | 15 |
| C – ANÁLISE DAS PRINCIPAIS CONTAS .....                                      | 16 |
| 1. Classe 4 – IMOBILIZADO .....  | 16 |
| a) Bens de Domínio Público (líquidos) .....                                  | 17 |
| b) Imobilizações incorpóreas (líquidas) .....                                | 17 |
| c) Imobilizações Corpóreas (líquidas) .....                                  | 17 |
| d) Investimentos Financeiros (líquidos) .....                                | 18 |
| e) Imobilizações em curso .....  | 18 |
| f) Amortizações Acumuladas .....   | 19 |
| 2. Classe 3 – COMPRAS E EXISTÊNCIAS .....                                    | 19 |
| 3. Classe 2 – CONTAS A RECEBER .....   | 20 |
| 4. Classe 1 - DISPONIBILIDADES .....   | 21 |
| 5. Conta 27 – ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS - ATIVOS .....                       | 22 |
| 6. Classe 5 – FUNDOS PRÓPRIOS .....  | 22 |
| 7. Classe 2 – DÍVIDAS A PAGAR .....  | 23 |
| 8. Conta 29 – PROVISÕES .....  | 26 |
| 9. Conta 27 – ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS - PASSIVO .....                      | 26 |
| 10. Custos e Perdas .....  | 29 |
| a) Conta 61 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS ..... | 29 |
| b) Conta 62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS .....                        | 29 |



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

|        |   |    |
|--------|---|----|
| c)     | Conta 63 – TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES .....             | 30 |
| d)     | Conta 64 – CUSTOS COM O PESSOAL .....                             | 30 |
| e)     | Conta 65 – OUTROS CUSTOS OPERACIONAIS .....                       | 31 |
| f)     | Conta 68 – CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS .....                      | 31 |
| g)     | Conta 69 – CUSTOS E PERDAS EXTRAORDINÁRIOS .....                  | 32 |
| 11.    | Proveitos e Ganhos .....  | 33 |
| a)     | Conta 71 – VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS .....                   | 33 |
| b)     | Conta 72 – IMPOSTOS E TAXAS .....                                 | 33 |
| c)     | Conta 74 – TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS OBTIDOS .....               | 34 |
| d)     | Conta 78 – PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS .....                   | 35 |
| e)     | Conta 79 – PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS .....               | 35 |
| IV –   | CONTABILIDADE DE CUSTOS .....                                     | 35 |
| V –    | SITUAÇÃO ECONÓMICO - FINANCEIRA .....                             | 36 |
| a)     | Indicadores de Gestão .....                                       | 36 |
| b)     | Endividamento/Dívida Total .....                                  | 37 |
| c)     | Prazo Médio de Pagamento .....                                    | 39 |
| VI –   | CONCLUSÕES .....  | 39 |
| VII –  | FACTOS RELEVANTES E OU OCORRIDOS APÓS O TERMO DE 30/06/2019 ..... | 41 |
| VIII – | AGRADECIMENTOS .....  | 44 |

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503





**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

## MUNICÍPIO DE ESTREMOZ

### RELATÓRIO SEMESTRAL

1º SEMESTRE DE 2019

#### I – INTRODUÇÃO

Em conformidade com o previsto na alínea d), do nº2, do artigo 77º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, cumpre-nos apresentar o nosso relatório sobre a situação económica e financeira do Município de Estremoz, à data de 30 de junho de 2019.

Confirmamos que cumprimos com as normas éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC) e da *International Federation of Accountants (IFAC)* e que estabelecemos políticas e procedimentos internos destinados a assegurar a nossa objetividade e independência no trabalho de auditoria/revisão.

A avaliação das ameaças e a adoção de salvaguardas relativamente aos requisitos de objetividade e independência fazem parte dos nossos processos normais de auditoria/revisão. Nestas circunstâncias, informamos que no âmbito deste trabalho não foram identificadas situações ou relacionamentos suscetíveis de constituir uma ameaça à nossa independência.

Também, nos termos do Regulamento Geral sobre Proteção de Dados, declaramos que dados pessoais, eventualmente analisados, são tratados única e exclusivamente para os fins a que este relatório se destina, para além de nos encontrarmos sujeitos ao dever de sigilo e confidencialidade.

#### II – ÂMBITO

A execução do trabalho obedeceu às Normas Internacionais de Auditoria (ISA's) emanadas pela *IFAC*, complementadas pelas normas e orientações técnicas e éticas da OROC. Neste sentido, entendemos que o mesmo proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre a informação financeira semestral.

Para além das referências efetuadas ao longo do relatório, com base no trabalho efetuado, o qual foi executado tendo em vista a obtenção de uma segurança moderada, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que a informação financeira do período de seis meses findo em 30 de junho de 2019, não esteja isenta de distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com as Normas de Contabilidade e Relato Financeiro aplicáveis

Em consequência do trabalho efetuado, emitimos nesta data o respetivo relatório semestral.



### III – TRABALHOS EFETUADOS

Os trabalhos desenvolvidos assentaram em metodologia específica inerente aos trabalhos de auditoria, tendo a mesma sido planeada com definição da estratégia de auditoria, de procedimentos e verificações englobando:

- ✓ Aspectos de natureza legislativa, com especial relevo para a Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro e Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro.
- ✓ Recolha e análise de informação, suportada num conjunto de mapas, devidamente construídos para efeitos de análise;
- ✓ Utilização de *check list* de verificação da coerência entre os vários documentos que integram a informação contabilística;
- ✓ Realização de entrevistas com dirigentes e outros trabalhadores da entidade, destinados a validar os aspetos mais relevantes do sistema de controlo interno;
- ✓ Apreciação do apuramento dos fundos disponíveis e pagamentos em atraso;
- ✓ Apreciação do equilíbrio orçamental e endividamento;
- ✓ Execução de procedimentos de reconciliação com entidades terceiras;
- ✓ Efetivação de testes de conformidade e substantivos;
- ✓ Leitura das atas das reuniões de Câmara Municipal e Assembleia Municipal.

O presente relatório encerra, no essencial, e sem que contenha a profundidade e extensão da informação financeira prestada no final de cada exercício económico, uma apreciação síntese da execução orçamental e da já referida situação económica e financeira do Município.

As quantias das demonstrações financeiras, bem como a informação financeira adicional, são as que constam dos registos contabilísticos, que foram objeto de recolha decorrente do nosso trabalho, nomeadamente balancetes, extratos de conta, mapas de gestão e mapas de execução orçamental.



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503

Todos os valores apresentados no relatório encontram-se expressos em euros, com comparabilidade das contas do balanço, entre o 1º semestre de 2019, face ao ano de 2018, enquanto a comparabilidade da demonstração dos resultados se reporta ao 1º semestre de 2019 e período homólogo do ano anterior.

O Regime Jurídico das Autarquias Locais, publicado em anexo à Lei nº 75/2013, de 12 de setembro, dispõe na alínea c), do nº 2, do artigo 25º que compete à Assembleia Municipal:

Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da câmara municipal acerca da atividade desta e da situação financeira do município, a qual deve ser enviada ao presidente da assembleia municipal com a antecedência mínima de cinco dias sobre a data do início da sessão.

Aquele normativo conjugado com o nº 4, do artigo 35º, do anexo da mesma Lei, prevê ainda que o Presidente da Câmara Municipal deve apresentar na referida informação escrita os factos seguintes:

Da informação prevista na alínea c) do nº 2 do artigo 25.º devem constar o saldo e o estado das dívidas a fornecedores e as reclamações, recursos hierárquicos e processos judiciais pendentes, com indicação da respetiva fase e estado.

O reporte de informação nos termos da legislação referida, deve atentar ao exposto.

## **A – ANÁLISE ORÇAMENTAL**

Relativamente ao ano de 2019, solicitaram-se os mapas relativos ao orçamento inicial e suas modificações, bem como os mapas de execução à data de 30 de junho, das Grandes Opções do Plano, do Plano Plurianual de Investimento e das Ações mais relevantes.

Foram ainda requeridos para a data do relatório (30 de junho de 2019), os mapas de execução orçamental da receita e da despesa, de modo a verificar a sua correspondência com as rubricas patrimoniais.

Todos os mapas de execução acima referidos deverão permitir o controlo da execução orçamental, sendo que os mesmos são produzidos informaticamente pelo sistema através do apuramento de lançamentos contabilísticos efetuados no decorrer do exercício e para o período em análise.

## 1. Orçamento

### a) Orçamento inicial

Nos exercícios de 2015 a 2019, o orçamento inicial tem vindo a comportar-se conforme se apresenta, refletindo face a 2015 uma redução em cerca de 2,6 milhões de euros.

| PREVISIONAL INICIAL |                   |                   |                   |                   |                   |                       |                       |                       |                       |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS            | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | VARIAÇÃO<br>2019/2018 | VARIAÇÃO<br>2019/2017 | VARIAÇÃO<br>2019/2016 | VARIAÇÃO<br>2019/2015 |
| Correntes           | 11 106 122        | 11 028 741        | 11 457 443        | 11 926 823        | 12 341 772        | 414 949               | 884 329               | 1 313 031             | 1 235 650             |
| Capital             | 2 892 713         | 2 930 713         | 1 379 382         | 3 638 271         | 4 259 338         | 621 067               | 2 879 956             | 1 328 625             | 1 366 625             |
| Outras              | 5                 | 5                 | 5                 | 98 270            | 5                 | -98 265               |                       |                       |                       |
| <b>TOTAL</b>        | <b>13 998 840</b> | <b>13 959 459</b> | <b>12 836 830</b> | <b>15 663 364</b> | <b>16 601 115</b> | <b>937 751</b>        | <b>3 764 285</b>      | <b>2 641 656</b>      | <b>2 602 275</b>      |

| PREVISIONAL INICIAL |                   |                   |                   |                   |                   |                       |                       |                       |                       |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DESPESAS            | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | VARIAÇÃO<br>2019/2018 | VARIAÇÃO<br>2019/2017 | VARIAÇÃO<br>2019/2016 | VARIAÇÃO<br>2019/2015 |
| Correntes           | 9 913 400         | 10 057 191        | 10 503 112        | 10 804 773        | 11 221 119        | 416 346               | 718 007               | 1 163 928             | 1 307 719             |
| Capital             | 4 085 440         | 3 902 268         | 2 333 718         | 4 858 591         | 5 379 996         | 521 405               | 3 046 278             | 1 477 728             | 1 294 556             |
| <b>TOTAL</b>        | <b>13 998 840</b> | <b>13 959 459</b> | <b>12 836 830</b> | <b>15 663 364</b> | <b>16 601 115</b> | <b>937 751</b>        | <b>3 764 285</b>      | <b>2 641 656</b>      | <b>2 602 275</b>      |

À data de 30 de junho de 2019, as modificações orçamentais, perfazem o valor de cerca de 1,9 milhões de euros, atingindo o orçamento corrigido o valor de cerca de 18.457.787 euros.

| PREVISIONAL |            | VARIAÇÃO  |
|-------------|------------|-----------|
| INICIAL     | CORRIGIDO  |           |
| 1º SEM 2019 |            |           |
| 16 601 115  | 18 457 787 | 1 856 672 |

### b) Receita

No 1º semestre de 2019, podemos verificar que nas receitas o grau de execução é de 45,29%, representando a receita corrente 48,53 % e a receita de capital 22,42 %.

| RECEITAS                | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | PREVISIONAL       |                   |                  |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                         |                   |                   |                   |                   | 2019              | 1º SEM 2019       | 1º SEM 2019      |
| Correntes               | 11 065 759        | 11 322 595        | 11 135 460        | 11 966 475        | 12 341 772        | 12 341 772        | 5 988 865        |
| Capital                 | 3 133 835         | 3 075 233         | 2 421 877         | 2 133 447         | 4 259 338         | 4 828 888         | 1 082 749        |
| Outras                  | 196 405           | 822 511           | 991 414           | 694 249           | 5                 | 1 287 127         | 1 288 814        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>14 395 999</b> | <b>15 220 339</b> | <b>14 548 751</b> | <b>14 794 171</b> | <b>16 601 115</b> | <b>18 457 787</b> | <b>8 360 428</b> |
| <b>GRAU DE EXECUÇÃO</b> | 96,75%            | 102,38%           | 95,85%            | 97,07%            |                   |                   | 45,29%           |
| Corrente                | 99,64%            | 101,96%           | 96,78%            | 100,33%           |                   |                   | 48,53%           |
| Capital                 | 87,49%            | 104,60%           | 85,24%            | 81,11%            |                   |                   | 22,42%           |
| Outras                  | 102,49%           | 100,16%           | 119,15%           | 101,45%           |                   |                   | 100,13%          |

Entre 2015 e 2018, a execução da receita atingiu um rácio acima dos 85%, atualmente considerado como referência para situações de alerta precoce de desvios, nos termos do disposto no artigo 56º, nº 3, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, normativo que enquadra a Lei das Finanças Locais e que se encontra em vigor desde 1 de janeiro de 2014.

O total das receitas cobradas líquidas ascendeu ao montante de 8.360.428 €, discriminado da seguinte forma:

|  | DOTAÇÃO INICIAL   | DOTAÇÃO CORRIGIDA | 1º SEM 2019      |                |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
|  | INICIAL 2019      | 1ºSEM 2019        | VALOR            | %              |
| <b>RECEITA CORRENTE</b>                | <b>12 341 772</b> | <b>12 341 772</b> | <b>5 988 865</b> | <b>48,53%</b>  |
| Impostos directos                      |                   |                   |                  |                |
| - IMI                                  | 1 063 860         | 1 063 860         | 534 568          | 50,25%         |
| - IUC                                  | 286 242           | 286 242           | 162 234          | 56,68%         |
| - IMT                                  | 649 936           | 649 936           | 93 155           | 14,33%         |
| - Derrama                              | 169 777           | 169 777           | 18 194           | 10,72%         |
| - Impostos directos diversos           | 25                | 25                |                  |                |
| Impostos indirectos                    | 157 184           | 157 184           | 106 981          | 68,06%         |
| Taxas, multas e outras penalidades     | 283 263           | 283 263           | 96 702           | 34,14%         |
| Rendimentos de propriedades            | 730 064           | 730 064           | 459 321          | 62,92%         |
| Transferências correntes               | 7 372 866         | 7 372 866         | 3 750 657        | 50,87%         |
| Venda de bens e prestação de serviços  | 1 547 498         | 1 547 498         | 740 386          | 47,84%         |
| Outras receitas correntes              | 81 057            | 81 057            | 26 666           | 32,90%         |
| <b>RECEITA DE CAPITAL</b>              | <b>4 259 338</b>  | <b>4 828 888</b>  | <b>1 082 749</b> | <b>22,42%</b>  |
| Venda de bens de investimento          | 377 825           | 377 825           | 197 153          | 52,18%         |
| Transferências de capital              | 2 581 493         | 2 751 043         | 737 884          | 26,82%         |
| Activos financeiros                    | 5                 | 5                 |                  |                |
| Passivos financeiros                   | 1 300 000         | 1 700 000         | 140 793          |                |
| Outras receitas de capital             | 15                | 15                | 6 919            |                |
| <b>OUTRAS RECEITAS</b>                 | <b>5</b>          | <b>1 287 127</b>  | <b>1 288 814</b> | <b>100,13%</b> |
| Reposições não abatidas aos pagamentos | 5                 | 5                 | 1 692            | 33830,00%      |
| Saldo da gerência anterior             |                   | 1 287 122         | 1 287 122        | 100,00%        |
| <b>TOTAL GERAL</b>                     | <b>16 601 115</b> | <b>18 457 787</b> | <b>8 360 428</b> | <b>45,29%</b>  |

### c) Despesa

Quanto à despesa a mesma assume um grau de execução de 38,23%, com a despesa corrente com um grau de execução de 48,60% e a despesa de capital em 18,73%.

| DESPESAS                | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | PREVISIONAL       |                   |                  |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                         |                   |                   |                   |                   | INICIAL           | CORRIGIDO         |                  |
|                         |                   |                   |                   |                   | 2019              | 1º SEM 2019       | 1º SEM 2019      |
| Correntes               | 9 505 599         | 9 680 514         | 9 879 306         | 10 350 133        | 11 221 119        | 12 041 891        | 5 852 563        |
| Capital                 | 4 080 581         | 4 715 166         | 4 102 413         | 3 175 420         | 5 379 996         | 6 400 896         | 1 198 882        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>13 586 180</b> | <b>14 395 680</b> | <b>13 981 719</b> | <b>13 525 553</b> | <b>16 601 115</b> | <b>18 442 787</b> | <b>7 051 445</b> |
| <b>GRAU DE EXECUÇÃO</b> | 91,31%            | 96,84%            | 92,11%            | 88,74%            |                   |                   | 38,23%           |
| Corrente                | 95,81%            | 96,94%            | 96,38%            | 92,10%            |                   |                   | 48,60%           |
| Capital                 | 82,30%            | 96,63%            | 83,24%            | 79,32%            |                   |                   | 18,73%           |

A despesa paga atingiu o montante de 7.051.445€, seguindo a seguinte estrutura:

|                              | DOTAÇÃO INICIAL   | DOTAÇÃO CORRIGIDA | 1º SEM 2019      |               |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
|                              | INICIAL 2019      | 1º SEM 2019       | VALOR            | %             |
| <b>DESPESA CORRENTE</b>      | <b>11 221 119</b> | <b>12 041 891</b> | <b>5 852 563</b> | <b>48,60%</b> |
| Despesas com pessoal         | 5 936 793         | 5 882 378         | 2 866 659        | 48,73%        |
| Aquisição de bens e serviços | 3 739 300         | 4 279 548         | 2 270 692        | 53,06%        |
| Juros e outros encargos      | 109 720           | 108 820           | 51 993           | 47,78%        |
| Transferências correntes     | 1 112 426         | 1 040 141         | 519 857          | 49,98%        |
| Subsídios                    | 20                | 20                |                  |               |
| Outras despesas correntes    | 322 860           | 730 984           | 143 362          | 19,61%        |
| <b>DESPESA DE CAPITAL</b>    | <b>5 379 996</b>  | <b>6 400 896</b>  | <b>1 198 882</b> | <b>18,73%</b> |
| Aquisição de bens de capital | 3 964 023         | 5 013 723         | 562 006          | 11,21%        |
| Transferências de capital    | 302 310           | 273 510           | 56 985           | 20,83%        |
| Ativos financeiros           | 41 812            | 41 812            | 20 906           | 50,00%        |
| Passivos financeiros         | 1 011 851         | 1 011 851         | 555 386          | 54,89%        |
| Outras despesas de capital   | 60 000            | 60 000            | 3 600            | 6,00%         |
| <b>TOTAL GERAL</b>           | <b>16 601 115</b> | <b>18 442 787</b> | <b>7 051 445</b> | <b>38,23%</b> |

#### d) Fundos disponíveis

Foi compilada a informação reportada mensalmente para o portal autárquico, quanto aos fundos disponíveis e compromissos assumidos a qual em termos agregados se apresenta no quadro seguinte, verificando-se fundos disponíveis sempre positivos.

|                  | FUNDOS DISPONÍVEIS ESTIMADOS | COMPROMISSOS ASSUMIDOS | FUNDOS DISPONÍVEIS APÓS COMPROMISSOS | COMPROMISSOS ASSUMIDOS PAGAMENTOS | COMPROMISSOS ASSUMIDOS POR PAGAR |
|------------------|------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>JANEIRO</b>   | 10 195 866                   | 3 998 665              | 6 197 200                            |                                   | 3 998 665                        |
| <b>FEVEREIRO</b> | 9 035 919                    | 7 988 517              | 1 047 402                            | 909 240                           | 7 079 278                        |
| <b>MARÇO</b>     | 12 769 708                   | 8 868 451              | 3 901 257                            | 2 103 118                         | 6 765 333                        |
| <b>ABRIL</b>     | 13 870 575                   | 10 078 785             | 3 791 790                            | 3 006 004                         | 7 072 781                        |
| <b>MAIO</b>      | 14 043 859                   | 12 631 482             | 1 412 376                            | 3 977 730                         | 8 653 752                        |
| <b>JUNHO</b>     | 13 852 150                   | 13 756 253             | 95 897                               | 5 297 873                         | 8 458 379                        |

### e) Equilíbrio orçamental

A partir de 1 de janeiro de 2014, face ao exposto no art.º 40º, da nova lei das finanças locais, o apuramento do equilíbrio orçamental, assenta nas seguintes premissas:

|  |
|--|
| Receita corrente bruta cobrada<br>=><br>Despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo |
|--|

O cálculo das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo foi apurado nos termos do previsto no nº 4, do artigo 40º, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, conjugado com o disposto no artigo 83º da mesma Lei, conforme segue:

| BASE                       | PARA | AMORT. MÉDIAS  |
|----------------------------|------|----------------|
| 2013                       | 2019 | 689 514        |
| >=2014                     | 2019 | 428 399        |
|                            |      | 1 117 913      |
| <b>(a) Para o semestre</b> |      | <b>558 957</b> |

Na sequência deste apuramento, apresentamos os seus efeitos para os anos 2014 a 2018 e junho de 2019.

|  | 31/12/2014        | 31/12/2015        | 31/12/2016        | 31/12/2017        | 31/12/2018        | 30/06/2019       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1. Receita corrente bruta cobrada                        | 10 710 077        | 11 077 112        | 11 329 970        | 11 154 514        | 11 984 979        | 5 992 276        |
| 2. Despesa corrente                                      | 9 786 941         | 9 505 599         | 9 680 514         | 9 879 306         | 10 350 133        | 5 852 563        |
| 3. Amortização média de emp.ML.Prazo                     | 703 766           | 703 766           | 845 433           | 1 120 433         | 1 120 433         | 558 957          |
| <b>4. = 2. + 3. TOTAL</b>                                | <b>10 490 707</b> | <b>10 209 365</b> | <b>10 525 947</b> | <b>10 999 739</b> | <b>11 470 566</b> | <b>6 411 520</b> |
| <b>5. = 1. - 4. EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL</b>                | <b>219 370</b>    | <b>867 747</b>    | <b>804 023</b>    | <b>154 775</b>    | <b>514 413</b>    | <b>-419 244</b>  |
| 6 Saldo da Gerência (artº 40º nº 5 Lei nº 73/2013) (2)   |                   |                   |                   |                   |                   | 410 386          |
| <b>7 EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL</b>                           | <b>219 370</b>    | <b>867 747</b>    | <b>804 023</b>    | <b>154 775</b>    | <b>514 413</b>    | <b>-8 858</b>    |
| 8 Receita corrente líquida (1)                           | 10 686 085        | 11 065 759        | 11 322 595        | 11 135 460        | 11 966 475        | 5 988 865        |
| <b>9 = 8 x 5% 5% do valor da receita corrente totais</b> | <b>534 304</b>    | <b>553 288</b>    | <b>566 130</b>    | <b>556 773</b>    | <b>598 324</b>    | <b>299 443</b>   |
| <b>10 = 7 + 9 Equilíbrio orçamental</b>                  | <b>753 674</b>    | <b>1 421 035</b>  | <b>1 370 153</b>  | <b>711 548</b>    | <b>1 112 737</b>  | <b>290 585</b>   |
|  | CUMPRIMENTO       | CUMPRIMENTO       | CUMPRIMENTO       | CUMPRIMENTO       | CUMPRIMENTO       | CUMPRIMENTO      |

(1) Considerada como as receitas correntes totais

(2) Considerado 50% do aumento das despesas correntes por via da modificação orçamental em sede da introdução do saldo de gerência.

Face aos valores apurados para o cálculo do equilíbrio orçamental para os períodos identificados, concluímos verificar-se à data de 30 de junho de 2019 equilíbrio orçamental, face ao disposto no nº 5, do art.º 40º, da Lei nº 73/2013 (revista) e recurso à cláusula extensiva de 5% do valor da receita corrente.

Esta situação pode vir a ser agravada, dada a anulação de IMT que se encontra a ser efetuada e que mais à frente iremos descrever.



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

**f) Compromissos do exercício e futuros**

De forma a dar cumprimento ao estipulado no POCAL e em termos de consolidação de informação para efeitos de elaboração dos orçamentos de anos futuros, estão refletidos 11,2 milhões de euros de compromissos futuros.

|                              | 1º SEM 2019          |                     |                     |                     |
|------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              | 2020                 | 2021                | 2022                | ANOS SEGUINTE       |
| Despesas com o pessoal       | 10 100,60            |                     |                     |                     |
| Aquisição de bens e serviços | 210 950,32           | 48 409,83           | 521,38              |                     |
| Juros e outros encargos      | 95 283,85            | 81 562,82           | 261 854,85          |                     |
| Transferências correntes     | 12 250,00            | 12 250,00           |                     |                     |
| Outras despesas correntes    | 2 822,85             |                     |                     |                     |
| Aquisição de bens de capital | 1 774 483,75         |                     |                     |                     |
| Transferências de capital    | 195 341,32           | 195 341,32          | 1 611 565,89        | 97 670,64           |
| Ativos financeiros           | 20 905,75            |                     |                     |                     |
| Passivos financeiros         | 991 596,27           | 837 919,32          | 3 755 440,97        | 946 856,24          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>3 313 734,71</b>  | <b>1 175 483,29</b> | <b>5 629 383,09</b> | <b>1 044 526,88</b> |
|                              | <b>29,68%</b>        | <b>10,53%</b>       | <b>50,43%</b>       | <b>9,36%</b>        |
| <b>TOTAL GERAL</b>           | <b>11 163 127,97</b> |                     |                     |                     |

Quanto aos compromissos assumidos no ano e não pagos, perfazem o montante de 7.346.046,11€, discriminado como se segue:

| COMPROSSIMOS ASSUMIDOS       |                        |                      |                      |                     |                      |                      |
|------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1º SEM 2019                  | ASSUMIDOS NO ANO       | ASSUMIDOS P/FUTUROS  | TOTAL                | PAGOS               | P/PAGAR DO ANO       | EXERCÍCIOS FUTUROS   |
|                              | Despesas com o pessoal | 5 352 950,36         | 10 100,00            | 5 363 050,36        | 2 866 659,29         | 2 486 291,07         |
| Aquisição de bens e serviços | 3 788 356,36           | 259 881,53           | 4 048 237,89         | 2 270 691,54        | 1 517 664,82         | 259 881,53           |
| Juros e outros encargos      | 108 270,90             | 438 701,52           | 546 972,42           | 51 993,05           | 56 277,85            | 438 701,52           |
| Transferências correntes     | 997 862,96             | 24 500,00            | 1 022 362,96         | 519 857,18          | 478 005,78           | 24 500,00            |
| Outras Despesas Correntes    | 708 147,06             | 2 822,85             | 710 969,91           | 143 361,92          | 564 785,14           | 2 822,85             |
| Aquisição de bens de capital | 2 189 543,25           | 1 774 483,75         | 3 964 027,00         | 562 006,23          | 1 627 537,02         | 1 774 483,75         |
| Transferências Capital       | 195 301,36             | 2 099 919,17         | 2 295 220,53         | 56 984,62           | 138 316,74           | 2 099 919,17         |
| Ativos Financeiros           | 41 811,50              | 20 905,75            | 62 717,25            | 20 905,75           | 20 905,75            | 20 905,75            |
| Passivos financeiros         | 1 011 647,50           | 6 531 812,80         | 7 543 460,30         | 555 385,56          | 456 261,94           | 6 531 812,80         |
| Outras despesas de capital   | 3 600,00               |                      | 3 600,00             | 3 600,00            |                      |                      |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>14 397 491,25</b>   | <b>11 163 127,37</b> | <b>25 560 618,62</b> | <b>7 051 445,14</b> | <b>7 346 046,11</b>  | <b>11 163 127,37</b> |
|                              |                        |                      |                      |                     | <b>18 509 173,48</b> |                      |

María do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503

## 2. Plano Plurianual de Investimento

Quanto ao PPI o mesmo apresenta um grau de execução anual (1º semestre) de 15,08% e global de 42,75%.

|   | 1º SEM 2019       |                   |                   |                    |                |                   |                  |               |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|------------------|---------------|
|   | MONTANTE PREVISTO |                   |                   | MONTANTE EXECUTADO |                |                   | GRAU DE EXECUÇÃO |               |
|   | ANO               | ANOS SEGUINTE     | TOTAL             | ANTERIOR           | ANO            | TOTAL             | ANUAL            | GLOBAL        |
| <b>FUNÇÕES GERAIS</b>                     | <b>663 717</b>    | <b>300 000</b>    | <b>963 717</b>    | <b>4 597 882</b>   | <b>169 037</b> | <b>4 766 918</b>  | <b>25,47</b>     | <b>85,71</b>  |
| - Administração Geral                     | 481 206           | 300 000           | 781 206           | 4 113 419          | 138 202        | 4 251 621         | 28,72            | 86,86         |
| - Proteção Civil e luta contra incêndios  | 182 511           |                   | 182 511           | 484 463            | 30 835         | 515 297           | 16,89            | 77,26         |
| <b>FUNÇÕES SOCIAIS</b>                    | <b>2 764 045</b>  | <b>6 443 010</b>  | <b>9 207 055</b>  | <b>7 189 110</b>   | <b>243 890</b> | <b>7 433 000</b>  | <b>8,82</b>      | <b>45,33</b>  |
| - Ensino não superior                     | 13 373            |                   | 13 373            | 536 539            | 13 343         | 549 882           | 99,77            | 99,99         |
| - Ação social                             | 51 809            |                   | 51 809            | 196 214            | 17 527         | 213 742           | 33,83            | 86,18         |
| - Ordenamento do território               | 1 551 996         | 3 970 749         | 5 522 745         | 2 250 582          | 111 607        | 2 362 189         | 7,19             | 30,39         |
| - Saneamento                              | 129 291           | 654 519           | 783 810           | 742 762            | 1 621          | 744 383           | 1,25             | 48,76         |
| - Abastecimento de água                   | 469 051           |                   | 469 051           | 1 550 698          | 30 061         | 1 580 759         | 6,41             | 78,27         |
| - Resíduos Sólidos                        | 24 736            | 5 000             | 29 736            | 723 774            | 4 459          | 728 233           | 18,03            | 96,65         |
| - Proteção do meio amb.cons.natureza      | 71 357            | 550 000           | 621 357           | 125 056            | 5 904          | 130 960           | 8,27             | 17,55         |
| - Cultura                                 | 358 927           | 1 162 742         | 1 521 669         | 529 183            | 57 338         | 586 521           | 15,97            | 28,60         |
| - Desporto, recreio e lazer               | 91 504            | 100 000           | 191 504           | 513 801            | 2 032          | 515 833           | 2,22             | 73,14         |
| - Outras actividades cívicas e religiosas | 2 001             |                   | 2 001             | 20 500             |                | 20 500            | -                | 91,11         |
| <b>FUNÇÕES ECONÓMICAS</b>                 | <b>1 858 046</b>  | <b>11 217 009</b> | <b>13 075 055</b> | <b>2 737 881</b>   | <b>384 121</b> | <b>3 122 002</b>  | <b>20,67</b>     | <b>19,74</b>  |
| - Indústria e energia                     | 257 560           | 3 286 009         | 3 543 569         | 370 015            |                | 370 015           | -                | 9,45          |
| - Transportes rodoviários                 | 710 507           | 831 000           | 1 541 507         | 1 651 928          | 22 808         | 1 674 737         | 3,21             | 52,44         |
| - Mercados e feiras                       | 2                 | 200 000           | 200 002           | 403 487            |                | 403 487           | -                | 66,86         |
| - Turismo                                 | 889 977           | 6 900 000         | 7 789 977         | 312 450            | 361 313        | 673 763           | 40,60            | 8,32          |
| <b>OUTRAS FUNÇÕES</b>                     | <b>1</b>          | <b>-</b>          | <b>1</b>          | <b>1 439 121</b>   | <b>-</b>       | <b>1 439 121</b>  | <b>-</b>         | <b>100,00</b> |
| - Transferências entre administrações     | 1                 |                   | 1                 | 1 439 121          |                | 1 439 121         | -                | 100,00        |
| <b>TOTAL GERAL</b>                        | <b>5 285 809</b>  | <b>17 960 019</b> | <b>23 245 828</b> | <b>15 963 993</b>  | <b>797 048</b> | <b>16 761 041</b> | <b>15,08</b>     | <b>42,75</b>  |

## 3. Ações mais relevantes

Verifica-se em relação às ações mais relevantes que a sua execução anual (1º semestre) é de 55,41%, onde os montantes totais executados das funções sociais – Serviços auxiliares de ensino, seguido das funções económicas – Mercados e feiras, assumem a maior expressão.

|  | 1º SEM 2019       |               |                  |                    |                  |                  |                  |               |
|--|-------------------|---------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
|  | MONTANTE PREVISTO |               |                  | MONTANTE EXECUTADO |                  |                  | GRAU DE EXECUÇÃO |               |
|  | ANO               | ANOS SEGUINTE | TOTAL            | ANOS ANTERIORES    | ANO              | TOTAL            | ANUAL            | GLOBAL        |
| <b>FUNÇÕES GERAIS</b>                    | <b>94 491</b>     | <b>-</b>      | <b>94 491</b>    | <b>300 029</b>     | <b>45 843</b>    | <b>345 872</b>   | <b>48,52%</b>    | <b>87,67%</b> |
| - Administração geral                    | 10 935            |               | 10 935           | 45 827             | 4 065            | 49 892           | 37,17%           | 87,90%        |
| - Proteção Civil e luta contra incêndios | 83 556            |               | 83 556           | 254 202            | 41 778           | 295 980          | 50,00%           | 87,63%        |
| <b>FUNÇÕES SOCIAIS</b>                   | <b>1 079 234</b>  | <b>-</b>      | <b>1 079 234</b> | <b>3 207 515</b>   | <b>534 784</b>   | <b>3 742 299</b> | <b>49,55%</b>    | <b>87,30%</b> |
| - Ensino não superior                    | 197 918           |               | 197 918          | 712 552            | 141 380          | 853 932          | 71,43%           | 93,79%        |
| - Serviços auxiliares de ensino          | 336 070           |               | 336 070          | 1 402 652          | 172 863          | 1 575 515        | 51,44%           | 90,61%        |
| - Ação social                            | 137 845           |               | 137 845          | 276 360            | 41 693           | 318 053          | 30,25%           | 76,79%        |
| - Ordenamento do território              | 10                |               | 10               |                    |                  |                  |                  |               |
| - Proteção do meio amb.cons.natureza     | 200               |               | 200              |                    |                  |                  |                  |               |
| - Cultura                                | 246 447           |               | 246 447          | 504 012            | 126 555          | 630 567          | 51,35%           | 84,02%        |
| - Desporto, recreio e lazer              | 160 744           |               | 160 744          | 311 939            | 52 293           | 364 232          | 32,53%           | 77,06%        |
| <b>FUNÇÕES ECONÓMICAS</b>                | <b>451 459</b>    | <b>-</b>      | <b>451 459</b>   | <b>1 143 626</b>   | <b>356 866</b>   | <b>1 500 492</b> | <b>79,05%</b>    | <b>94,07%</b> |
| - Mercados e feiras                      | 450 849           |               | 450 849          | 1 136 656          | 356 866          | 1 493 522        | 79,15%           | 94,08%        |
| - Turismo                                | 610               |               | 610              | 6 970              |                  | 6 970            |                  | 91,95%        |
| <b>OUTRAS FUNÇÕES</b>                    | <b>235 267</b>    | <b>-</b>      | <b>235 267</b>   | <b>909 297</b>     | <b>93 476</b>    | <b>1 002 773</b> | <b>39,73%</b>    | <b>87,61%</b> |
| - Transferências entre administrações    | 235 267           |               | 235 267          | 909 297            | 93 476           | 1 002 773        | 39,73%           | 87,61%        |
| <b>TOTAL GERAL</b>                       | <b>1 860 451</b>  | <b>-</b>      | <b>1 860 451</b> | <b>5 560 467</b>   | <b>1 030 969</b> | <b>6 591 436</b> | <b>55,41%</b>    | <b>88,82%</b> |



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

## B - ANÁLISE PATRIMONIAL

### 1. Balanço

#### a) Ativo

O ativo líquido total ascende a 50.042.868,35€, representando o imobilizado cerca de 92% do ativo total.

| Código contas                                   | Ativo  | 2015                 |               | 2016                 |               | 2017                 |               | 2018                 |               | 1º SEM 2019          |               | Variação 1º SEM 2019/2018 (%) |
|---|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|-------------------------------|
|   |  | Valor                | %             |                               |
| <b>POCAL</b>                                    |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| <b>Imobilizado:</b>                             |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| <b>Bens de domínio público</b>                  |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 451   | Terrenos e recursos naturais                   | 204 622,87           | 0,43          | 217 122,87           | 0,45          | 307 322,87           | 0,66          | 1 843 345,62         | 3,73          | 1 843 345,62         | 3,68          |                               |
| 452   | Edifícios                                      | 557 753,31           | 1,16          | 557 753,31           | 1,15          | 557 753,31           | 1,20          | 588 185,68           | 1,19          | 588 185,68           | 1,18          |                               |
| 453   | Outras construções e infra-estruturas          | 54 393 767,06        | 113,07        | 57 653 740,77        | 118,86        | 57 303 090,49        | 122,87        | 58 409 390,60        | 118,13        | 58 432 199,00        | 116,76        | 0,04                          |
| 455   | Bens do patrim.hist.,art. e cultural           | 628 216,12           | 1,31          | 628 216,12           | 1,30          | 628 216,12           | 1,35          | 628 216,12           | 1,27          | 680 280,12           | 1,36          | 8,29                          |
| 445   | Imobilizações em curso                         | 570 096,96           | 1,19          | 179 815,56           | 0,37          | 494 031,61           | 1,06          | 260 657,19           | 0,53          | 744 746,08           | 1,49          | 185,72                        |
| 446   | Adiantamentos p/conta bens domínio público     |                      |               |                      |               |                      |               | 180 920,80           | 0,37          | 58 144,71            | 0,12          | -67,86                        |
| 485   | Amortizações acumuladas                        | 41 814 248,82        | 86,92         | 42 908 996,77        | 88,46         | 44 046 598,03        | 94,44         | 45 203 581,90        | 91,42         | 45 203 581,90        | 90,33         |                               |
|   |  | <b>14 540 207,50</b> | <b>30,22</b>  | <b>16 327 651,86</b> | <b>33,66</b>  | <b>15 243 816,37</b> | <b>32,69</b>  | <b>16 707 134,11</b> | <b>33,79</b>  | <b>17 143 319,31</b> | <b>34,26</b>  | <b>2,61</b>                   |
| <b>Imobilizações incorpóreas:</b>               |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 431   | Despesas de Instalação                         |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 432   | Despesas de invest.e de desenvolvimento        | 756 246,39           | 1,57          | 510 986,64           | 1,05          | 490 809,34           | 1,05          | 559 689,28           | 1,13          | 559 689,28           | 1,12          |                               |
| 433   | Propriedade Ind. Outros Direitos               | 9 185,77             | 0,02          | 9 537,55             | 0,02          | 23 327,82            | 0,05          | 35 881,93            | 0,07          | 35 881,93            | 0,07          |                               |
| 443   | Imobilizações em curso                         | 46 103,92            | 0,10          | 78 868,47            | 0,16          | 102 398,33           | 0,22          |                      |               |                      |               |                               |
| 483   | Amortizações acumuladas                        | 359 526,44           | 0,75          | 285 505,51           | 0,59          | 441 895,78           | 0,95          | 514 853,77           | 1,04          | 514 853,77           | 1,03          |                               |
|   |  | <b>452 009,64</b>    | <b>0,94</b>   | <b>313 887,15</b>    | <b>0,65</b>   | <b>174 639,71</b>    | <b>0,37</b>   | <b>80 717,44</b>     | <b>0,16</b>   | <b>80 717,44</b>     | <b>0,16</b>   |                               |
| <b>Imobilizações corpóreas:</b>                 |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 421   | Terrenos e recursos naturais                   | 7 678 589,59         | 15,96         | 7 651 216,37         | 15,77         | 7 725 742,61         | 16,57         | 7 632 079,49         | 15,44         | 7 515 550,49         | 15,02         | -1,53                         |
| 422   | Edifícios e outras construções                 | 25 651 956,55        | 53,32         | 25 579 323,02        | 52,73         | 25 648 382,09        | 54,99         | 25 707 018,77        | 51,99         | 25 715 062,97        | 51,39         | 0,03                          |
| 423   | Equipamento básico                             | 3 902 852,02         | 8,11          | 3 988 412,51         | 8,22          | 4 389 974,86         | 9,41          | 4 713 757,96         | 9,53          | 4 738 992,98         | 9,47          | 0,54                          |
| 424   | Equipamento de transporte                      | 1 698 136,09         | 3,53          | 1 804 514,60         | 3,72          | 1 804 514,60         | 3,87          | 1 809 504,60         | 3,66          | 1 809 504,60         | 3,62          |                               |
| 425   | Ferramentas e utensílios                       | 111 494,90           | 0,23          | 109 033,01           | 0,22          | 109 033,01           | 0,23          | 112 042,89           | 0,23          | 113 418,26           | 0,23          | 1,23                          |
| 426   | Equipamento administrativo                     | 1 008 494,18         | 2,10          | 1 072 741,66         | 2,21          | 1 107 298,74         | 2,37          | 1 179 631,91         | 2,39          | 1 189 049,08         | 2,38          | 0,80                          |
| 429   | Outras imobilizações corpóreas                 | 136 883,37           | 0,28          | 136 883,37           | 0,28          | 135 844,26           | 0,29          | 135 649,64           | 0,27          | 135 454,16           | 0,27          | -0,14                         |
| 442   | Imobilizações em curso                         |                      |               | 10 780,00            | 0,02          | 201 963,88           | 0,43          | 317 695,26           | 0,64          | 429 849,66           | 0,86          | 35,30                         |
| 482   | Amortizações acumuladas                        | 11 953 139,06        | 24,85         | 12 905 020,87        | 26,60         | 13 903 022,06        | 29,81         | 14 822 831,11        | 29,98         | 14 816 962,85        | 29,61         | -0,04                         |
|   |  | <b>28 235 267,64</b> | <b>58,69</b>  | <b>27 447 883,67</b> | <b>56,59</b>  | <b>27 219 731,99</b> | <b>58,36</b>  | <b>26 784 549,41</b> | <b>54,17</b>  | <b>26 829 919,35</b> | <b>53,61</b>  | <b>0,17</b>                   |
| <b>Investimentos financeiros:</b>               |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 411   | Partes de Capital                              | 36 750,00            | 0,08          | 36 750,00            | 0,08          | 36 750,00            | 0,08          | 36 750,00            | 0,07          | 36 750,00            | 0,07          |                               |
| 412   | Obrigações e títulos de participação           | 585 364,03           | 1,22          | 585 364,03           | 1,21          | 585 364,03           | 1,26          | 376 303,50           | 0,76          | 376 303,50           | 0,75          |                               |
| 414   | Investimentos em Imóveis                       | 1 988 497,74         | 4,13          | 1 988 497,74         | 4,10          | 1 988 497,74         | 4,26          | 1 988 497,74         | 4,02          | 1 992 097,74         | 3,98          | 0,18                          |
| 481   | Amortizações acumuladas                        | 134 201,10           | 0,28          | 136 578,02           | 0,28          | 138 954,94           | 0,30          | 141 331,86           | 0,29          | 141 331,86           | 0,28          |                               |
| 491   | Provisões para investimentos financeiros       | 36 750,00            | 0,08          | 36 750,00            | 0,08          | 36 750,00            | 0,08          | 36 750,00            | 0,07          | 36 750,00            | 0,07          |                               |
|   |  | <b>2 439 660,67</b>  | <b>5,07</b>   | <b>2 437 283,75</b>  | <b>5,02</b>   | <b>2 434 906,83</b>  | <b>5,22</b>   | <b>2 223 469,38</b>  | <b>4,50</b>   | <b>2 227 069,38</b>  | <b>4,45</b>   | <b>0,16</b>                   |
| <b>Circulante:</b>                              |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| <b>Existências:</b>                             |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 36  | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo     | 116 639,60           | 0,24          | 132 893,47           | 0,27          | 121 848,50           | 0,26          | 125 435,52           | 0,25          | 120 880,19           | 0,24          | -3,63                         |
| 39  | Provisões para dep.existências                 |                      |               |                      |               |                      |               | 12 649,46            | 0,03          | 12 649,46            | 0,03          |                               |
|   |  | <b>116 639,60</b>    | <b>0,24</b>   | <b>132 893,47</b>    | <b>0,27</b>   | <b>121 848,50</b>    | <b>0,26</b>   | <b>112 786,06</b>    | <b>0,23</b>   | <b>108 230,73</b>    | <b>0,22</b>   | <b>-4,04</b>                  |
| <b>Dívidas de terceiros - Curto prazo:</b>      |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 211   | Clientes c/c                                   | 67 595,65            | 0,14          | 141 517,44           | 0,29          | 89 988,77            | 0,19          | 106 194,51           | 0,21          | 115 169,63           | 0,23          | 8,45                          |
| 212   | Contribuinte c/c                               | 24 030,93            | 0,05          | 55 320,06            | 0,11          | 42 270,23            | 0,09          | 83 641,53            | 0,17          | 93 492,44            | 0,19          | 11,78                         |
| 213   | Utentes c/c                                    | 98 384,86            | 0,20          | 151 308,22           | 0,31          | 140 215,88           | 0,30          | 250 288,06           | 0,51          | 292 490,60           | 0,58          | 16,86                         |
| 218   | Clientes, cont. e utentes de cobrança duvidosa | 296 362,04           | 0,62          | 209 075,00           | 0,43          | 385 967,23           | 0,83          | 355 394,12           | 0,72          | 355 394,12           | 0,71          | 0,00                          |
| 24  | Estado e outros entes públicos                 | 7 054,49             | 0,01          | 22 734,16            | 0,05          | 59 052,61            | 0,13          | 84 135,93            | 0,17          | 90 486,34            | 0,18          | 7,55                          |
| 262+263+267+288                                 | Outros devedores                               | 860 374,93           | 1,79          | 236 049,81           | 0,49          | 132 568,40           | 0,28          | 69 916,30            | 0,14          | 54 452,42            | 0,11          | -22,12                        |
| 291   | Provisões para cobranças duvidosas             | 265 687,76           | 0,55          | 179 637,27           | 0,37          | 320 282,57           | 0,69          | 320 146,87           | 0,65          | 320 146,87           | 0,64          |                               |
|   |  | <b>1 088 115,14</b>  | <b>2,26</b>   | <b>636 367,42</b>    | <b>1,31</b>   | <b>529 780,55</b>    | <b>1,14</b>   | <b>629 423,58</b>    | <b>1,27</b>   | <b>681 338,68</b>    | <b>1,36</b>   | <b>8,25</b>                   |
| <b>Depósitos em instit.financieiras e caixa</b> |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 12  | Depósitos em inst.financieiras                 | 1 014 038,53         | 2,11          | 1 016 349,70         | 2,10          | 745 318,21           | 1,60          | 1 495 075,90         | 3,02          | 1 559 139,79         | 3,12          | 4,28                          |
| 11  | Caixa  | 2 143,84             |               | 3 115,46             | 0,01          | 4 522,76             | 0,01          | 4 135,02             | 0,01          | 4 193,91             | 0,01          | 1,42                          |
|   |  | <b>1 016 182,37</b>  | <b>2,11</b>   | <b>1 019 465,16</b>  | <b>2,10</b>   | <b>749 840,97</b>    | <b>1,61</b>   | <b>1 499 210,92</b>  | <b>3,03</b>   | <b>1 563 333,70</b>  | <b>3,12</b>   | <b>4,28</b>                   |
| <b>Acréscimos e diferimentos</b>                |  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 271   | Acréscimos de proveitos                        | 214 402,39           | 0,45          | 187 235,67           | 0,39          | 155 209,72           | 0,33          | 1 407 669,22         | 2,85          | 1 407 669,22         | 2,81          |                               |
| 272   | Custos diferidos                               | 4 649,17             | 0,01          | 3 837,88             | 0,01          | 8 314,56             | 0,02          | 1 270,54             | 0,00          | 1 270,54             | 0,00          |                               |
|   |  | <b>219 051,56</b>    | <b>0,46</b>   | <b>191 073,55</b>    | <b>0,39</b>   | <b>163 524,28</b>    | <b>0,35</b>   | <b>1 408 939,76</b>  | <b>2,85</b>   | <b>1 408 939,76</b>  | <b>2,82</b>   |                               |
|   | <b>Total do ativo</b>                          | <b>48 107 134,12</b> | <b>100,00</b> | <b>48 506 506,03</b> | <b>100,00</b> | <b>46 638 089,20</b> | <b>100,00</b> | <b>49 446 230,66</b> | <b>100,00</b> | <b>50 042 868,35</b> | <b>100,00</b> | <b>1,21</b>                   |

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503

## b) Fundo Patrimonial

Os fundos próprios do Município ascendem a 25.977.652,55 €, apurando um resultado líquido de 1.126.417,35 €.

| Código contas | Fundos próprios                           | 2015                 |              | 2016                 |              | 2017                 |              | 2018                 |              | 1º SEM 2019          |              | Variação 1º SEM 2019/2018 (%) |
|---------------|---|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|-------------------------------|
|               |   | Valor                | %            |                               |
| 51            | Património                                | 44 763 937,81        | 93,05        | 44 763 937,81        | 92,28        | 44 763 937,81        | 95,98        | 44 763 937,81        | 90,53        | 44 763 937,81        | 89,45        |                               |
| 575           | Subsídios                                 | 197 700,52           | 0,41         | 197 700,52           | 0,41         | 197 700,52           | 0,42         | 214 700,52           | 0,43         | 214 700,52           | 0,43         |                               |
| 576           | Doações                                   | 331 217,82           | 0,69         | 391 277,82           | 0,81         | 497 770,65           | 1,07         | 507 887,65           | 1,03         | 507 887,65           | 1,01         |                               |
| 577           | Reservas decorrentes de transf.de activos | 6 234,69             | 0,01         | 6 234,69             | 0,01         | 6 234,69             | 0,01         | 6 234,69             | 0,01         | 6 234,69             | 0,01         |                               |
| 578           | Dação em cumprimento                      | 187 150,28           | 0,39         | 239 551,34           | 0,49         | 314 077,58           | 0,67         | 314 077,58           | 0,64         | 314 077,58           | 0,63         |                               |
| 579           | Reservas decorrentes operações loteamento |                      |              |                      |              |                      |              | 1 725 174,84         | 3,49         | 1 725 174,84         | 3,45         |                               |
| 59            | Resultados transitados                    | -24 542 671,38       | -51,02       | -24 097 851,70       | -49,68       | -23 748 861,07       | -50,92       | -23 129 875,79       | -46,78       | -22 680 777,89       | -45,32       | -1,94                         |
| 88            | Resultado líquido do exercício            | 444 819,68           | 0,92         | 348 990,63           | 0,72         | -458 989,69          | -0,98        | 449 097,90           | 0,91         | 1 126 417,35         | 2,25         | 150,82                        |
|               | <b>TOTAL FUNDOS PRÓPRIOS</b>              | <b>21 388 389,42</b> | <b>44,46</b> | <b>21 849 841,11</b> | <b>45,05</b> | <b>21 571 870,49</b> | <b>46,25</b> | <b>24 851 235,20</b> | <b>53,29</b> | <b>25 977 652,55</b> | <b>51,91</b> | <b>4,53</b>                   |

## c) Passivo

O Passivo total (incluindo provisões, acréscimos e diferimentos, FAM e operações não orçamentais) sofreu uma oscilação negativa de 2,15% face a 2018, ascendendo a 24.065.215,80€.

| Código contas   | Passivo   | 2015                 |               | 2016                 |               | 2017                 |               | 2018                 |               | 1º SEM 2019          |               | Variação 1º SEM 2019/2018 (%) |
|-----------------|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|-------------------------------|
|                 |   | Valor                | %             |                               |
| 292             | <b>Passivo:</b>                                   |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
|                 | Provisões para riscos e encargos                  | 306 132,65           | 0,64          | 432 096,30           | 0,89          | 428 001,00           | 0,92          | 524 504,49           | 1,06          | 524 504,49           | 1,05          |                               |
|                 |   | <b>306 132,65</b>    | <b>0,64</b>   | <b>432 096,30</b>    | <b>0,89</b>   | <b>428 001,00</b>    | <b>0,92</b>   | <b>524 504,49</b>    | <b>1,06</b>   | <b>524 504,49</b>    | <b>1,05</b>   |                               |
| 2312            | <b>Dividas a terceiros - Médio e longo prazo:</b> |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
|                 | Empréstimos médio longo prazo                     | 6 005 413,93         | 12,48         | 6 985 917,31         | 14,40         | 6 974 771,50         | 14,96         | 4 831 833,72         | 9,77          | 5 428 867,78         | 10,85         | 12,36                         |
| 2689            | Credores diversos - Outros                        | 1 686 763,86         | 3,51          | 1 069 196,18         | 2,20          | 456 266,00           | 0,98          | 41 811,50            | 0,08          | 20 905,75            | 0,04          | -50,00                        |
|                 |   | <b>7 692 177,79</b>  | <b>15,99</b>  | <b>8 055 113,49</b>  | <b>16,61</b>  | <b>7 431 037,50</b>  | <b>15,93</b>  | <b>4 873 645,22</b>  | <b>9,86</b>   | <b>5 449 773,53</b>  | <b>10,89</b>  | <b>11,82</b>                  |
|                 | <b>Dividas a terceiros - Curto prazo:</b>         |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 2311            | Empréstimos de curto prazo                        |                      |               |                      |               |                      |               | 1 011 626,58         | 2,05          |                      |               | -100,00                       |
| 2312            | Empréstimos médio longo prazo (componente c/p)    |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 269             | Adiantamentos por conta de vendas                 | 59 785,36            | 0,12          | 34 409,98            | 0,07          | 118 854,78           | 0,25          | 167 318,77           | 0,34          | 171 971,77           | 0,34          | 2,78                          |
| 221             | Fornecedores, c/c                                 | 95 996,33            | 0,20          | 112 796,85           | 0,23          | 46 499,46            | 0,10          | 433 512,75           | 0,88          | 137 056,25           | 0,27          | -68,38                        |
| 228             | Fornecedores - Facturas em recepção e conferência | 80 273,83            | 0,17          | 68 201,72            | 0,14          | 141 389,33           | 0,30          | 175 577,84           | 0,36          | 69 030,78            | 0,14          | -60,68                        |
| 261             | Fornecedores de imobilizado                       | 58 229,93            | 0,12          | 42 408,91            | 0,09          | 127 042,67           | 0,27          | 58 504,60            | 0,12          | 96 558,67            | 0,19          | 65,04                         |
| 24              | Estado e outros entes públicos                    | 112 790,49           | 0,23          | 108 920,26           | 0,22          | 111 408,90           | 0,24          | 132 901,77           | 0,27          | 112 194,41           | 0,22          | -15,58                        |
| 262+263+267+268 | Outros credores                                   | 629 235,65           | 1,31          | 837 207,02           | 1,73          | 98 342,99            | 0,21          | 155 146,95           | 0,31          | 156 853,26           | 0,31          | 1,10                          |
| 217             | Garantias e Cauções                               | 14 468,05            | 0,03          | 14 468,05            | 0,03          | 14 468,05            | 0,03          | 14 468,05            | 0,03          | 13 568,05            | 0,03          | -6,22                         |
|                 |   | <b>1 050 779,64</b>  | <b>2,18</b>   | <b>1 218 412,79</b>  | <b>2,51</b>   | <b>658 006,18</b>    | <b>1,41</b>   | <b>2 149 057,31</b>  | <b>4,35</b>   | <b>757 233,19</b>    | <b>1,51</b>   | <b>-64,76</b>                 |
|                 | <b>Acrescimos e diferimentos</b>                  |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                      |               |                               |
| 273             | Acrescimos de custos                              | 429 134,43           | 0,89          | 552 590,58           | 1,14          | 620 132,42           | 1,33          | 832 592,29           | 1,68          | 832 592,29           | 1,66          |                               |
| 274             | Proveitos diferidos                               | 17 240 520,19        | 35,84         | 16 398 451,76        | 33,81         | 15 929 041,61        | 34,15         | 16 215 196,15        | 32,79         | 16 501 112,30        | 32,97         | 1,76                          |
|                 |   | <b>17 669 654,62</b> | <b>36,73</b>  | <b>16 951 042,34</b> | <b>34,95</b>  | <b>16 549 174,03</b> | <b>35,48</b>  | <b>17 047 788,44</b> | <b>34,48</b>  | <b>17 333 704,59</b> | <b>34,64</b>  | <b>1,68</b>                   |
|                 | <b>Total do passivo</b>                           | <b>26 718 744,70</b> | <b>55,54</b>  | <b>26 656 664,92</b> | <b>54,95</b>  | <b>25 066 218,71</b> | <b>53,75</b>  | <b>24 594 995,46</b> | <b>49,74</b>  | <b>24 065 215,80</b> | <b>48,09</b>  | <b>-2,15</b>                  |
|                 | <b>Total dos fundos próprios e do passivo</b>     | <b>48 107 134,12</b> | <b>100,00</b> | <b>48 506 506,03</b> | <b>100,00</b> | <b>46 638 089,20</b> | <b>100,00</b> | <b>49 446 230,66</b> | <b>100,00</b> | <b>50 042 868,35</b> | <b>100,00</b> | <b>1,21</b>                   |



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

## 2. Demonstração dos Resultados

Do apuramento dos proveitos e custos relativos ao primeiro semestre de 2019, obtém-se um resultado líquido do exercício de 1.126.417,35€. Todavia, o Município só regista as amortizações no final do exercício, situação que a ser contabilizada mensalmente conduziria a um resultado diferente do apresentado.

Recomenda-se por isso a prática de registo das amortizações e reposição dos subsídios ao investimento mensalmente, ou trimestralmente.

|    | Custos e perdas  | 2015                 |               | 2016                 |               | 2017                 |               | 1º SEM 2018         |               | 2018                 |               | 1º SEM 2019         |               | Varição                     |
|----|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|-----------------------------|
|    |  | Valor                | %             | Valor                | %             | Valor                | %             | Valor               | %             | Valor                | %             | Valor               | %             | 1º SEM 2019/1º SEM 2018 (%) |
| 61 | Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | 377 232,77           | 2,85          | 319 579,46           | 2,45          | 336 141,83           | 2,66          | 151 952,24          | 2,44          | 356 117,87           | 2,52          | 161 925,40          | 2,47          | 6,56                        |
| 62 | Fornecimentos e serviços externos                        | 3 809 303,65         | 28,81         | 4 307 301,61         | 33,00         | 4 087 606,62         | 32,32         | 1 668 149,65        | 26,73         | 3 749 578,61         | 26,53         | 1 671 936,14        | 25,53         | 0,23                        |
| 63 | Transf. subs. correntes conced. e prest. sociais         | 1 045 110,10         | 7,90          | 902 025,37           | 6,91          | 963 667,22           | 7,62          | 495 634,50          | 7,94          | 990 092,65           | 7,00          | 540 311,96          | 8,25          | 9,01                        |
| 64 | Custos com o pessoal                                     | 3 455 765,89         | 26,13         | 3 678 379,77         | 28,19         | 4 110 179,11         | 32,50         | 2 299 314,45        | 36,85         | 5 443 414,29         | 38,51         | 2 791 845,24        | 42,63         | 21,42                       |
| 66 | Amortizações do exercício                                | 3 472 765,79         | 26,26         | 2 265 255,64         | 17,36         | 2 346 637,47         | 18,56         |                     |               | 2 197 391,15         | 15,55         |                     |               |                             |
| 67 | Provisões do exercício                                   | 86 632,14            | 0,66          | 249 922,43           | 1,91          | 149 024,60           | 1,18          |                     |               | 260 431,54           | 1,84          |                     |               |                             |
| 65 | Outros custos perdas operacionais                        | 103 775,93           | 0,78          | 219 378,97           | 1,68          | 156 838,12           | 1,24          | 125 160,82          | 2,01          | 183 932,79           | 1,30          | 101 109,48          | 1,54          | -19,22                      |
|    | <b>(A) Custos e perdas operacionais</b>                  | <b>12 350 586,27</b> | <b>93,40</b>  | <b>11 941 843,25</b> | <b>91,50</b>  | <b>12 150 094,97</b> | <b>96,08</b>  | <b>4 740 211,66</b> | <b>75,96</b>  | <b>13 180 958,90</b> | <b>93,25</b>  | <b>5 267 128,22</b> | <b>80,43</b>  | <b>11,12</b>                |
| 68 | Custos e perdas financeiros                              | 189 547,84           | 1,43          | 167 557,18           | 1,28          | 162 520,00           | 1,29          | 60 413,36           | 0,97          | 116 516,18           | 0,82          | 62 078,47           | 0,95          | 2,76                        |
|    | <b>(C) Custos e perdas financeiras</b>                   | <b>189 547,84</b>    | <b>1,43</b>   | <b>167 557,18</b>    | <b>1,28</b>   | <b>162 520,00</b>    | <b>1,29</b>   | <b>60 413,36</b>    | <b>0,97</b>   | <b>116 516,18</b>    | <b>0,82</b>   | <b>62 078,47</b>    | <b>0,95</b>   | <b>2,76</b>                 |
|    | <b>CUSTOS E PERDAS CORRENTES</b>                         | <b>12 540 134,11</b> | <b>94,84</b>  | <b>12 109 400,43</b> | <b>92,79</b>  | <b>12 312 614,97</b> | <b>97,37</b>  | <b>4 800 625,02</b> | <b>76,93</b>  | <b>13 297 475,08</b> | <b>94,07</b>  | <b>5 329 206,69</b> | <b>81,38</b>  | <b>11,01</b>                |
| 69 | Custos e perdas extraordinários                          | 237 860,02           | 1,80          | 592 421,28           | 4,54          | 792 040,84           | 6,26          | 32 946,71           | 0,53          | 388 703,18           | 2,75          | 92 927,73           | 1,42          | 182,05                      |
|    | <b>(E) Custos e perdas extraordinários</b>               | <b>237 860,02</b>    | <b>1,80</b>   | <b>592 421,28</b>    | <b>4,54</b>   | <b>792 040,84</b>    | <b>6,26</b>   | <b>32 946,71</b>    | <b>0,53</b>   | <b>388 703,18</b>    | <b>2,75</b>   | <b>92 927,73</b>    | <b>1,42</b>   | <b>182,05</b>               |
| 88 | Resultado líquido do exercício                           | 444 819,68           | 3,36          | 348 990,63           | 2,67          | -458 989,69          | -3,63         | 1 406 446,86        | 22,54         | 449 097,90           | 3,18          | 1 126 417,35        | 17,20         | -19,91                      |
|    | <b>TOTAL GERAL</b>                                       | <b>13 222 813,81</b> | <b>100,00</b> | <b>13 050 812,34</b> | <b>100,00</b> | <b>12 645 666,12</b> | <b>100,00</b> | <b>6 240 018,59</b> | <b>100,00</b> | <b>14 135 276,16</b> | <b>100,00</b> | <b>6 548 551,77</b> | <b>100,00</b> | <b>4,94</b>                 |

|    | Proveitos e ganhos                            | 2015                 |               | 2016                 |               | 2017                 |               | 1º SEM 2018         |               | 2018                 |               | 1º SEM 2019         |               | Varição                     |
|----|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|-----------------------------|
|    |   | Valor                | %             | Valor                | %             | Valor                | %             | Valor               | %             | Valor                | %             | Valor               | %             | 1º SEM 2019/1º SEM 2018 (%) |
| 71 | Vendas e prestações de serviços               | 1 206 484,92         | 9,12          | 1 182 217,26         | 9,06          | 1 204 274,85         | 9,52          | 742 622,77          | 11,90         | 1 454 284,49         | 10,29         | 750 628,13          | 11,46         | 1,08                        |
| 72 | Impostos e taxas                              | 2 059 042,29         | 15,57         | 2 278 965,68         | 17,46         | 2 153 577,25         | 17,03         | 1 255 309,91        | 20,12         | 2 955 718,99         | 20,91         | 1 017 266,22        | 15,53         | -18,96                      |
| 74 | Transf. e subsídios obtidos                   | 7 541 327,48         | 57,03         | 7 455 972,06         | 57,13         | 7 632 510,67         | 60,36         | 3 817 850,71        | 61,18         | 7 668 424,81         | 54,25         | 4 187 161,20        | 63,94         | 9,67                        |
|    | <b>(B) Proveitos e ganhos operacionais</b>    | <b>10 806 854,69</b> | <b>81,73</b>  | <b>10 917 155,00</b> | <b>83,65</b>  | <b>10 990 362,77</b> | <b>86,91</b>  | <b>5 815 783,39</b> | <b>93,20</b>  | <b>12 078 428,29</b> | <b>85,45</b>  | <b>5 955 055,55</b> | <b>90,94</b>  | <b>2,39</b>                 |
| 78 | Proveitos e ganhos financeiros                | 740 389,17           | 5,60          | 717 487,28           | 5,50          | 738 417,46           | 5,84          | 292 044,19          | 4,68          | 776 678,63           | 5,49          | 454 566,91          | 6,94          | 55,65                       |
|    | <b>(D) Proveitos e ganhos financeiros</b>     | <b>740 389,17</b>    | <b>5,60</b>   | <b>717 487,28</b>    | <b>5,50</b>   | <b>738 417,46</b>    | <b>5,84</b>   | <b>292 044,19</b>   | <b>4,68</b>   | <b>776 678,63</b>    | <b>5,49</b>   | <b>454 566,91</b>   | <b>6,94</b>   | <b>55,65</b>                |
|    | <b>PROVEITOS E GANHOS CORRENTES</b>           | <b>11 547 243,86</b> | <b>87,33</b>  | <b>11 634 642,28</b> | <b>89,15</b>  | <b>11 728 780,23</b> | <b>92,75</b>  | <b>6 107 827,58</b> | <b>97,88</b>  | <b>12 855 106,92</b> | <b>90,94</b>  | <b>6 409 622,46</b> | <b>97,88</b>  | <b>4,94</b>                 |
| 79 | Proveitos e ganhos extraordinários            | 1 675 569,95         | 12,67         | 1 416 170,06         | 10,85         | 916 885,89           | 7,25          | 132 191,01          | 2,12          | 1 280 169,24         | 9,06          | 138 929,31          | 2,12          | 5,10                        |
|    | <b>(F) Proveitos e ganhos extraordinários</b> | <b>1 675 569,95</b>  | <b>12,67</b>  | <b>1 416 170,06</b>  | <b>10,85</b>  | <b>916 885,89</b>    | <b>7,25</b>   | <b>132 191,01</b>   | <b>2,12</b>   | <b>1 280 169,24</b>  | <b>9,06</b>   | <b>138 929,31</b>   | <b>2,12</b>   | <b>5,10</b>                 |
|    | <b>TOTAL GERAL</b>                            | <b>13 222 813,81</b> | <b>100,00</b> | <b>13 050 812,34</b> | <b>100,00</b> | <b>12 645 666,12</b> | <b>100,00</b> | <b>6 240 018,59</b> | <b>100,00</b> | <b>14 135 276,16</b> | <b>100,00</b> | <b>6 548 551,77</b> | <b>100,00</b> | <b>4,94</b>                 |

|  | 2015          | 2016   | 2017          | 1º SEM 2018 | 2018          | 1º SEM 2019 | VARIÇÃO 1º SEM 2019/1º SEM 2018 (%) |       |               |       |              |       |        |
|--|---------------|--------|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------------------------------|-------|---------------|-------|--------------|-------|--------|
| <b>RESUMO:</b>                                   |               |        |               |             |               |             |                                     |       |               |       |              |       |        |
| Resultados operacionais (B) - (A)                | -1 543 731,58 | -11,67 | -1 024 688,25 | -7,85       | -1 159 732,20 | -9,17       | 1 075 571,73                        | 17,24 | -1 102 530,61 | -7,80 | 687 927,33   | 10,51 | -36,04 |
| Resultados financeiros (D) - (C)                 | 550 841,33    | 4,17   | 549 930,10    | 4,21        | 575 897,46    | 4,55        | 231 630,83                          | 3,71  | 660 162,45    | 4,67  | 392 488,44   | 5,99  | 69,45  |
| Resultados correntes (B+D) - (A+C)               | -992 890,25   | -7,51  | -474 758,15   | -3,64       | -583 834,74   | -4,62       | 1 307 202,56                        | 20,95 | -442 368,16   | -3,13 | 1 080 415,77 | 16,50 | -17,35 |
| Resultado líquido do exercício (B+D+F) - (A+C+E) | 444 819,68    | 3,36   | 348 990,63    | 2,67        | -458 989,69   | -3,63       | 1 406 446,86                        | 22,54 | 449 097,90    | 3,18  | 1 126 417,35 | 17,20 | -19,91 |

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503

## C – ANÁLISE DAS PRINCIPAIS CONTAS

### 1. Classe 4 – IMOBILIZADO

#### Trabalho efetuado

- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2019;
- Apreciação dos aumentos, alienações, abates e transferências;
- Apreciação das amortizações efetuadas no período.

#### Comentários

Face ao início prospetivado para 1 de janeiro de 2020, do novo Sistema de Normalização Contabilística para a Administração Pública (SNC-AP), assente em novos conceitos e julgamento profissional, nomeadamente a definição de **ativo, o modelo do justo valor, o princípio da substância sobre a forma**, requer que a atualização desta área do balanço se torne imperativa, constituindo assim uma **oportunidade** para uma melhoria substancial ao nível do relato financeiro.

Para o efeito é necessário desde já levar a efeito o início dos trabalhos necessários à **identificação e mensuração** precisa dos ativos por **registar, desreconhecer, ajustar** ou **transferir** para outras contas.

Para além da aplicação da Estrutura Conceptual, importa levar em conta as seguintes Normas de Contabilidade Pública (NCP):

|     |    |  |
|-----|----|--|
| NCP | 3  | Ativos Intangíveis                           |
| NCP | 4  | Acordos de Concessão de Serviços: Concedente |
| NCP | 5  | Ativos Fixos Tangíveis                       |
| NCP | 6  | Loações                                      |
| NCP | 8  | Propriedades de Investimento                 |
| NCP | 9  | Imparidade de Ativos                         |
| NCP | 10 | Inventários                                  |
| NCP | 11 | Agricultura                                  |

Consideramos ser esta a área de maior mudança a ser implementada no novo sistema de normalização contabilística para a administração pública.

### a) Bens de Domínio Público (líquidos)

Os bens de domínio público (#45) oscilaram positivamente em 436.185,20€. Importa avaliar as obras em curso e identificar ativos que não deveram integrar o Balanço inicial em SNC-AP.

| Código contas | Activo                                     | SALDO FINAL           |                       |                       |                       |                       | Variação<br>1º SEM<br>2019/2018 |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
|               |  | 2015                  | 2016                  | 2017                  | 2018                  | 1º SEM 2019           |                                 |
|               | <b>Bens de domínio público</b>             |                       |                       |                       |                       |                       |                                 |
| 451           | Terrenos e recursos naturais               | 204 622,87            | 217 122,87            | 307 322,87            | 1 843 345,62          | 1 843 345,62          |                                 |
| 452           | Edifícios                                  | 557 753,31            | 557 753,31            | 557 753,31            | 588 185,68            | 588 185,68            |                                 |
| 453           | Outras construções e infra-estruturas      | 54 393 767,06         | 57 653 740,77         | 57 303 090,49         | 58 409 390,60         | 58 432 199,00         | 22 808,40                       |
| 455           | Bens do patrim.hist.,art. e cultural       | 628 216,12            | 628 216,12            | 628 216,12            | 628 216,12            | 680 280,12            | 52 064,00                       |
| 445           | Imobilizações em curso                     | 570 096,96            | 179 815,56            | 494 031,61            | 260 657,19            | 744 746,08            | 484 088,89                      |
| 446           | Adiantamentos p/conta bens domínio público |                       |                       |                       | 180 920,80            | 58 144,71             | -122 776,09                     |
| <b>485</b>    | <b>Amortizações acumuladas</b>             | <b>-41 814 248,82</b> | <b>-42 908 996,77</b> | <b>-44 046 598,03</b> | <b>-45 203 581,90</b> | <b>-45 203 581,90</b> |                                 |
|               | <b>Total</b>                               | <b>14 540 207,50</b>  | <b>16 327 651,86</b>  | <b>15 243 816,37</b>  | <b>16 707 134,11</b>  | <b>17 143 319,31</b>  | <b>436 185,20</b>               |

### b) Imobilizações incorpóreas (líquidas)

As imobilizações incorpóreas apresentam-se como segue:

| Código contas | Activo                                  | SALDO FINAL        |                    |                    |                    |                    |
|---------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|               |   | 2015               | 2016               | 2017               | 2018               | 1º SEM 2019        |
|               | <b>Imobilizações incorpóreas:</b>       |                    |                    |                    |                    |                    |
| 431           | Despesas de Instalação                  |                    |                    |                    |                    |                    |
| 432           | Despesas de invest.e de desenvolvimento | 756 246,39         | 510 986,64         | 490 809,34         | 559 689,28         | 559 689,28         |
| 433           | Propriedade Ind. Outros Direitos        | 9 185,77           | 9 537,55           | 23 327,82          | 35 881,93          | 35 881,93          |
| 443           | Imobilizações em curso                  | 46 103,92          | 78 868,47          | 102 398,33         |                    |                    |
| <b>483</b>    | <b>Amortizações acumuladas</b>          | <b>-359 526,44</b> | <b>-285 505,51</b> | <b>-441 895,78</b> | <b>-514 853,77</b> | <b>-514 853,77</b> |
|               | <b>Total</b>                            | <b>452 009,64</b>  | <b>313 887,15</b>  | <b>174 639,71</b>  | <b>80 717,44</b>   | <b>80 717,44</b>   |

Face ao SNC-AP, esta conta merece uma análise profunda, nomeadamente pelo desconhecimento de algumas das suas componentes.

### c) Imobilizações Corpóreas (líquidas)

| Activo     | SALDO FINAL                     |                       |                       |                       |                       | Variação<br>1º SEM<br>2019/2018 |                  |
|------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------|
|            | 2015                            | 2016                  | 2017                  | 2018                  | 1º SEM 2019           |                                 |                  |
|            | <b>Imobilizações corpóreas:</b> |                       |                       |                       |                       |                                 |                  |
| 421        | Terrenos e recursos naturais    | 7 678 589,59          | 7 651 216,37          | 7 725 742,61          | 7 632 079,49          | 7 515 550,49                    | -116 529,00      |
| 422        | Edifícios e outras construções  | 25 651 956,55         | 25 579 323,02         | 25 648 382,09         | 25 707 018,77         | 25 715 062,97                   | 8 044,20         |
| 423        | Equipamento básico              | 3 902 852,02          | 3 988 412,51          | 4 389 974,86          | 4 713 757,96          | 4 738 992,98                    | 25 235,02        |
| 424        | Equipamento de transporte       | 1 698 136,09          | 1 804 514,60          | 1 804 514,60          | 1 809 504,60          | 1 809 504,60                    |                  |
| 425        | Ferramentas e utensílios        | 111 494,90            | 109 033,01            | 109 033,01            | 112 042,89            | 113 418,26                      | 1 375,37         |
| 426        | Equipamento administrativo      | 1 008 494,18          | 1 072 741,66          | 1 107 298,74          | 1 179 631,91          | 1 189 049,08                    | 9 417,17         |
| 429        | Outras imobilizações corpóreas  | 136 883,37            | 136 883,37            | 135 844,26            | 135 649,64            | 135 454,16                      | -195,48          |
| 442        | Imobilizações em curso          |                       | 10 780,00             | 201 963,88            | 317 695,26            | 429 849,66                      | 112 154,40       |
| <b>482</b> | <b>Amortizações acumuladas</b>  | <b>-11 953 139,06</b> | <b>-12 905 020,87</b> | <b>-13 903 022,06</b> | <b>-14 822 831,11</b> | <b>-14 816 962,85</b>           | 5 868,26         |
|            | <b>Total</b>                    | <b>28 235 267,64</b>  | <b>27 447 883,67</b>  | <b>27 219 731,99</b>  | <b>26 784 549,41</b>  | <b>26 829 919,35</b>            | <b>45 369,94</b> |

Importa avaliar as obras em curso e identificar ativos que não deveram integrar o Balanço inicial em SNC-AP.



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

#### d) Investimentos Financeiros (líquidos)

Os investimentos financeiros ascendem a 2.227.069,38€.

| Ativo   | SALDO FINAL         |                     |                     |                     |                     | Varição          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
|   | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                | 1º SEM 2019         | 1º SEM 2019/2018 |
| <b>Investimentos financeiros:</b>                   |                     |                     |                     |                     |                     |                  |
| 411 Partes de capital                               | 36 750,00           | 36 750,00           | 36 750,00           | 36 750,00           | 36 750,00           |                  |
| 412 Obrigações e títulos de participação            | 585 364,03          | 585 364,03          | 585 364,03          | 376 303,50          | 376 303,50          |                  |
| 414 Investimentos em Imóveis                        | 1 988 497,74        | 1 988 497,74        | 1 988 497,74        | 1 988 497,74        | 1 992 097,74        | 3 600,00         |
| <b>481 Amortizações acumuladas</b>                  | <b>-134 201,10</b>  | <b>-136 578,02</b>  | <b>-138 954,94</b>  | <b>-141 331,86</b>  | <b>-141 331,86</b>  |                  |
| <b>491 Provisões para investimentos financeiros</b> | <b>-36 750,00</b>   |                  |
| <b>Total</b>  | <b>2 439 660,67</b> | <b>2 437 283,75</b> | <b>2 434 906,83</b> | <b>2 223 469,38</b> | <b>2 227 069,38</b> | <b>3 600,00</b>  |

#### e) Imobilizações em curso

No tocante ao imobilizado em curso, recomenda-se uma avaliação das contas em aberto, para que a sua conclusão possa ser operada aquando da sua entrada em uso, ponderadas eventuais faturas de revisão de preços ainda não apresentadas. Torna-se importante que este trabalho seja constante para que o património Municipal possa estar devidamente apurado, registado em conformidade e refletidas as perdas de valor, nos termos do Cadastro de Inventário dos Bens do Estado – CIBE.

Face à transição para o SNC-AP importa proceder à análise e reconhecimento como concluído, ou mesmo desreconhecimento sempre que não cumpra os requisitos apropriados, quer em termos do disposto na Estrutura Conceptual quer da NCP aplicável.

| Imobilizações em curso  | 2016              | 2017              | 2018              | AUMENTO             | DIMINUIÇÃO        | 1º SEM 2019         |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|   | Valor             | Valor             | Valor             |                     |                   | Valor               |
| <b>442 Imobilizações corpóreas</b>  |                   |                   |                   |                     |                   |                     |
| - Reabilitação e Conservação da Casa da Convenção em Évoramonte   | 10 780,00         |                   |                   |                     |                   |                     |
| - Reabilitação do Edifício sito no Largo General Graça, nºs 31 e 32, em Estremoz  |                   | 201 963,88        | 317 695,26        | 103 562,40          |                   | 421 257,66          |
| - Projeto de Substituição de Conduitas de Água, em Estremoz   |                   |                   |                   | 8 592,00            |                   | 8 592,00            |
| <b>TOTAL (#442)</b>   | <b>10 780,00</b>  | <b>201 963,88</b> | <b>317 695,26</b> | <b>112 154,40</b>   | <b>-</b>          | <b>429 849,66</b>   |
| <b>443 Imobilizações incorpóreas</b>  |                   |                   |                   |                     |                   |                     |
| - Projecto "Instalação do Front-Office na CME" - 20 % do Valor Total  | 5 760,00          |                   |                   |                     |                   |                     |
| - Projecto "Instalação do Front-Office na CME" - 20 % do Valor Total  | 5 760,00          |                   |                   |                     |                   |                     |
| - Projecto "Remodelação Rede Abast.Dist.Água S.Bento Cortiço" - 30 % do Valor Total   | 34 836,06         | 34 836,06         |                   |                     |                   |                     |
| - Projecto "Remodelação Rede Pública Águas Residuais S.Bento Cortiço" - 30 % do Valor Total   | 31 302,27         | 31 302,27         |                   |                     |                   |                     |
| - Projecto "Execução Ciclovía no Canal Ferroviário Desactivado da REFER   | 1 210,14          |                   |                   |                     |                   |                     |
| - Elaboração do Cadastro das Infraestruturas Existentes dos Sistemas em Baixa de Abastecimento de Água (AA) e de Saneamento de Águas Residuais (SAR) do Município de Estremoz |                   | 36 260,00         |                   |                     |                   |                     |
| <b>TOTAL (#443)</b>   | <b>78 868,47</b>  | <b>102 398,33</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>445 Bens de domínio público</b>  |                   |                   |                   |                     |                   |                     |
| - Drenagem "Aldeia de Mourinhos" - Glória (85 % do valor do Projeto)  | 25 510,20         | 25 510,20         | 25 510,20         |                     |                   | 25 510,20           |
| - Extensão da Rede de Saneamento de Águas Residuais do Subsistema da Glória   | 78 151,13         | 78 151,13         | 78 151,13         |                     |                   | 78 151,13           |
| - Extensão da Rede de Saneamento de Águas Residuais do Subsistema de Veiros   | 43 911,00         | 55 173,85         |                   |                     |                   |                     |
| - Extensão da Rede de Saneamento de Águas Resid. do Subs. de S. Domingos de Ana Loura   | 21 192,29         | 21 192,29         | 21 566,27         |                     |                   | 21 566,27           |
| - Extensão da Rede Saneamento do Subsistema de São Bento do Cortiço   |                   | 302 953,20        |                   |                     |                   |                     |
| - Reabilitação e Requalificação das Portas dos Currais e Muralhas Adjacentes  | 11 050,94         | 11 050,94         | 135 429,59        | 484 088,89          |                   | 619 518,48          |
| <b>TOTAL (#445)</b>   | <b>179 815,56</b> | <b>494 031,61</b> | <b>260 657,19</b> | <b>484 088,89</b>   | <b>-</b>          | <b>744 746,08</b>   |
| <b>446 Adiantamentos p/conta bens domínio público</b>   |                   |                   | 180 920,80        |                     | 122 776,09        | 58 144,71           |
| <b>TOTAL (#446)</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>180 920,80</b> | <b>968 177,78</b>   | <b>122 776,09</b> | <b>58 144,71</b>    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>269 464,03</b> | <b>798 393,82</b> | <b>759 273,25</b> | <b>1 564 421,07</b> | <b>122 776,09</b> | <b>1 232 740,45</b> |

## f) Amortizações Acumuladas

A prática contabilística adotada até ao ano de 2014, era a de contabilização de amortizações de forma trimestral.

Dada a alteração ocorrida no início do ano de 2015 a nível informático, a boa prática contabilística deixou de ser efetuada, pelo que não foi registado qualquer valor a título de amortização dos bens afetos ao imobilizado. Só os bens que foram abatidos é que sofreram depreciação.

| Imobilizado                       |                                       | VALOR 66/683         |          |                 |                      |
|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------|-----------------|----------------------|
|                                   |                                       | 2018<br>Valor        | REFORÇO  | REDUÇÃO/ABATES  | 1º SEM 2019<br>Valor |
| <b>Bens de domínio público:</b>   |                                       |                      |          |                 |                      |
| 4852                              | Edifícios                             | 215 422,19           |          |                 | 215 422,19           |
| 4853                              | Outras construções e infra-estruturas | 44 854 862,81        |          |                 | 44 854 862,81        |
| 4855                              | Bens Patrim. Hist. Artist. Cult.      | 129 710,63           |          |                 | 129 710,63           |
|                                   |                                       | <b>45 199 995,63</b> | <b>-</b> | <b>-</b>        | <b>45 199 995,63</b> |
| <b>Imobilizações incorpóreas:</b> |                                       |                      |          |                 |                      |
| 4832                              | Desp. Investig. e de Desenvolv.       | 492 722,49           |          |                 | 492 722,49           |
| 4833                              | Propried. Ind. outros Direitos        | 22 131,28            |          |                 | 22 131,28            |
|                                   |                                       | <b>514 853,77</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>        | <b>514 853,77</b>    |
| <b>Imobilizações corpóreas:</b>   |                                       |                      |          |                 |                      |
| 4822                              | Edifícios e outras construções        | 8 264 991,15         |          |                 | 8 264 991,15         |
| 4823                              | Equipamento básico                    | 3 615 921,04         |          | 5 542,10        | 3 610 378,94         |
| 4824                              | Equipamento de transporte             | 1 659 925,33         |          |                 | 1 659 925,33         |
| 4825                              | Ferramentas e utensílios              | 109 570,61           |          | 106,03          | 109 464,58           |
| 4826                              | Equipamento administrativo            | 1 058 383,38         |          | 24,65           | 1 058 358,73         |
| 4829                              | Outras imobilizações corpóreas        | 117 625,87           |          | 195,48          | 117 430,39           |
|                                   |                                       | <b>14 826 417,38</b> | <b>-</b> | <b>5 868,26</b> | <b>14 820 549,12</b> |
| <b>Investimentos Financeiros</b>  |                                       |                      |          |                 |                      |
| 4811                              | Terrenos e recursos naturais          | 99 120,00            |          |                 | 99 120,00            |
| 4812                              | Edifícios e outras construções        | 42 211,86            |          |                 | 42 211,86            |
|                                   |                                       | <b>141 331,86</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>        | <b>141 331,86</b>    |
| <b>TOTAL</b>                      |                                       | <b>60 682 598,64</b> | <b>-</b> | <b>5 868,26</b> | <b>60 676 730,38</b> |

## 2. Classe 3 – COMPRAS E EXISTÊNCIAS

a) O valor das existências ascende a 108.230,73€, tal como é apresentado no quadro seguinte:

| CONTA               |  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 1º SEM 2019       | Variação<br>1º SEM<br>2019/2018 |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| <b>Existências:</b> |  |                   |                   |                   |                   |                   |                                 |
| 36                  | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo | 116 639,60        | 132 893,47        | 121 848,50        | 125 435,52        | 120 880,19        | -4 555,33                       |
| 39                  | Provisões p/ depreciação de existências    |                   |                   |                   | <b>-12 649,46</b> | <b>-12 649,46</b> |                                 |
| <b>TOTAL</b>        |  | <b>116 639,60</b> | <b>132 893,47</b> | <b>121 848,50</b> | <b>112 786,06</b> | <b>108 230,73</b> | <b>-4 555,33</b>                |

b) Avaliámos o procedimento de contagem de inventário. Para o encerramento de 2019, propõe-se que seja adotado o procedimento, de forma a dar cumprimento ao estabelecido no regulamento do sistema de controlo interno, garantindo-se a segregação de funções (acompanhamento do inventário por parte da área financeira).

- c) Sugerimos o apuramento do montante relativo a aquisição de matérias-primas, subsidiárias e de consumo sem movimento, desde pelo menos o final do ano de 2016, de forma a avaliar a necessidade de reforço/redução de provisões/imparidades para depreciação de existências, quanto aos bens sem operacionalidade para as atividades municipais, bem como aproveitar a mudança para o SNC-AP, para identificação de todos os bens obsoletos e em face do levantamento efetuado, proceder ao seu envio para sucata.

### 3. Classe 2 – CONTAS A RECEBER

#### Trabalho efetuado

- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2019;
- Apreciação das conciliações efetuadas pelo Município;
- Apreciação das provisões necessárias para fazer face aos riscos identificados.

#### Comentários

- a) O valor líquido das dívidas a receber ascende ao montante de 681.338,68 €, tal como é apresentado no quadro seguinte. Verifica-se o aumento das rubricas de clientes, que merecem acompanhamento de recebimento atempado.

| CONTA  | SALDO FINAL         |                    |                    |                    |                    | Variação             |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
|  | 2015                | 2016               | 2017               | 2018               | 1º SEM 2019        | 1º SEM 2019/<br>2018 |
| 21.1 - Clientes c/c                                | 67 595,65           | 141 517,44         | 89 988,77          | 106 194,51         | 115 169,63         | 8 975,12             |
| 21.2 - Contribuinte c/c                            | 24 030,93           | 55 320,06          | 42 270,23          | 83 641,53          | 93 492,44          | 9 850,91             |
| 21.3 - Utentes                                     | 98 384,86           | 151 308,22         | 140 215,88         | 250 288,06         | 292 490,60         | 42 202,54            |
| 21.8 - Cobrança Duvidosa                           | 296 362,04          | 209 075,00         | 385 967,23         | 355 394,12         | 355 394,12         |                      |
| <b>24 Estado e outros entes Públicos</b>           | <b>7 054,49</b>     | <b>22 734,16</b>   | <b>59 052,61</b>   | <b>84 135,93</b>   | <b>90 486,34</b>   | <b>6 350,41</b>      |
| <b>26 Outros Devedores</b>                         |                     |                    |                    |                    |                    |                      |
| 26.8.1 Devedores diversos                          | 100 000,00          | 461,32             |                    |                    |                    |                      |
| 26.8.2 Devedores de transf. para autarquias locais | 760 374,93          | 235 588,49         | 28 407,15          | 69 916,30          | 54 452,42          | -15 463,88           |
| 26.8.8 - Outros Devedores                          |                     |                    | 104 161,25         |                    |                    |                      |
| <b>291 Provisões</b>                               | <b>-265 687,76</b>  | <b>-179 637,27</b> | <b>-320 282,57</b> | <b>-320 146,87</b> | <b>-320 146,87</b> |                      |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>1 088 115,14</b> | <b>636 367,42</b>  | <b>529 780,55</b>  | <b>629 423,58</b>  | <b>681 338,68</b>  | <b>51 915,10</b>     |

Os Município têm dado cumprimento à entrega dos ficheiros mensais SAFT – T.

- b) Quanto aos clientes de cobrança duvidosa, apenas no final do exercício é revista esta conta, bem como a necessidade de reforço, redução ou anulação de provisões.
- c) Os financiamentos por receber, são os seguintes. Encontram-se individualizados quando nos referirmos aos acréscimos e diferimentos passivos.

| #26.8.2 Devedores de transf. Para autarquias locais | 2015              | 2016              | 2017             | 2018             | 1º SEM 2019      |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| FEDER   | 514 542,95        | 208 981,56        | 28 407,15        | 4 637,59         | 4 637,59         |
| Outros  | 245 831,98        | 26 606,93         |                  | 65 278,71        | 49 814,83        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>760 374,93</b> | <b>235 588,49</b> | <b>28 407,15</b> | <b>69 916,30</b> | <b>54 452,42</b> |



#### 4. Classe 1 - DISPONIBILIDADES

##### Trabalho efetuado

- Apreciação dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2019;
- Apreciação das conciliações bancárias efetuadas pelo Município;
- Apreciação do saldo registado em tesouraria com referência a 30/06/2019;

##### Comentários

- a) A classe de disponibilidades apresenta os seguintes valores:

| CONTA        |       | SALDO FINAL                       |                 |                 |                 |                 |                 |
|--------------|-------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|              |       | 2015                              | 2016            | 2017            | 2018            | 1º SEM 2019     |                 |
| 11           | Caixa |                                   |                 |                 |                 |                 |                 |
|              | 11.1  | Caixa A - Tesouraria              | 1 143,84        | 2 115,46        | 3 522,76        | 3 135,02        | 2 493,91        |
|              | 11.2  | Caixa B - Postos Descentralizados | 1 000,00        | 1 000,00        | 1 000,00        | 1 000,00        | 1 000,00        |
|              | 11.8  | Fundo de Maneio                   |                 |                 |                 |                 | 700,00          |
| <b>TOTAL</b> |       |                                   | <b>2 143,84</b> | <b>3 115,46</b> | <b>4 522,76</b> | <b>4 135,02</b> | <b>4 193,91</b> |

| CONTA        |                                       | SALDO FINAL                     |                     |                     |                   |                     |                     |
|--------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|              |                                       | 2015                            | 2016                | 2017                | 2018              | 1º SEM 2019         |                     |
| 12           | Depósitos em Instituições Financeiras |                                 |                     |                     |                   |                     |                     |
|              | 12 101                                | Caixa Geral de Depósitos        | 858 114,09          | 852 775,64          | 596 898,80        | 1 016 801,01        | 1 044 171,70        |
|              | 12 102                                | Banco Santander Totta           | 2 217,87            | 3 544,95            | 53 766,95         | 309 228,28          | 183 536,72          |
|              | 12 103                                | Caixa de Crédito Agrícola       | 33 967,61           | 44 979,54           | 38 114,48         | 63 149,51           | 60 127,27           |
|              | 12 104                                | Millenium BCP                   | 2 781,66            | 2 640,15            | 1 914,33          | 6 994,86            | 13 898,97           |
|              | 12 105                                | Novo Banco                      | 97 911,29           | 58 216,16           | 6 255,66          | 10 809,37           | 9 746,04            |
|              | 12 106                                | Banco Português de Investimento | 15 468,19           | 13 813,38           | 14 845,77         | 27 266,29           | 159 952,93          |
|              | 12 107                                | Caixa Económica Montepio Geral  | 3 577,82            | 8 055,18            | 6 234,52          | 14 677,21           | 12 715,29           |
|              | 12 108                                | BIC                             |                     | 32 324,70           | 27 287,70         | 46 149,37           | 74 990,87           |
| <b>TOTAL</b> |                                       |                                 | <b>1 014 038,53</b> | <b>1 016 349,70</b> | <b>745 318,21</b> | <b>1 495 075,90</b> | <b>1 559 139,79</b> |

**TOTAL DISPONIBILIDADES      1 016 182,37   1 019 465,16   749 840,97   1 499 210,92   1 563 333,70**

Em termos de composição do saldo de gerência, apura-se a seguinte desagregação:

|                           | 2015                | 2016                | 2017              | 2018                | 1º SEM 2019         |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| - Execução orçamental     | 821 171,55          | 832 033,67          | 586 086,35        | 1 287 122,24        | 1 312 393,49        |
| - Operações de tesouraria | 195 010,82          | 187 431,49          | 163 754,62        | 212 088,68          | 250 940,21          |
| <b>Saldo da gerência</b>  | <b>1 016 182,37</b> | <b>1 019 465,16</b> | <b>749 840,97</b> | <b>1 499 210,92</b> | <b>1 563 333,70</b> |

- b) Foram obtidas e analisadas as reconciliações bancárias à data 30/06/2019, efetuadas pela contabilidade, devendo estes mesmos trabalhos ser mantidos, para que no final do exercício todos os itens em aberto sejam decorrentes de valores em trânsito, com data inferior a 6 meses.



## 5. Conta 27 – ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS - ATIVOS

### Trabalho efetuado

- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2019;
- Apreciação das estimativas efetuadas pelo Município.

### Comentários

| CONTA        |                                  | SALDO FINAL       |                   |                   |                     |                     |
|--------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|              |                                  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018                | 1º SEM 2019         |
| <b>27</b>    | <b>Acréscimos e diferimentos</b> |                   |                   |                   |                     |                     |
| <b>27.1</b>  | <b>- Acréscimos de proveitos</b> |                   |                   |                   |                     |                     |
|              | Outros                           | 214 402,39        | 187 235,67        | 155 209,72        | 1 407 669,22        | 1 407 669,22        |
| <b>27.2</b>  | <b>- Custos diferidos</b>        |                   |                   |                   |                     |                     |
|              | Outros                           | 4 649,17          | 3 837,88          | 8 314,56          | 1 270,54            | 1 270,54            |
| <b>TOTAL</b> |                                  | <b>219 051,56</b> | <b>191 073,55</b> | <b>163 524,28</b> | <b>1 408 939,76</b> | <b>1 408 939,76</b> |

A observância dos princípios contabilísticos definidos no POCAL na elaboração das demonstrações financeiras, no caso concreto o princípio da especialização dos exercícios, conduz à assunção dos custos e dos proveitos quando incorridos ou obtidos, independentemente do momento em que ocorra o seu pagamento ou recebimento.

Recomenda-se que em fase de fecho de contas, este princípio seja aplicado, nomeadamente quanto a faturação de janeiro de 2020 referente a consumos de água e restantes componentes de 2019; a apólice de seguros e alugueres de equipamentos, pagos em 2019, e que respeitam ao ano de 2020; os impostos diretos referentes à receita de IMI, IUC, IMT e Derrama, recebidos ou a receber em 2020 e que respeitam ao ano de 2019; outros rendimentos de 2019, recebidos no ano de 2020.

## 6. Classe 5 – FUNDOS PRÓPRIOS

O quadro seguinte apresenta a variação ocorrida no primeiro semestre nos Fundos próprios:

| Rubricas                                    | Saldo inicial<br>1/1/2019 | Aplicação dos<br>resultados | Resultado do<br>exercício | Saldo final<br>30/06/2019 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>51 - Património</b>                      | <b>44 763 937,81</b>      |                             |                           | <b>44 763 937,81</b>      |
| <b>57 - Reservas :</b>                      | <b>2 768 075,28</b>       |                             |                           | <b>2 768 075,28</b>       |
| 575 - Subsídios                             | 214 700,52                |                             |                           | 214 700,52                |
| 576 - Doações                               | 507 887,65                |                             |                           | 507 887,65                |
| 577 - Res.decor.da transf.de activos        | 6 234,69                  |                             |                           | 6 234,69                  |
| 578 - Dação em cumprimento                  | 314 077,58                |                             |                           | 314 077,58                |
| 579 - Reservas operações loteamentos        | 1 725 174,84              |                             |                           | 1 725 174,84              |
| <b>59 - Resultados transitados</b>          | <b>-23 129 875,79</b>     | <b>449 097,90</b>           |                           | <b>-22 680 777,89</b>     |
| <b>88 - Resultados líquido do exercício</b> | <b>449 097,90</b>         | <b>-449 097,90</b>          | <b>1 126 417,35</b>       | <b>1 126 417,35</b>       |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>24 851 235,20</b>      |                             | <b>1 126 417,35</b>       | <b>25 977 652,55</b>      |

Os movimentos ocorridos resultam da aplicação do resultado líquido do exercício de 2018 e do resultado líquido apurado no 1º semestre de 2019.



## 7. Classe 2 – DÍVIDAS A PAGAR

### Trabalho efetuado

- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2019;
- Apreciação das conciliações efetuadas pelo Município;
- Testes às dívidas a Fornecedores, Estado e outros entes públicos, Instituições de Crédito, e a outros credores.

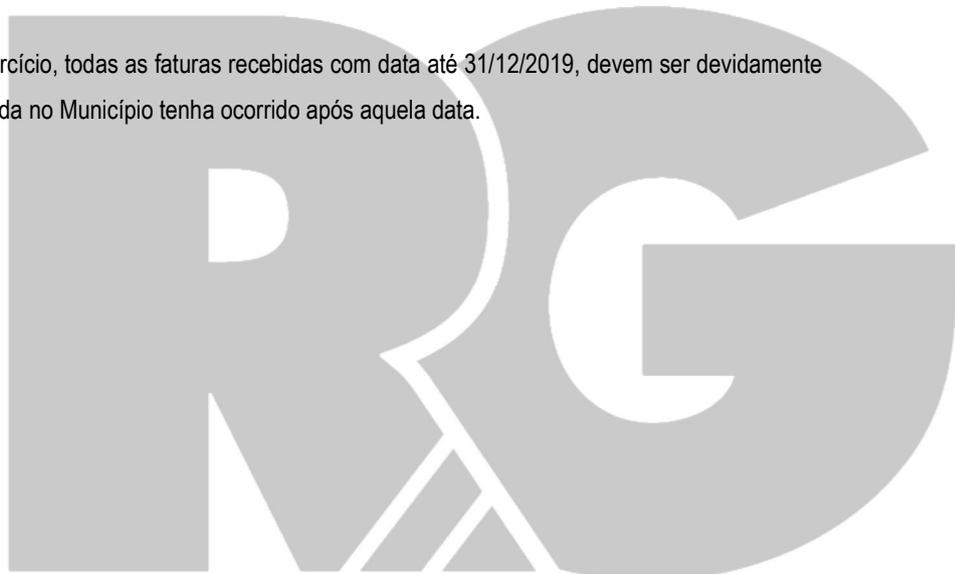
### Comentários

- a) Quanto ao valor das dívidas a pagar (incluindo provisões, empréstimos, FAM e operação não orçamentais), o mesmo ascende a 6.731.511,21€, apresentando uma oscilação negativa de 815.695,81€, face ao ano de 2018, tal como é apresentado no quadro seguinte.

| CONTA   | SALDO FINAL         |                     |                     |                     |                     | Variação           |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|   | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                | 1º SEM 2019         | 1º SEM 2019/2018   |
| <b>21.7 Cauções</b>                               | <b>14 468,05</b>    | <b>14 468,05</b>    | <b>14 468,05</b>    | <b>14 468,05</b>    | <b>13 568,05</b>    | -900,00            |
| <b>22 Fornecedores</b>                            | <b>176 270,16</b>   | <b>180 998,57</b>   | <b>187 888,79</b>   | <b>609 090,59</b>   | <b>206 087,03</b>   |                    |
| - Fornecedores c/c                                | 95 996,33           | 112 796,85          | 46 499,46           | 433 512,75          | 137 056,25          | -296 456,50        |
| - Fornecedores em recepção e conferência          | 80 273,83           | 68 201,72           | 141 389,33          | 175 577,84          | 69 030,78           | -106 547,06        |
| <b>23 Empréstimos Obtidos</b>                     | <b>6 005 413,93</b> | <b>6 985 917,31</b> | <b>6 974 771,50</b> | <b>5 843 460,30</b> | <b>5 428 867,78</b> |                    |
| - Médio Longo Prazo                               | 6 005 413,93        | 6 985 917,31        | 6 974 771,50        | 5 843 460,30        | 5 428 867,78        | -414 592,52        |
| <b>24 Estado e Outros Entes Públicos</b>          | <b>112 790,49</b>   | <b>108 920,26</b>   | <b>111 408,90</b>   | <b>132 901,77</b>   | <b>112 194,41</b>   | -20 707,36         |
| <b>26 Outros Credores</b>                         | <b>2 434 014,80</b> | <b>1 983 222,09</b> | <b>800 506,44</b>   | <b>422 781,82</b>   | <b>446 289,45</b>   |                    |
| 26.1 - Fornecedores de Imobilizado                | 58 229,93           | 42 408,91           | 127 042,67          | 58 504,60           | 96 558,67           | 38 054,07          |
| 26.2 - Pessoal                                    |                     |                     | 2 472,48            |                     |                     |                    |
| 26.3 - Sindicatos                                 | 9,50                |                     |                     |                     | 696,38              | 696,38             |
| 26.7 - Consultores, Assessores e Intermediários   |                     |                     |                     |                     | 3 676,00            | 3 676,00           |
| 26.8.1 - Dev. e Cred. das Administrações Públicas | 512 761,13          | 418 903,43          | 338 569,63          | 62 717,25           | 41 811,50           | -20 905,75         |
| 26.8.5 - Cred.p/Dep. Garantia                     | 116 465,02          | 115 715,69          | 89 896,28           | 134 121,20          | 124 481,37          | -9 639,83          |
| 26.8.9 - Cred. Diversos - Outros                  | 1 686 763,86        | 1 371 784,08        | 123 670,60          | 120,00              | 7 093,76            | 6 973,76           |
| 26.9 - Adiantamentos por conta de vendas          | 59 785,36           | 34 409,98           | 118 854,78          | 167 318,77          | 171 971,77          | 4 653,00           |
| <b>29 Provisões</b>                               | <b>306 132,65</b>   | <b>432 096,30</b>   | <b>428 001,00</b>   | <b>524 504,49</b>   | <b>524 504,49</b>   |                    |
| 29.2 Provisões para riscos e encargos             | 306 132,65          | 432 096,30          | 428 001,00          | 524 504,49          | 524 504,49          |                    |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>9 049 090,08</b> | <b>9 705 622,58</b> | <b>8 517 044,68</b> | <b>7 547 207,02</b> | <b>6 731 511,21</b> | <b>-815 695,81</b> |

- b) De modo a dar cumprimento ao estabelecido no art.º 18.º, da norma de controlo interno, devem ser efetuadas reconciliações a fornecedores e outros credores. Assim em sede de encerramento do exercício propomos a sua execução.

Para efeitos de fecho de contas do exercício, todas as faturas recebidas com data até 31/12/2019, devem ser devidamente contabilizadas, mesmo que a sua entrada no Município tenha ocorrido após aquela data.





**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

Na conta de fornecedores correntes e de imobilizado, as entidades com maior representatividade são as seguintes:

| #22 - Fornecedores                                   | 2018              | 1º SEM 2019       |
|--|-------------------|-------------------|
| REPSOL, S.A.   |                   | 8 193,36          |
| GESAMB   | 24 597,12         | 29 313,97         |
| LUBRIFUEL  | 8 465,55          |                   |
| EDP COMERCIAL  | 59 611,56         | 33 391,75         |
| EDP SERVIÇO UNIVERSAL                                | 13 146,62         | 10 268,84         |
| AQUAPOR  | 6 088,50          | 6 088,50          |
| UNISELF  |                   | 17 915,81         |
| PETROIBÉRICA   | 8 494,09          |                   |
| ENAUQUE  |                   | 23 116,01         |
| SOCIEDADE COMERCIAL LUSO - ITALIANA LDA.             |                   | 5 965,50          |
| <b>Multiscala - Prestação de Serviços Unipessoal</b> | <b>341 110,10</b> |                   |
| Associação de Pais Encarregados Educação             | 11 947,30         |                   |
| João Francisco Rebola Fernandes                      | 14 408,70         |                   |
| Flávio Manuel Parreira Silva                         | 5 817,90          |                   |
| ADSE   | 9 852,75          |                   |
| Infoportugal   | 8 612,51          |                   |
| Véstia Santos Lda.                                   | 7 900,56          |                   |
| Auto Sueco, S.A.                                     | 15 297,69         |                   |
| Verdeversátil, Lda.                                  |                   | 11 247,82         |
| Círculo Nómada, Unipessoal, Lda.                     |                   | 22 000,00         |
| Santa Casa da Misericórdia de Estremoz               |                   | 5 236,00          |
| Associação Centro de Ciência Viva de Estremoz        |                   | 10 818,20         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>535 350,95</b> | <b>183 555,76</b> |
| <b>TOTAL # 22</b>                                    | <b>609 090,59</b> | <b>206 087,03</b> |
|  | <b>87,89%</b>     | <b>89,07%</b>     |

| #26.1 - Fornecedores Imobilizado C/C   | 1º SEM 2019      |
|--|------------------|
| ALEXANDRE CORREA SÁ TABORDA FERREIRA   | 25 270,00        |
| JERFI - PROJETOS E CONSULTADORIA, LDA. | 10 568,16        |
| ARMANDO JOSÉ RUIVO ALVES               | 42 347,00        |
| RPORTICO                               | 9 717,00         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>87 902,16</b> |
| <b>TOTAL # 26.1</b>                    | <b>96 558,67</b> |
|  | <b>91,03%</b>    |

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503

No ano de 2018, em sede de prestação de contas, o saldo de fornecedores incluía de forma substantiva um saldo a favor da empresa Multiscala – Prestação de Serviços Unipessoal, Lda. Este processo foi objeto de opinião com reserva em sede de Certificação Legal das Contas, já que os procedimentos concursais não se apresentavam elaborados nos termos legais.

Em reunião de 17 de abril do corrente ano, conforme consta da ata nº 8, da Câmara Municipal, foi incluído na ordem de trabalhos o ponto “10 - Processo de Injunção nº 12423/19.TYIPRT – Pagamento de dívida à empresa Multiscala – Prestação de Serviços gerais Unipessoal, Lda.”, no sentido de ser objeto de deliberação o pagamento à referida firma, face ao processo de injunção que a mesma interpôs ao Município.

A Câmara deliberou, por maioria, rejeitar a proposta apresentada, com três votos contra dos Vereadores José Sádio, Nuno Madruga e Sónia Ferro, com duas abstenções dos Vereadores José Trindade e Sílvia Dias e com dois votos a favor do Presidente da Câmara e da Vereadora Márcia Oliveira.

Todavia tal como se verifica no quadro acima, à data de 30/06/2019, o valor em causa já não se encontra em aberto para pagamento.

Efetivamente, em 15 de maio o Município foi notificado do valor de penhora 364.150,71 € e da conta do Município penhorada.

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| Valor da dívida                | 341 110,10        |
| Despesas                       | 18 422,68         |
| Despesas                       | 4 617,93          |
| <b>TOTAL DEBITADO EM CONTA</b> | <b>364 150,71</b> |



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

Em 6/06/2019, decorrente do processo de injunção, a conta do Município da CGD nº 0294000078930, foi debitada pelo valor de 364.150,71 €, correspondendo ao valor da dívida à empresa Multiscal, acrescido de juros e custas processuais.

Foi um pagamento que ocorreu por via da injunção, com intervenção dos serviços, apenas no sentido de dar registo ao débito bancário que foi efetuado na conta à ordem penhorada.

Este processo encontra-se, todavia em incumprimento, dado que o ciclo da despesa, não foi corretamente executado nos termos que a lei de assunção de despesa impõe.

- c) O pagamento das amortizações dos empréstimos tem vindo a ser cumprido, apresentando-se o valor dos mesmos conforme quadro seguinte:

| CONTA                             | VARIAÇÃO            |                   |                   |                     | GARANTIAS           |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                   | 2018                | AUMENTOS          | DIMINUIÇÕES       | 1º SEM 2019         |                     |
| <b>EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS</b>      |                     |                   |                   |                     |                     |
| <b>- Caixa Geral de Depósitos</b> |                     |                   |                   |                     |                     |
| Emp. 9015006467491                | 406 329,13          |                   | 16 299,76         | 390 029,37          | 698 895,00          |
| Emp. 26/687/0019                  | 35 886,32           |                   | 35 886,32         | 0,00                |                     |
| Emp. 9015/001312/787/0019         | 200 493,79          |                   | 20 688,44         | 179 805,35          | 661 571,00          |
| Emp. 9015/006875/091              | 341 742,83          |                   | 12 059,67         | 329 683,16          | 535 773,00          |
| Emp. 9015/006876/991              | 251 637,90          |                   | 8 664,67          | 242 973,23          | 329 278,00          |
| Emp. 9015006987091                | 147 618,94          |                   | 18 452,34         | 129 166,60          | 390 375,00          |
| Emp. 9015003378791                | 86 826,56           |                   | 9 647,40          | 77 179,16           | 371 687,00          |
| Emp. 9015003379591                | 51 321,74           |                   | 5 702,42          | 45 619,32           | 219 698,00          |
| Emp. 9015001175287                | 38 248,97           |                   | 4 249,89          | 33 999,08           | 163 675,00          |
| <b>- Novo Banco</b>               |                     |                   |                   |                     |                     |
| Emp. 231/14188/200.2              | 29 128,00           |                   | 3 641,00          | 25 487,00           | 131 098,00          |
| Emp. 231/14188/211.8              | 19 640,00           |                   | 2 455,00          | 17 185,00           | 89 554,00           |
| <b>- Banco BPI</b>                |                     |                   |                   |                     |                     |
| Emp. 22263418300001               | 277 584,51          |                   | 22 985,46         | 254 599,05          | 723 196,00          |
| Emp. 22263541830002               | 340 329,20          |                   | 24 309,23         | 316 019,97          | 790 495,00          |
| Emp. 22263541830003               |                     | 140 793,04        |                   | 140 793,04          | 1 700 000,00        |
| <b>- Caixa Crédito Agrícola</b>   |                     |                   |                   |                     |                     |
| Emp. 59055067079                  | 63 818,39           |                   | 63 818,39         |                     |                     |
| <b>- Santander Totta</b>          |                     |                   |                   |                     |                     |
| Emp. 003200495360560              | 1 457 142,86        |                   | 80 952,38         | 1 376 190,48        |                     |
| Emp. 003200495428020              | 532 908,79          |                   | 127 898,04        | 405 010,75          |                     |
| <b>OUTROS OBTIDOS</b>             |                     |                   |                   |                     |                     |
| - Estado PAEL                     | 1 562 802,37        |                   | 97 675,15         | 1 465 127,22        |                     |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>5 843 460,30</b> | <b>140 793,04</b> | <b>555 385,56</b> | <b>5 428 867,78</b> | <b>6 805 295,00</b> |

Os montantes em dívida respeitantes aos empréstimos obtidos foram confirmados através do mapa de Central de Responsabilidades de Crédito, obtido através do Banco de Portugal, com exceção do empréstimo PAEL.

d) Os valores retidos, referentes ao Estado e outros entes públicos têm vindo a ser pagos.

| CONTA        |  | SALDO FINAL       |                   |                   |                   |                   |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|              |  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 1º SEM 2019       |
| <b>24</b>    | <b>Estado e Outros Entes Públicos</b>      |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>24.2</b>  | <b>- Retenção de impostos s/rendimento</b> | <b>34 468,16</b>  | <b>33 190,76</b>  | <b>34 803,21</b>  | <b>31 280,90</b>  | <b>48 853,80</b>  |
| 24.2.1       | - Trabalho dependente                      | 26 367,00         | 27 007,04         | 26 377,00         | 30 004,00         | 47 306,00         |
| 24.2.2       | - Trabalho independente                    | 4 470,00          | 5 513,95          | 8 296,70          | 1 276,90          | 1 547,80          |
| 24.2.4.2     | - IRC - Prediais                           | 1 940,16          | 128,77            | 129,51            |                   |                   |
| 24.2.6       | - Trabalho dependente - Sobretaxa          | 1 691,00          | 541,00            |                   |                   |                   |
| 24.4         | - Restantes impostos                       |                   | 97,53             | 85,73             | 113,92            | 92,05             |
| 24.5         | - Contribuições p/Seg.Social               | 77 235,80         | 75 581,97         | 76 065,01         | 101 506,95        | 63 248,56         |
| 24.9         | - Outras Tributações                       | 1 086,53          | 50,00             | 454,95            |                   |                   |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>112 790,49</b> | <b>108 920,26</b> | <b>111 408,90</b> | <b>132 901,77</b> | <b>112 194,41</b> |

#### 8. Conta 29 – PROVISÕES

Nas provisões não se verificaram alterações face ao encerramento do ano de 2018.

#### 9. Conta 27 – ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS - PASSIVO

##### Trabalho efetuado

- Análise dos saldos apresentados no balancete à data de 30/06/2019;
- Apreciação das estimativas efetuadas pelo Município.

##### Comentários

a) Os acréscimos e diferimentos são compostos pelos seguintes saldos:

| CONTA        |                                  | SALDO FINAL          |                      |                      |                      |                      |
|--------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|              |                                  | 2015                 | 2016                 | 2017                 | 2018                 | 1º SEM 2019          |
| <b>27</b>    | <b>Acréscimos e diferimentos</b> |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>27.3</b>  | <b>- Acréscimos de custos</b>    |                      |                      |                      |                      |                      |
|              | - Remunerações a liquidar        | 402 643,77           | 434 599,20           | 473 783,80           | 675 336,86           | 675 336,86           |
|              | - Juros a liquidar               | 10 336,24            |                      | 19 678,75            | 15 644,22            | 15 644,22            |
|              | - Outros acréscimos de custos    | 16 154,42            | 117 991,38           | 126 669,87           | 141 611,21           | 141 611,21           |
| <b>27.4</b>  | <b>- Proveitos diferidos</b>     |                      |                      |                      |                      |                      |
|              | - Subsídios para investimento    | 17 240 520,19        | 16 398 451,76        | 15 929 041,61        | 16 215 196,15        | 16 501 112,30        |
| <b>TOTAL</b> |                                  | <b>17 669 654,62</b> | <b>16 951 042,34</b> | <b>16 549 174,03</b> | <b>17 047 788,44</b> | <b>17 333 704,59</b> |

Tal como já havia sido referido aquando dos acréscimos e diferimentos ativos, recomenda-se, para efeitos de encerramento de contas, que seja dado cumprimento ao princípio da especialização do exercício, nomeadamente quanto à estimativa de férias, subsídio de férias e respetivos encargos a pagar em 2020, respeitantes a 2019; valor de juros a liquidar de empréstimos a pagar em 2020, relativos a 2019, encargos com o visto de contas a favor do Tribunal de Contas, consumos de energia, comunicações e outros considerados relevantes e a avaliar na oportunidade.



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

b) Os subsídios ao investimento refletem o montante de 16.501.112,30€, conforme abaixo discriminado.

Acresce ainda propor a prática contabilística de transferência trimestral (à semelhança do proposto para as amortizações) para resultados dos subsídios ao investimento proporcionalmente às amortizações do imobilizado, que lhe estão subjacentes.

| CONTA        |   | 2017                 | 2018                 | AUMENTOS          | REPOSIÇÃO | 1º SEM 2019          |
|--------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|-----------|----------------------|
| <b>2745</b>  | <b>Subsídios ao investimento Exterior</b> |                      |                      |                   |           |                      |
|              | <b>COOPERAÇÃO FINANCEIRA</b>              |                      |                      |                   |           |                      |
| 274511110302 | Instalações desportivas e recreativas     | 68 156,66            | 67 139,40            |                   |           | 67 139,40            |
| 274511111002 | Outros                                    | 4 981,50             | 4 159,70             |                   |           | 4 159,70             |
|              |   | <b>73 138,16</b>     | <b>71 299,10</b>     | -                 | -         | <b>71 299,10</b>     |
| 27454110301  | Instalações de serviços                   | 1 732 772,84         | 1 708 896,49         |                   |           | 1 708 896,49         |
| 27454110302  | Instal.Desport.e recreativas              | 1 040 948,40         | 1 211 516,77         | 27 389,50         |           | 1 238 906,27         |
| 27454110303  | Merc.e instal.fiscal.sanitária            | 1 053 556,89         | 1 033 324,27         |                   |           | 1 033 324,27         |
| 27454110305  | Escolas                                   | 972 436,36           | 958 863,00           |                   |           | 958 863,00           |
| 27454110307  | Outros edifícios                          | 701 751,13           | 692 099,14           |                   |           | 692 099,14           |
|              |   | <b>5 501 465,62</b>  | <b>5 604 699,67</b>  | <b>27 389,50</b>  | -         | <b>5 632 089,17</b>  |
| 27455110406  | Instal.desport.e recreativas              | 163 224,41           | 145 310,50           |                   |           | 145 310,50           |
| 27445110413  | Outros                                    | 1 652 519,40         | 1 533 278,02         | 224 095,56        |           | 1 757 373,58         |
|              |   | <b>1 815 743,81</b>  | <b>1 678 588,52</b>  | <b>224 095,56</b> | -         | <b>1 902 684,08</b>  |
| 274541107    | Equipamento informático                   | -                    | <b>23 356,55</b>     |                   |           | <b>23 356,55</b>     |
| 274541109    | Equipamento administrativo                | <b>6 271,27</b>      | -                    |                   |           | -                    |
| 27454111002  | Equipamento básico                        | <b>110 402,94</b>    | <b>70 594,63</b>     |                   |           | <b>70 594,63</b>     |
| 274541113    | Investimentos incorpóreos                 | <b>18 639,09</b>     | <b>16 568,08</b>     | -                 |           | <b>16 568,08</b>     |
| 274541305    | Bens Patrim.Hist., Art. Cultural          | <b>5 362,96</b>      | <b>168 384,70</b>    |                   | -         | <b>168 384,70</b>    |
| 27454130201  | Instalação de Serviços                    | 16 663,97            | 15 939,45            |                   |           | 15 939,45            |
|              |   | <b>16 663,97</b>     | <b>15 939,45</b>     | -                 | -         | <b>15 939,45</b>     |
| 27454130301  | Viad., Arruam.e obras complem.            | 1 654 942,67         | 1 511 609,39         |                   |           | 1 511 609,39         |
| 27454130302  | Sistemas de trat de águas residuais       | 529 850,55           | 479 297,79           |                   |           | 479 297,79           |
| 27454130303  | Estações de trat de águas residuais       | 18 982,41            | 15 818,68            |                   |           | 15 818,68            |
| 27454130304  | Iluminação Pública                        | 154 217,45           | 135 967,93           |                   |           | 135 967,93           |
| 27454130305  | Parques e jardins                         | 2 343,17             | 2 050,27             |                   |           | 2 050,27             |
| 27454130307  | Captação, tratam.e dist. Água             | 769 052,95           | 746 932,10           |                   |           | 746 932,10           |
| 27454130308  | Viação Rural                              | 1 426 615,06         | 1 296 299,99         |                   |           | 1 296 299,99         |
| 27454130310  | Infra-estrut.p/dist.energ.eléc            | 84 862,63            | 71 760,67            |                   |           | 71 760,67            |
| 27454130313  | Outros                                    | 105 904,50           | 109 012,94           |                   |           | 109 012,94           |
|              |   | <b>4 746 771,39</b>  | <b>4 368 749,76</b>  | -                 | -         | <b>4 368 749,76</b>  |
|              | <b>FUNDO DE COESÃO</b>                    |                      |                      |                   |           |                      |
| 27454211002  | Outros                                    | 281 477,01           | 464 554,16           |                   |           | 464 554,16           |
| 274542108    | Software informático                      | 9 429,10             | 16 160,22            |                   |           | 16 160,22            |
| 27454230201  | Instalações de Serviços                   | 122 077,00           | 146 323,87           |                   |           | 146 323,87           |
| 27454230302  | Sistema de trat.aguas residuais           | 378 723,00           | 391 493,42           | 10 985,75         |           | 402 479,17           |
| 27454230303  | Estação de tratamento aguas residuais     | 1 229 477,71         | 1 561 895,31         |                   |           | 1 561 895,31         |
| 27454230307  | Captação e distribuição aguas             | 55 479,57            | 50 435,97            |                   |           | 50 435,97            |
| 27454230308  | Rede Viária                               |                      | 18 529,86            |                   |           | 18 529,86            |
| 274542113    | Investimentos Incorpóreos                 | 28 468,62            | 54 634,58            |                   |           | 54 634,58            |
|              |   | <b>2 105 132,01</b>  | <b>2 704 027,39</b>  | <b>10 985,75</b>  | -         | <b>2 715 013,14</b>  |
|              | <b>INTERREG III A</b>                     |                      |                      |                   |           |                      |
| 27454510302  | Instal.Desport.e Recreativas              | 321 214,72           | 312 533,24           |                   |           | 312 533,24           |
| 27454510303  | Merc.instal.fiscaliz.sanitária            | 635 345,67           | 625 862,90           |                   |           | 625 862,90           |
| 27454510307  | Outros                                    | 222 581,55           | 219 259,44           |                   |           | 219 259,44           |
| 27454510405  | Parques e jardins                         | 14 201,63            | 12 172,82            |                   |           | 12 172,82            |
| 27454530313  | Outras                                    | 55 082,48            | 54 705,20            | 23 445,34         |           | 78 150,54            |
| 27454510301  | Instalações de Serviços                   | 18 463,23            | 17 042,98            |                   |           | 17 042,98            |
|              |   | <b>1 266 889,28</b>  | <b>1 241 576,58</b>  | <b>23 445,34</b>  | -         | <b>1 265 021,92</b>  |
|              | <b>PITER- Eixo dos Mármoreos</b>          |                      |                      |                   |           |                      |
| 274546303131 | Rossio M. Pombal                          | 66 425,81            | 58 122,57            |                   |           | 58 122,57            |
| 274546303132 | Iluminação do Lago                        | 664,22               | 531,37               |                   |           | 531,37               |
| 274546303133 | Recuperação valoriz. Muralhas             | 25 282,38            | 25 109,21            |                   |           | 25 109,21            |
|              |   | <b>92 372,41</b>     | <b>83 763,15</b>     | -                 | -         | <b>83 763,15</b>     |
|              | <b>Empresas</b>                           |                      |                      |                   |           |                      |
| 274552       | Outras                                    | 170 188,70           | 167 648,57           |                   |           | 167 648,57           |
|              |   | <b>170 188,70</b>    | <b>167 648,57</b>    | -                 | -         | <b>167 648,57</b>    |
|              | <b>TOTAL</b>                              | <b>15 929 041,61</b> | <b>16 215 196,15</b> | <b>285 916,15</b> | -         | <b>16 501 112,30</b> |

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

c) Os financiamentos candidatados, em execução e titulados apenas pelo Município, apresentam o desempenho seguinte:

Conta Corrente - Extraída do sistema em 16-08-2019

| Operação                   | Designação da Operação   | Estado Candidatura | Data Estado | Custo Total Aprovado | Elegível Aprovado   | Apoio Total Aprovado | Taxa Apoio | Apoio Recebido    |                     |                   |                     | Valor por receber<br>Conta # 268<br>30/06/2019 |
|----------------------------|--|--------------------|-------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--|
|                            |  |                    |             |                      |                     |                      |            | Até 31/12/2017    | 2018                | 2019              | Total               |  |
| POSEUR-03-2012-FC-000747   | Extensão da Rede de Saneamento de Águas Residuais do subsistema de Veiros - Estremoz                 | Em Execução        | 09/08/2017  | 612 339,97           | 612 339,97          | 520 488,97           | 85,00%     | 41 558,63         | 293 617,68          |                   | 335 176,31          |  |
| POSEUR-03-2012-FC-000120   | ELABORAÇÃO DE CADASTRO DAS INFRAESTRUTURAS EXISTENTES NOS SISTEMAS AA E SAR NO MUNICÍPIO DE ESTREMOZ | Em Execução        | 20/04/2017  | 105 768,00           | 105 768,00          | 89 902,80            | 85,00%     | 41 040,76         | 23 696,68           | 10 985,75         | 75 723,19           | 15 426,96                                      |
| POSEUR-03-2012-FC-000531   | Extensão da Rede de Saneamento de Águas Residuais do subsistema de São Bento do Cortiço - Estremoz   | Em Execução        | 20/12/2016  | 881 183,76           | 881 183,76          | 749 006,20           | 85,00%     | 235 799,49        | 417 570,42          |                   | 653 369,91          | 34 387,87                                      |
| ALT20-02-5673-FEDER-000042 | Modernização e informatização das EB1 e jardins-de-infância do concelho de Estremoz                  | Em Execução        | 03/05/2017  | 76 944,01            | 68 514,80           | 58 237,58            | 85,00%     |                   | 55 174,95           |                   | 55 174,95           | 2 903,95                                       |
| ALT20-01-0853-FEDER-000068 | Zona Industrial de Arcos   | Em Execução        | 24/06/2019  | 6 244 759,53         | 3 093 964,07        | 2 629 869,46         | 85,00%     |                   |                     |                   |                     |  |
| ALT20-04-2316-FEDER-000020 | Casa da Convenção - Evoramonte   | Em Execução        | 30/12/2016  | 62 010,00            | 62 010,00           | 52 708,50            | 85,00%     | 50 073,07         |                     |                   | 50 073,07           | 1 733,64                                       |
| ALT20-08-2114-FEDER-000088 | Reabilitação e Requalificação das Portas dos Currais e Muralhas Adjacentes - Estremoz                | Em Execução        | 29/12/2017  | 846 622,70           | 846 622,70          | 634 967,02           | 75,00%     | 77 464,74         | 168 384,70          | 193 264,30        | 439 113,74          |  |
| ALT20-04-2316-FEDER-000074 | Recuperação do Espaço Público na Envolvente às Muralhas  | Em Execução        | 12/11/2018  | 546 649,03           | 543 257,03          | 461 768,47           | 85,00%     |                   | 7 213,95            | 23 445,34         | 30 659,29           |  |
| ALT20-04-2316-FEDER-000072 | Edifício Luis Campos   | Em Execução        | 27/07/2018  | 2 197 841,97         | 1 879 874,20        | 1 597 893,07         | 85,00%     | 27 389,50         | 257 521,06          |                   | 284 910,56          |  |
| ALT20-02-5266-FSE-000051   | Planos Inovadores de Combate ao Insucesso Escolar remetemos a seguinte informação                    | Em Execução        | 17/01/2019  | 91 000,00            | 91 000,00           | 77 350,00            | 85,00%     |                   |                     |                   | 11 602,49           | 11 602,49                                      |
| ALT20-04-2316-FEDER-000082 | Requalificação da Sede da Sociedade Filarmónica Veirense   | Em Execução        | 15/07/2019  | 756 028,43           | 756 028,43          | 642 624,17           | 85,00%     |                   |                     |                   | 3 136,50            | 3 136,50                                       |
| POISE-02-3220-FSE-000121   | PEPAL  | Em Execução        | 05/09/2016  | 47 729,40            | 47 729,40           | 43 911,05            | 92,00%     | 6 586,66          | 21 860,51           | 15 463,88         | 43 911,05           |  |
| <b>TOTAL</b>               |  |                    |             | <b>12 468 876,80</b> | <b>8 988 292,36</b> | <b>7 558 727,29</b>  |            | <b>479 912,85</b> | <b>1 245 039,95</b> | <b>257 898,26</b> | <b>1 982 851,06</b> | <b>54 452,42</b>                               |

María do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503





**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

## 10. Custos e Perdas

### a) Conta 61 – CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

Esta conta merece acompanhamento face aos valores de inventário registado em existências em armazéns.

### b) Conta 62 – FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Esta conta apresenta a desagregação seguinte:

| CONTA                             | 2015                | 2016                | 2017                | 1º SEM 2018         | 2018                | 1º SEM 2019         | Variação                  |                           |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     | 1º SEM 2019 / 1º SEM 2018 | 1º SEM 2019 / 1º SEM 2018 |
| Limpeza Urbana                    |                     | 339,20              |                     |                     |                     | 52 950,97           | 3,17%                     |                           |
| Iluminação Pública                | 358 904,26          | 382 402,91          | 387 510,53          | 124 931,57          | 375 049,79          | 210 864,23          | 12,61%                    |                           |
| Transportes Escolares             | 102 966,78          | 103 815,80          | 99 783,54           | 59 830,92           | 94 695,45           | 47 769,61           | 2,86%                     |                           |
| Cantinas Escolares                | 71 991,19           | 75 458,02           | 70 399,53           | 37 669,88           | 71 751,53           | 40 532,26           | 2,42%                     |                           |
| Serv. Culturais, Rec Espetáculo   | 124 221,44          | 156 414,54          | 166 489,88          |                     |                     |                     |                           |                           |
| Outros                            | 672 933,12          | 930 963,37          | 579 280,42          | 254 656,45          | 305 591,08          | 239 811,27          | 14,34%                    |                           |
| Electricidade                     | 483 036,12          | 591 431,55          | 590 090,40          | 287 205,51          | 587 905,75          | 281 786,94          | 16,85%                    |                           |
| Combustíveis                      | 86 885,31           | 82 371,98           | 100 662,44          | 59 133,36           | 106 538,94          | 54 537,64           | 3,26%                     |                           |
| Outros Fluidos                    | 173,32              |                     | 344,40              | 325,55              | 405,96              | 207,08              | 0,01%                     |                           |
| Ferramentas e Utensílios          | 2 514,38            | 2 163,51            | 2 399,60            | 341,15              | 1 322,28            | 376,47              | 0,02%                     |                           |
| Livros                            | 60,00               | 50,13               | 504,01              |                     | 283,13              |                     |                           |                           |
| Material de Escritório            | 7 966,04            | 6 948,83            | 5 513,01            | 2 643,11            | 3 818,75            | 2 156,75            | -486,36                   |                           |
| Artigos para Oferta               | 20 876,74           | 10 364,93           | 2 763,48            | 1 052,63            | 3 519,00            | 2 423,12            | 1 370,49                  |                           |
| Rendas e Alugueres                | 104 663,55          | 124 401,29          | 111 086,50          | 43 226,79           | 83 501,36           | 41 775,96           | -1 450,83                 |                           |
| Despesas de representação         | 2 977,13            | 1 563,88            | 16 146,47           | 927,25              | 1 157,10            |                     | -927,25                   |                           |
| Comunicação                       | 73 534,99           | 81 110,94           | 83 973,99           | 37 374,51           | 82 967,22           | 29 839,23           | -7 535,28                 |                           |
| Seguros                           | 65 067,30           | 36 775,15           | 50 650,01           | 22 165,95           | 54 476,84           | 15 358,15           | -6 807,80                 |                           |
| Transportes Mercadorias           |                     |                     | 3 015,00            | 6,75                | 3 525,75            |                     | -6,75                     |                           |
| Transportes de Pessoal            | 5 360,58            | 2 363,62            | 2 590,97            | 3 958,05            | 6 495,55            | 1 788,01            | -2 170,04                 |                           |
| Deslocações e Estadas             | 485,90              | 190,00              | 4 653,66            | 212,50              | 1 012,50            | 353,60              | 141,10                    |                           |
| Honorários                        | 194 864,54          | 258 163,18          | 196 581,83          | 62 893,89           | 87 223,29           | 36 858,00           | -26 035,89                |                           |
| Contencioso                       | 1 661,21            | 1 772,05            | 1 592,50            |                     | 60,00               | 137,22              | 137,22                    |                           |
| Conservação e Reparação           | 140 938,36          | 184 850,01          | 393 730,49          | 80 731,25           | 157 242,80          | 30 221,51           | -50 509,74                |                           |
| Publicidade e Propaganda          | 18 321,15           | 40 740,92           | 40 734,69           | 20 031,26           | 39 570,53           | 12 854,21           | -7 177,05                 |                           |
| Limpeza Higiene e Conforto        | 484 063,52          | 280 033,79          | 320 317,25          | 142 912,06          | 684 385,59          | 133 145,02          | -9 767,04                 |                           |
| Vigilância e Segurança            | 32 934,55           | 19 933,78           | 21 785,08           | 23 108,18           | 28 649,43           | 24 836,33           | 1 728,15                  |                           |
| Trabalhos Especializados          | 201 314,63          | 296 623,70          | 280 290,10          | 95 630,87           | 255 979,13          | 69 315,22           | -26 315,65                |                           |
| Material de Educ.Cult.Recreio     | 2 356,70            | 12 253,97           | 9 925,28            | 1 955,88            | 5 663,03            | 1 567,74            | -388,14                   |                           |
| Mat.Honorífico e de Representação | 85,00               | 871,76              |                     | 307,08              | 307,08              |                     | -307,08                   |                           |
| Aliment.-Géneros p/confeccionar   | 346,19              | 417,96              |                     | 180,08              | 282,44              |                     | -180,08                   |                           |
| Prod. Químicos e Farmaceuticos    | 3 613,26            | 5 613,55            | 4 009,61            | 3 640,64            | 5 942,44            | 5 357,11            | 1 716,47                  |                           |
| Portagens                         | 6 260,92            | 5 420,45            | 7 167,32            | 2 347,37            | 7 221,36            | 955,39              | -1 391,98                 |                           |
| Encargos de cobrança              | 51 050,13           | 53 632,78           | 50 125,41           | 29 829,71           | 70 162,01           | 23 053,14           | -6 776,57                 |                           |
| Outros FSE                        | 486 875,34          | 557 844,06          | 483 489,22          | 268 919,45          | 622 871,50          | 311 103,96          | 42 184,51                 |                           |
|                                   | <b>3 809 303,65</b> | <b>4 307 301,61</b> | <b>4 087 606,62</b> | <b>1 668 149,65</b> | <b>3 749 578,61</b> | <b>1 671 936,14</b> | <b>3 786,49</b>           | <b>100,00%</b>            |

Realçam-se as rubricas e os pesos na estrutura da conta, conforme apresentado.

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503

### c) Conta 63 – TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES

As transferências e subsídios correntes assumem o montante de 540.311,96€, refletindo um maior valor ao nível das transferências para as freguesias, as instituições sem fins lucrativos, e famílias.

| CONTA  | 2015                | 2016              | 2017              | 1º SEM 2018       | 2018              | 1º SEM 2019       | Variação                |                |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------------|
|  |                     |                   |                   |                   |                   |                   | 1º SEM 2019/1º SEM 2018 | 1º SEM 2019    |
| <b>63 TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES</b> |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                         |                |
| <b>63.1 Tranferências correntes concedidas</b> | <b>1 045 110,10</b> | <b>902 025,37</b> | <b>963 667,22</b> | <b>495 514,50</b> | <b>990 092,65</b> | <b>538 843,57</b> |                         |                |
| - Serviços e fundos autónomos                  | 16 312,80           | 8 372,44          | 19 557,40         |                   | 16 331,00         |                   |                         |                |
| - Municípios                                   | 4 185,61            |                   |                   |                   |                   |                   |                         |                |
| - Freguesias                                   | 393 973,84          | 363 464,37        | 400 640,10        | 180 055,38        | 395 185,15        | 203 112,42        | 23 057,04               | 37,59%         |
| - Instituições sem fins lucrativos             | 323 615,33          | 295 668,09        | 402 681,21        | 204 742,29        | 427 625,57        | 298 174,43        | 93 432,14               | 55,19%         |
| - Famílias                                     | 306 867,52          | 234 520,47        | 140 572,51        | 95 716,83         | 150 830,93        | 37 556,72         | -58 160,11              | 6,95%          |
| - Outros                                       | 155,00              |                   | 216,00            | 15 000,00         | 120,00            |                   | -15 000,00              |                |
| <b>63.2 Subsídios correntes concedidos</b>     |                     |                   |                   | <b>120,00</b>     |                   | <b>1 468,39</b>   |                         |                |
| - Outros                                       |                     |                   |                   | 120,00            |                   | 1 468,39          | 1 348,39                | 0,27%          |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1 045 110,10</b> | <b>902 025,37</b> | <b>963 667,22</b> | <b>495 634,50</b> | <b>990 092,65</b> | <b>540 311,96</b> | <b>44 677,46</b>        | <b>100,00%</b> |

### d) Conta 64 – CUSTOS COM O PESSOAL

Os custos com o pessoal ascendem a 2.791.845,24 €, tal como discriminado no quadro seguinte. Face a igual período do ano transato as remunerações com o pessoal apresentam um aumento de 411.320,86 €, devido a integrações e ajustamentos de pessoal:

| CONTA                                       | 2015                | 2016                | 2017                | 1º SEM 2018         | 2018                | 1º SEM 2019         | Variação                |                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------|
|   |                     |                     |                     |                     |                     |                     | 1º SEM 2019/1º SEM 2018 | 1º SEM 2019    |
| <b>64 CUSTOS COM O PESSOAL</b>              |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                         |                |
| <b>64.1 Remunerações Órgãos Autárquicos</b> | <b>135 099,39</b>   | <b>152 808,44</b>   | <b>154 589,41</b>   | <b>77 642,74</b>    | <b>155 285,48</b>   | <b>62 810,31</b>    | -14 832,43              | 2,25%          |
| <b>64.2 Remunerações do pessoal</b>         | <b>2 598 206,44</b> | <b>2 746 832,26</b> | <b>3 086 990,89</b> | <b>1 850 216,15</b> | <b>4 155 613,51</b> | <b>2 261 537,01</b> |                         |                |
| - Remunerações base                         | 2 153 395,22        | 2 310 229,38        | 2 537 448,17        | 1 511 498,08        | 3 450 158,82        | 1 916 777,85        | 405 279,77              | 68,66%         |
| - Suplementos de remunerações               | 426 370,89          | 419 376,22          | 527 951,82          | 329 558,38          | 687 078,59          | 336 228,51          | 6 670,13                | 12,04%         |
| - Prestações sociais directas               | 18 440,33           | 17 226,66           | 21 590,90           | 9 159,69            | 18 376,10           | 8 530,65            | -629,04                 | 0,31%          |
| <b>64.3 Pensões</b>                         | <b>1 176,96</b>     | <b>462,37</b>       | <b>952,15</b>       | <b>1 889,86</b>     | <b>4 299,94</b>     | <b>937,81</b>       | -952,05                 | 0,03%          |
| <b>64.5 Encargos s/ Remunerações</b>        | <b>614 559,79</b>   | <b>649 381,18</b>   | <b>712 369,82</b>   | <b>293 763,90</b>   | <b>937 900,89</b>   | <b>370 486,13</b>   | 76 722,23               | 13,27%         |
| <b>64.6 Seguros Acidentes Trabalho</b>      | <b>16 757,09</b>    | <b>19 738,65</b>    | <b>26 712,80</b>    | <b>12 615,19</b>    | <b>28 314,22</b>    | <b>12 022,56</b>    | -592,63                 | 0,43%          |
| <b>64.8 Outros Custos com o Pessoal</b>     | <b>89 966,22</b>    | <b>109 156,87</b>   | <b>128 564,04</b>   | <b>63 186,61</b>    | <b>162 000,25</b>   | <b>84 051,42</b>    | 20 864,81               | 3,01%          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>3 455 765,89</b> | <b>3 678 379,77</b> | <b>4 110 179,11</b> | <b>2 299 314,45</b> | <b>5 443 414,29</b> | <b>2 791 845,24</b> | <b>492 530,79</b>       | <b>100,00%</b> |

Os suplementos e prestações sociais diretas e remuneração de pessoal - outros repartem-se como segue. É ao nível dos subsídios de alimentação que a variação assume a maior expressão, devido também na sua substância às integrações ocorridas neste ano.

| CONTA     |   | 2015              | 2016              | 2017              | 1º SEM 2018       | 2018              | 1º SEM 2019       | Variação<br>1º SEM 2019/1º<br>SEM 2018 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| <b>64</b> | <b>CUSTOS COM O PESSOAL</b>             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |  |
|           | - Trabalho extraordinário               | 160 743,56        | 143 829,61        | 178 262,42        | 122 186,46        | 250 905,71        | 97 527,96         | -24 658,50                             |
|           | - Trabalho em regime de turnos          | 20 660,50         | 22 275,59         | 35 618,03         | 20 777,71         | 46 972,30         | 27 132,31         | 6 354,60                               |
|           | - Abono para falhas                     | 3 732,32          | 3 743,14          | 3 999,14          | 1 975,32          | -5 345,28         | 1 955,45          | -19,87                                 |
|           | - Subsídio de refeição                  | 173 981,04        | 181 842,22        | 225 622,46        | 146 626,82        | 316 834,73        | 177 672,96        | 31 046,14                              |
|           | - Ajudas de custo                       | 6 229,59          | 8 137,23          | 18 474,07         | 3 759,22          | 7 422,53          | 2 361,30          | -1 397,92                              |
|           | - Outros suplementos                    | 61 023,88         | 59 548,43         | 65 975,70         | 34 232,85         | 70 288,60         | 29 578,53         | -4 654,32                              |
|           | - Subsídio familiar a crianças e jovens | 17 455,17         | 16 077,20         | 17 987,84         | 8 621,67          | 17 300,06         | 7 871,15          | -750,52                                |
|           | - Outras prestações familiares          | 985,16            | 1 149,46          | 2 527,92          |                   |                   |                   |  |
|           | - Outras prest. Acção Social            |                   |                   | 1 075,14          | 538,02            | 1 076,04          | 659,50            | 121,48                                 |
|           | <b>TOTAL</b>                            | <b>444 811,22</b> | <b>436 602,88</b> | <b>549 542,72</b> | <b>338 718,07</b> | <b>705 454,69</b> | <b>344 759,16</b> | <b>6 041,09</b>                        |

#### e) Conta 65 – OUTROS CUSTOS OPERACIONAIS

| CONTA     |                                   | 2015              | 2016              | 2017              | 1º SEM 2018       | 2018              | 1º SEM 2019       | Variação<br>1º SEM<br>2019/1º SEM<br>2018 | 1º SEM 2019<br>Peso (%) |
|-----------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------------|
| <b>65</b> | <b>OUTROS CUSTOS OPERACIONAIS</b> |                   |                   |                   |                   |                   |                   |   |                         |
|           | Imposto sobre o rendimento        |                   |                   |                   |                   | 328,41            | 1 140,18          | 1 140,18                                  | 1,13%                   |
|           | Outros Impostos                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |   |                         |
|           | Taxas                             | 34 791,74         | 43 836,59         | 64 065,20         | 42 215,29         | 79 087,08         | 50 588,27         | 8 372,98                                  | 50,03%                  |
|           | Quotizações                       | 59 591,94         | 166 242,15        | 83 215,55         | 77 987,97         | 95 059,74         | 41 273,44         | -36 714,53                                | 40,82%                  |
|           | Outros custos operacionais        | 9 392,25          | 9 300,23          | 9 557,37          | 4 957,56          | 9 457,56          | 8 107,59          | 3 150,03                                  | 8,02%                   |
|           | <b>TOTAL</b>                      | <b>103 775,93</b> | <b>219 378,97</b> | <b>156 838,12</b> | <b>125 160,82</b> | <b>183 932,79</b> | <b>101 109,48</b> | <b>-24 051,34</b>                         | <b>100,00%</b>          |

As quotizações assumem a maior expressão e correspondem a verbas para a CIMAC e ANMP.

#### f) Conta 68 – CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS

| CONTA     |  | 2015              | 2016              | 2017              | 1º SEM 2018      | 2018              | 1º SEM 2019      | Variação<br>1º SEM<br>2019/1º SEM<br>2018 | 1º SEM 2019<br>Peso (%) |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|---|-------------------------|
| <b>68</b> | <b>CUSTOS E PERDAS FINANCEIRAS</b>       |                   |                   |                   |                  |                   |                  |   |                         |
| 68.1      | Juros Suportados                         | 173 404,48        | 150 517,56        | 146 888,85        | 53 686,24        | 100 369,00        | 55 131,79        | 1 445,55                                  | 88,81%                  |
| 68.3      | Amortizações de investimentos em imóveis | 2 376,92          | 2 376,92          | 2 376,92          |                  | 2 376,92          |                  |   |                         |
| 68.8      | Outros                                   | 13 766,44         | 14 662,70         | 13 254,23         | 6 727,12         | 13 770,26         | 6 946,68         | 219,56                                    | 11,19%                  |
|           | <b>TOTAL</b>                             | <b>189 547,84</b> | <b>167 557,18</b> | <b>162 520,00</b> | <b>60 413,36</b> | <b>116 516,18</b> | <b>62 078,47</b> | <b>1 665,11</b>                           | <b>100,00%</b>          |



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

A conta de juros suportados (#68.1) discrimina-se como se segue.

|                              | 2015              | 2016              | 2017              | 1º SEM 2018      | 2018              | 1º SEM 2019      |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>68.1 Juros Suportados</b> |                   |                   |                   |                  |                   |                  |
| - Empréstimos Bancários      |                   |                   |                   |                  |                   |                  |
| CGD                          | 55 846,34         | 40 034,52         | 49 355,69         | 19 231,38        | 33 700,87         | 17 361,00        |
| NB                           | 399,60            | 391,67            | 379,93            | 138,68           | 252,15            | 110,95           |
| BPI                          | 3 744,69          | 1 369,23          | 1 362,81          | 365,54           | 660,66            | 443,30           |
| CCAM                         | 580,42            | 107,32            |                   |                  |                   |                  |
| SANTANDER TOTTA              |                   | 3 440,57          | 30 037,68         | 10 548,85        | 19 518,25         | 8 748,52         |
| PAEL                         | 53 465,26         | 56 298,80         | 56 628,80         | 23 262,55        | 46 093,48         | 20 677,82        |
| - Outros                     | 59 368,17         | 48 875,45         | 9 123,94          | 139,24           | 143,59            | 7 790,20         |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>173 404,48</b> | <b>150 517,56</b> | <b>146 888,85</b> | <b>53 686,24</b> | <b>100 369,00</b> | <b>55 131,79</b> |

**g) Conta 69 – CUSTOS E PERDAS EXTRAORDINÁRIOS**

| CONTA  | 2015              | 2016              | 2017              | 1º SEM 2018      | 2018              | 1º SEM 2019      | Variação                |                |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------|----------------|
|  |                   |                   |                   |                  |                   |                  | 1º SEM 2019/1º SEM 2018 | 2018           |
|  |                   |                   |                   |                  |                   |                  | Peso (%)                |                |
| <b>69 TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CAPITAL</b>   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                         |                |
| 69.1 Transferências capital concedidas         | 78 619,26         | 135 176,04        | 218 450,04        | 31 632,83        | 65 947,50         | 53 352,90        | 21 720,07               | 57,41%         |
| 69.3 Perdas em existências                     | 19 406,94         | 315,88            | 200,65            | 313,17           | 314,44            |                  | -313,17                 |                |
| 69.4 Perdas em imobilizações                   | 130 070,16        | 316 647,17        | 536 780,34        |                  | 166 879,36        | 20 730,00        | 20 730,00               | 22,31%         |
| 69.5 Multas                                    |                   | 17 883,89         | 5 548,20          |                  |                   |                  |                         |                |
| 69.7 Correções relativos exercícios anteriores | 9 214,30          | 69 732,58         | 30 112,12         | 777,21           | 155 316,68        | 115,24           | -661,97                 | 0,12%          |
| 69.8 Outras                                    | 549,36            | 52 665,72         | 949,49            | 223,50           | 245,20            | 18 729,59        | 18 506,09               | 20,16%         |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>237 860,02</b> | <b>592 421,28</b> | <b>792 040,84</b> | <b>32 946,71</b> | <b>388 703,18</b> | <b>92 927,73</b> | <b>59 981,02</b>        | <b>100,00%</b> |

María do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758  
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503





**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

## 11. Proveitos e Ganhos

### a) Conta 71 – VENDAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

As vendas e prestações de serviços apresentam-se a um nível próximo a igual período do ano transato.

| CONTA                                     | 2015                | 2016                | 2017                | 1º SEM 2018       | 2018                | 1º SEM 2019       | Variação<br>1º SEM<br>2019/1º SEM<br>2018 | 1º SEM 2019<br>Peso (%) |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---|-------------------------|
| <b>71 VENDAS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS</b> |                     |                     |                     |                   |                     |                   |   |                         |
| <b>71.1 Vendas</b>                        | <b>483 688,25</b>   | <b>481 661,89</b>   | <b>447 013,97</b>   | <b>176 424,88</b> | <b>371 745,23</b>   | <b>170 553,40</b> |   |                         |
| - Livros e Documentação Técnica           | 369,04              | 815,72              | 1 002,45            | 214,81            | 1 856,33            | 930,68            | 715,87                                    | 0,12%                   |
| - Bens Inutilizados                       |                     | 23 639,00           | 421,20              |                   |                     |                   |   |                         |
| - Água                                    | 466 339,71          | 443 108,81          | 445 229,46          | 173 069,18        | 366 480,37          | 169 593,96        | -3 475,22                                 | 22,59%                  |
| - Inertes                                 | 16 469,92           |                     |                     | 3 123,00          | 3 123,00            |                   | -3 123,00                                 |                         |
| - Outros                                  | 509,58              | 14 098,36           | 360,86              | 17,89             | 285,53              | 28,76             | 10,87                                     |                         |
| <b>71.2 Prestações de serviços</b>        | <b>738 143,46</b>   | <b>695 578,52</b>   | <b>754 972,51</b>   | <b>561 746,20</b> | <b>1 073 016,38</b> | <b>572 725,31</b> |   |                         |
| - Aluguer espaços e equipamentos          |                     | 14 709,98           | 18 058,90           | 5 669,96          | 9 326,94            | 5 735,23          | 65,27                                     | 0,76%                   |
| - Saneamento                              | 1 084,20            | 2 710,50            | 4 336,80            |                   |                     |                   |   |                         |
| - Resíduos Sólidos                        | 142 649,52          | 145 002,28          | 147 052,63          | 78 864,15         | 182 219,05          | 76 737,32         | -2 126,83                                 | 10,22%                  |
| - Transp.Colect.Pessoas e Mercad          | 15 798,39           | 13 695,92           | 9 935,10            | 5 915,76          | 9 629,94            | 4 712,74          | -1 203,02                                 | 0,63%                   |
| - Trabalhos por conta particulares        | 1 189,35            |                     |                     | 96,00             | 192,00              | 1 401,79          | 1 305,79                                  | 0,19%                   |
| - Cemitérios                              | 16 323,20           | 15 747,50           | 18 731,40           | 8 616,80          | 17 702,40           | 10 759,20         | 2 142,40                                  | 1,43%                   |
| - Mercados e Feiras                       | 149 578,99          | 149 684,85          | 178 215,16          | 170 677,07        | 181 330,07          | 117 905,37        | -52 771,70                                | 15,71%                  |
| - Serviços Recreativos                    | 21 953,56           | 23 630,65           | 30 349,27           | 7 454,40          | 26 805,61           | 6 112,26          | -1 342,14                                 | 0,81%                   |
| - Serviços Culturais                      | 2 627,32            | 4 165,16            | 4 576,90            | 3 160,60          | 6 139,25            | 2 108,35          | -1 052,25                                 | 0,28%                   |
| - Serviços Desportivos                    | 9 408,56            | 9 775,10            | 8 931,64            | 1 516,74          | 9 096,55            | 1 419,15          | -97,59                                    | 0,19%                   |
| - Outras                                  | 367 931,61          | 316 456,58          | 334 784,71          | 279 774,72        | 630 574,57          | 345 833,90        |   |                         |
| - Manutenção e conservação                |                     |                     |                     | 73 091,19         | 169 002,07          | 80 605,04         | 7 513,85                                  | 10,74%                  |
| - Saneamento - Tarifa fixa                |                     |                     |                     | 61 450,87         | 156 349,75          | 94 196,39         | 32 745,52                                 | 12,55%                  |
| - Resíduos Sólidos - Tarifa fixa          |                     |                     |                     | 107 794,58        | 258 355,00          | 127 404,18        | 19 609,60                                 | 16,97%                  |
| - Serviços diversos                       |                     |                     |                     | 37 438,08         | 46 867,75           | 43 628,29         | 6 190,21                                  | 5,81%                   |
| <b>71.3 Outras prestações de serviços</b> |                     | <b>4 976,85</b>     | <b>9 752,60</b>     | <b>4 650,87</b>   | <b>9 522,88</b>     | <b>7 349,42</b>   |   |                         |
| <b>71.6 Anulações</b>                     | <b>-15 346,79</b>   |                     | <b>-7 464,23</b>    | <b>-199,18</b>    |                     |                   |   |                         |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1 206 484,92</b> | <b>1 182 217,26</b> | <b>1 204 274,85</b> | <b>742 622,77</b> | <b>1 454 284,49</b> | <b>750 628,13</b> | <b>8 005,36</b>                           | <b>100,00%</b>          |

### b) Conta 72 – IMPOSTOS E TAXAS

| CONTA                                 | 2015                | 2016                | 2017                | 1º SEM 2018         | 2018                | 1º SEM 2019         | Variação<br>1º SEM<br>2019/1º SEM<br>2018 | 1º SEM 2019<br>Peso (%) |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|-------------------------|
| <b>72 IMPOSTOS E TAXAS</b>            |                     |                     |                     |                     |                     |                     |   |                         |
| <b>72.1 IMPOSTOS DIRECTOS</b>         | <b>1 765 516,23</b> | <b>1 947 647,32</b> | <b>1 868 349,88</b> | <b>1 067 333,01</b> | <b>2 519 239,80</b> | <b>811 506,41</b>   |   |                         |
| - IMI                                 | 1 126 581,65        | 1 090 225,42        | 1 018 564,25        | 614 255,01          | 1 129 456,13        | 535 190,82          | -79 064,19                                | 52,61%                  |
| - IMT                                 | 253 752,44          | 413 104,11          | 399 264,31          | 281 008,04          | 939 195,16          | 95 876,34           | -185 131,70                               | 9,42%                   |
| - IUC                                 | 282 790,78          | 263 819,91          | 281 343,44          | 152 358,64          | 298 063,08          | 162 245,50          | 9 886,86                                  | 15,95%                  |
| - Derrama                             | 102 391,36          | 180 497,88          | 169 177,88          | 19 711,32           | 152 525,43          | 18 193,75           | -1 517,57                                 | 1,79%                   |
| <b>72.2 IMPOSTOS INDIRECTOS</b>       | <b>85 394,58</b>    | <b>99 613,55</b>    | <b>123 627,57</b>   | <b>99 678,94</b>    | <b>227 368,38</b>   | <b>108 481,17</b>   |   |                         |
| - Mercados e Feiras                   | 1 248,60            | 7 713,90            | 1 163,30            | 5 908,10            | 16 047,50           | 12 435,40           | 6 527,30                                  | 1,22%                   |
| - Loteamentos de obras                | 25 027,62           | 31 432,77           | 58 190,23           | 32 302,68           | 50 227,03           | 19 619,97           | -12 682,71                                | 1,93%                   |
| - Ocupação Via Pública                | 3 016,39            | 2 986,09            | 2 570,99            | 3 798,62            | 12 293,32           | 3 412,50            | -386,12                                   | 0,34%                   |
| - Publicidade                         | 665,50              | 4 080,79            | 950,04              |                     |                     |                     |   |                         |
| - Saneamento                          | 39 029,13           | 38 660,67           | 45 486,75           | 48 576,02           | 124 660,99          | 63 153,44           | 14 577,42                                 | 6,21%                   |
| - Outros                              | 16 407,34           | 14 739,33           | 15 266,26           | 9 093,52            | 24 139,54           | 9 859,86            | 766,34                                    | 0,97%                   |
| <b>72.4 TAXAS</b>                     | <b>207 177,02</b>   | <b>226 893,92</b>   | <b>170 030,78</b>   | <b>93 100,42</b>    | <b>218 137,77</b>   | <b>96 849,87</b>    |   |                         |
| - Mercados e feiras                   | 32 971,60           | 18 483,90           | 21 962,70           | 4 894,60            | 7 135,60            | 724,00              | -4 170,60                                 | 0,07%                   |
| - Loteamentos de obras                | 23 297,01           | 79 932,73           | 25 344,76           | 16 836,16           | 31 168,27           | 12 822,57           | -4 013,59                                 | 1,26%                   |
| - Ocupação Via Pública                | 4 259,48            | 6 433,43            | 3 994,17            | 2 571,20            | 4 808,32            | 2 059,00            | -512,20                                   | 0,20%                   |
| - Caça, Uso e Porte de Arma           | 252,30              | 9,63                |                     |                     |                     |                     |   |                         |
| - Saneamento                          | 112 437,25          | 100 250,34          | 97 436,87           | 59 795,10           | 155 507,43          | 72 073,30           | 12 278,20                                 | 7,08%                   |
| - Outros                              | 33 959,38           | 21 783,89           | 21 292,28           | 9 003,36            | 19 518,15           | 9 171,00            | 167,64                                    | 0,90%                   |
| <b>72.5 REEMBOLSOS E RESTITUIÇÕES</b> | <b>-11 352,49</b>   | <b>-7 338,86</b>    | <b>-19 976,34</b>   | <b>-8 946,34</b>    | <b>-16 565,17</b>   | <b>-3 410,76</b>    |   |                         |
| <b>72.6 ANULAÇÕES</b>                 | <b>-60,21</b>       |                     |                     |                     |                     |                     |   |                         |
| <b>72.8 OUTROS</b>                    | <b>12 367,16</b>    | <b>12 149,75</b>    | <b>11 545,36</b>    | <b>4 143,88</b>     | <b>7 538,21</b>     | <b>3 839,53</b>     |   |                         |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>2 059 042,29</b> | <b>2 278 965,68</b> | <b>2 153 577,25</b> | <b>1 255 309,91</b> | <b>2 955 718,99</b> | <b>1 017 266,22</b> | <b>-238 043,69</b>                        | <b>100,00%</b>          |



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

Os impostos e taxas, apresentam-se abaixo do apurado em período homólogo transato. Os montantes dos impostos diretos contabilizados foram conciliados com os valores inscritos na conta corrente do Portal das Finanças.

O diferencial do IMI decorre das alterações ocorridas ao nível do *timing* do pagamento possível para o ano de 2019, esperando-se uma recuperação no segundo semestre de 2019.

Quanto ao IMT, o diferencial negativo, comporta uma devolução de valores transferidos em 2018.

Efetivamente o Município arrecadou no ano transato um valor substancial a título de IMT, nomeadamente por vendas de propriedades a entidades gestoras de Fundos de Investimento.

Dado que algumas das transações beneficiam de isenções, encontra-se agora o Município a proceder à sua devolução.

Tal como é possível verificar o Município desde abril que se encontra a compensar o valor do IMT antes arrecadado.

Assim deixou de arrecadar entre abril e junho o valor de 265 mil euros, encontrando-se ainda por devolver o valor de 216 mil euros. Este valor irá continuar a ser deduzido nos meses posteriores, até a total absorção do valor em processo de devolução.

Estes factos têm reflexo direto na tesouraria do Município, para além do reflexo nas componentes da despesa e custos e consequentemente em resultados.

|              | Receber    | Pagar      | Conta Corrente | Receita Mensal    | Despesa Mensal    |
|--------------|------------|------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Abril        | 52 153,99  | 479 858,11 | -427 704,12    | 52 153,99         | 479 858,11        |
| Maio         | 188 769,05 | 480 419,51 | -291 650,46    | 136 615,06        | 561,40            |
| Junho        | 233 357,63 | 480 419,51 | -247 061,88    | 44 588,58         |                   |
| julho        | 264 498,29 | 480 419,51 | -215 921,22    | 31 140,66         |                   |
| <b>TOTAL</b> |            |            |                | <b>264 498,29</b> | <b>480 419,51</b> |

### c) Conta 74 – TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS OBTIDOS

| CONTA                                  | 2015                | 2016                | 2017                | 1º SEM 2018         | 2018                | 1º SEM 2019         | Variação<br>1º SEM 2019/1º<br>SEM 2018 | 1º SEM 2019<br>Peso (%) |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|-------------------------|
| <b>74 TRANSFERÊNCIAS E SUB.OBTIDOS</b> |                     |                     |                     |                     |                     |                     |  |                         |
| <b>Transferências Correntes</b>        | <b>6 705 888,99</b> | <b>6 667 770,11</b> | <b>6 896 617,06</b> | <b>3 432 912,50</b> | <b>6 852 566,82</b> | <b>3 693 238,30</b> |  |                         |
| - Fundo Equilíbrio Financeiro          | 5 646 606,00        | 5 728 906,00        | 5 907 533,00        | 3 005 358,00        | 6 010 727,00        | 3 158 784,00        | 153 426,00                             | 75,44%                  |
| - Fundo Social Municipal               | 243 439,00          | 243 439,00          | 243 439,00          | 121 716,00          | 243 439,00          | 121 716,00          |  | 2,91%                   |
| - Participação fixa IRS                | 441 047,00          | 434 999,00          | 439 210,00          | 216 624,00          | 433 249,00          | 219 624,00          | 3 000,00                               | 5,25%                   |
| - Outras                               | 374 796,99          | 260 426,11          | 306 435,06          | 89 214,50           | 165 151,82          | 193 114,30          | 103 899,80                             | 4,61%                   |
| <b>Transferências de Capital</b>       | <b>627 401,00</b>   | <b>636 545,00</b>   | <b>656 392,00</b>   | <b>333 924,00</b>   | <b>667 858,00</b>   | <b>451 968,00</b>   |  |                         |
| - Fundo Equilíbrio Financeiro          | 627 401,00          | 636 545,00          | 656 392,00          | 333 924,00          | 667 858,00          | 350 976,00          | 17 052,00                              | 8,38%                   |
| - ARTº 35º Nº 3 LEI 73/2013            |                     |                     |                     |                     |                     | 100 992,00          | 100 992,00                             | 2,41%                   |
| <b>FUNDOS E SERV AUTONOMOS</b>         | <b>194 204,90</b>   | <b>74 747,82</b>    | <b>45 846,41</b>    | <b>29 153,70</b>    | <b>77 998,98</b>    | <b>30 352,41</b>    | 1 198,71                               | 0,72%                   |
| <b>SUBSÍDIOS CORRENTES</b>             | <b>13 832,59</b>    | <b>13 659,79</b>    |                     |                     |                     |                     |  |                         |
| <b>EXTERIOR</b>                        |                     | <b>33 661,55</b>    | <b>33 655,20</b>    | <b>21 860,51</b>    | <b>70 001,01</b>    | <b>11 602,49</b>    | -10 258,02                             | 0,28%                   |
| <b>ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA</b>        |                     | <b>29 587,79</b>    |                     |                     |                     |                     |  |                         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>7 541 327,48</b> | <b>7 455 972,06</b> | <b>7 632 510,67</b> | <b>3 817 850,71</b> | <b>7 668 424,81</b> | <b>4 187 161,20</b> | <b>369 310,49</b>                      | <b>100,00%</b>          |

Verifica-se um aumento, nomeadamente pela receita introduzida pelo artigo 35º, nº 3, da Lei nº 73/2013.

#### d) Conta 78 – PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS

Regista valores decorrentes, essencialmente, de rendas de imóveis da estação da rodoviária, antenas e concessão com a EDP.

| CONTA                                       | 2015              | 2016              | 2017              | 1º SEM 2018       | 2018              | 1º SEM 2019       | Variação                |                         |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
|   |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 1º SEM 2019/1º SEM 2018 | 1º SEM 2019<br>Peso (%) |
| <b>78 PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS</b>    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                         |                         |
| 78.1 Juros Obtidos                          | 3,26              |                   |                   |                   |                   |                   |                         |                         |
| 78.3 Rendimentos de Imóveis                 | 739 683,95        | 717 487,28        | 737 943,83        | 292 044,19        | 776 678,63        | 454 566,91        | 162 522,72              | 100,00%                 |
| 78.4 Rendimentos de participação de capital |                   |                   | 473,63            |                   |                   |                   |                         |                         |
| 78.8 Outros                                 | 701,96            |                   |                   |                   |                   |                   |                         |                         |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>740 389,17</b> | <b>717 487,28</b> | <b>738 417,46</b> | <b>292 044,19</b> | <b>776 678,63</b> | <b>454 566,91</b> | <b>162 522,72</b>       | <b>100,00%</b>          |

#### e) Conta 79 – PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS

Os proveitos e os ganhos extraordinários ascendem ao montante de 138.929,31€:

| CONTA  | 2015                | 2016                | 2017              | 1º SEM 2018       | 2018                | 1º SEM 2019       | Variação                |                         |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
|  |                     |                     |                   |                   |                     |                   | 1º SEM 2019/1º SEM 2018 | 1º SEM 2019<br>Peso (%) |
| <b>79 PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS</b> |                     |                     |                   |                   |                     |                   |                         |                         |
| 79.3 Ganhos em existências                   |                     |                     | 1 552,36          |                   |                     |                   |                         |                         |
| 79.4 Ganhos em imobilizações                 | 19,80               | 55 059,75           | 6 259,50          | 30 943,93         | 32 666,61           | 96 701,00         | 65 757,07               | 69,60%                  |
| 79.5 Benefícios e penalidades contratuais    | 18 946,07           | 70 906,25           | 5 702,86          | 4 001,94          | 7 755,08            | 4 085,20          | 83,26                   | 2,94%                   |
| 79.6 Reduções de amortizações e provisões    | 631 136,63          | 210 009,27          | 12 474,60         | 59 879,01         | 151 414,29          |                   | -59 879,01              |                         |
| 79.7 Ganhos exercícios anteriores            | 9 175,67            | 52 436,20           | 8 434,51          | 9 086,58          | 116 814,33          | 8 446,12          | -640,46                 | 6,08%                   |
| 79.8 Outros                                  | 1 016 291,78        | 1 027 758,59        | 882 462,06        | 28 279,55         | 971 518,93          | 29 696,99         | 1 417,44                | 21,38%                  |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>1 675 569,95</b> | <b>1 416 170,06</b> | <b>916 885,89</b> | <b>132 191,01</b> | <b>1 280 169,24</b> | <b>138 929,31</b> | <b>6 738,30</b>         | <b>100,00%</b>          |

### IV – CONTABILIDADE DE CUSTOS

Com a introdução da nova aplicação informática, o Município pretendia dar início em 2016 à implementação da contabilidade de custos. Todavia tal não se veio a verificar. Assim face à alteração do sistema contabilístico, para o SNC-AP, a iniciar em 1 de janeiro de 2020, importa tomar decisões quanto à obrigatoriedade de aplicação da norma **NCP 27 – Contabilidade de Gestão** e **NCP 25 – Relato por Segmentos**, de forma a dar cumprimento ao estabelecido para o futuro.

## V – SITUAÇÃO ECONÓMICO - FINANCEIRA

Da análise quanto à situação financeira do Município podemos concluir que assistimos a uma melhoria, sendo que:

- O equilíbrio orçamental encontra-se cumprido.
- Conforme balanço – passivo, o valor da dívida a terceiros (não considerando os acréscimos e diferimentos e incluindo provisões, empréstimos, FAM, operações de tesouraria) passou de 7,5 milhões de euros em 2018, para 6,7 milhões de euros no primeiro semestre de 2019.
- A não existência de pagamentos em atraso, considerando que o valor relatado em atraso é imaterial.

Do ponto de vista económico, face aos trabalhos a desenvolver quanto a:

- Encerramento de obras em curso;
- Ajustamento de provisões para cobranças duvidosas e eventuais riscos e encargos;
- Estimativas quanto a acréscimos e diferimentos a refletir;
- Registo de amortizações e reposição de subsídios ao investimento.

O resultado líquido do exercício irá sofrer esses impactos, cuja quantificação só poderá ser apurada após o desenvolvimento dos trabalhos acima identificados.

De seguida apresentam-se alguns indicadores de gestão, endividamento e apreciação de prazo médio de pagamento.

### a) Indicadores de Gestão

Indicam-se os principais indicadores e rácios referentes ao 1º semestre de 2019, comparativamente com os anos anteriores.

#### Componente económica

|                                      | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 1º SEM 2019 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| Custos e Perdas                      | 12 777 994 | 12 701 822 | 13 104 656 | 13 686 178 | 5 422 134   |
| Proveitos e Ganhos                   | 13 222 814 | 13 050 812 | 12 645 666 | 14 135 276 | 6 548 552   |
| Resultado Líquido do Exercício - RLE | 444 820    | 348 991    | -458 990   | 449 098    | 1 126 417   |

#### Componente financeira

|   | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 1º SEM 2019 |
|---|------------|------------|------------|------------|-------------|
| Ativo Fixo Líquido (Imobilizado)                                | 45 667 145 | 46 526 706 | 45 073 095 | 45 795 870 | 46 281 025  |
| Ativo Circulante Líquido *                                      | 2 220 937  | 1 788 726  | 1 401 470  | 2 241 421  | 2 352 903   |
| Ativo Líquido Total   | 48 107 134 | 48 506 506 | 46 638 089 | 49 446 231 | 50 042 868  |
| Fundos Próprios   | 21 388 389 | 21 849 841 | 21 571 870 | 24 851 235 | 25 977 653  |
| Passivo M/L Prazos  | 7 692 178  | 8 055 113  | 7 431 038  | 4 873 645  | 5 449 774   |
| Passivo C/ Prazo (excepto Acresc./Diferim.)                     | 1 356 912  | 1 650 509  | 1 086 007  | 2 673 562  | 1 281 738   |
| Passivo C/ Prazo (excepto Acresc./Diferim. E Provisões)         | 1 050 780  | 1 218 413  | 658 006    | 2 149 057  | 757 233     |
| Total Passivo   | 26 718 745 | 26 656 665 | 25 066 219 | 24 594 995 | 24 065 216  |
| Solvabilidade (Fundos Próprios / Passivo)                       | 80%        | 82%        | 86%        | 101%       | 108%        |
| Autonomia Financeira (Fundos Próprios / Activo Líq.)            | 44%        | 45%        | 46%        | 50%        | 52%         |
| Liquidez Geral (Activo Circulante / Passivo C.P.)               | 164%       | 108%       | 129%       | 84%        | 184%        |
| Grau de Cobertura do Imobilizado (Fundos Próprios / Imob. Líq.) | 47%        | 47%        | 48%        | 54%        | 56%         |
| Endividamento M/L Prazos (Empréstimos/Total Passivo)            | 29%        | 30%        | 30%        | 20%        | 23%         |

\* Ativo Circulante Líquido= Disp.+Div.Rec.C.P.+Existências

## b) Endividamento/Dívida Total

Conforme definido no artigo 52.º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, a dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, do mesmo diploma legal, não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

Define ainda o mesmo artigo 52º que a dívida total de operações orçamentais do município engloba os empréstimos, tal como definidos no n.º 1 do artigo 49.º da já referida Lei, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa dos municípios, junto de instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais, pelo que não apresenta para o efeito qualquer tipo de exceção de empréstimos para além das exceções que entretanto vieram a ser reconhecidas.

Neste sentido procedeu-se ao apuramento dos valores componentes da dívida do Município, conforme segue:

|   | 31/12/2011        | 31/12/2012        | 31/12/2013        | 31/12/2014  | 31/12/2015  | 31/12/2016  | 31/12/2017  | 31/12/2018  | 1º SEM 2019       |  |                                     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---|---|---|---|---|-------------------|--|-------------------------------------|
| Receita corrente líquida cobrada  | 8 607 398         | 7 974 536         | 10 224 450        | 10 686 085  | 11 065 759  | 11 322 595  | 11 135 460  | 11 966 475  | 5 988 865         |  |                                     |
| Média nos 3 exercícios  | 8 935 461         |                   |                   |   |   |   |   |   |                   |  |                                     |
| Média nos 3 exercícios  |                   | 9 628 357         |                   |   |   |   |   |   |                   |  |                                     |
| Média nos 3 exercícios  |                   |                   | 10 658 764        |   |   |   |   |   |                   |  |                                     |
| Média nos 3 exercícios  |                   |                   |                   | 11 024 813  |   |   |   |   |                   |  |                                     |
| Média nos 3 exercícios  |                   |                   |                   |   | 11 174 605  |   |   |   |                   |  |                                     |
| Média nos 3 exercícios  |                   |                   |                   |   |   | 11 474 843  |   |   |                   |  |                                     |
| 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 exercícios anteriores |                   |                   | 13 403 192        | Limite da dívida total de operações orçamentais em 31/12/2014 |   |   |   |   |                   |  |                                     |
|   |                   |                   |                   | 14 442 535  | Limite da dívida total de operações orçamentais em 31/12/2015 |   |   |   |                   |  |                                     |
|   |                   |                   |                   |   | 15 988 147  | Limite da dívida total de operações orçamentais em 31/12/2016 |   |   |                   |  |                                     |
|   |                   |                   |                   |   |   | 16 537 219  | Limite da dívida total de operações orçamentais em 31/12/2017 |   |                   |  |                                     |
|   |                   |                   |                   |   |   |   | 16 761 907  | Limite da dívida total de operações orçamentais em 31/12/2018 |                   |  |                                     |
|   |                   |                   |                   |   |   |   | 17 212 265  | Limite da dívida total de operações orçamentais em 31/12/2019 |                   |  |                                     |
| PASSIVO   | 32 864 645        | 28 222 342        | 28 918 786        | 26 684 511  | 26 718 745  | 26 656 665  | 25 066 219  | 24 594 995  | 24 065 216        |  |                                     |
| (-) PROVISÕES   | 769 506           | 769 506           | 767 237           | 874 329   | 306 133   | 432 096   | 428 001   | 524 504   | 524 504           |  |                                     |
| (-) ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS   | 17 032 640        | 15 769 557        | 16 954 166        | 16 448 091  | 17 669 655  | 16 951 042  | 16 549 174  | 17 047 788  | 17 333 705        |  |                                     |
| (-) FAM   |                   |                   |                   |   | 501 741   | 418 118   | 334 495   | 62 717  | 41 812            |  |                                     |
| (-) OPERAÇÕES DE TESOURARIA   | 352 281           | 291 692           | 277 391           | 227 675   | 195 011   | 187 431   | 163 755   | 212 089   | 250 940           |  |                                     |
| <b>TOTAL DÍVIDA ORÇAMENTAL (1)</b>  | <b>14 710 238</b> | <b>11 391 587</b> | <b>10 919 991</b> | <b>9 134 416</b>  | <b>8 046 206</b>  | <b>8 667 977</b>  | <b>7 590 794</b>  | <b>6 747 897</b>  | <b>5 914 255</b>  |  | <b>DGAL</b>                         |
| <b>TOTAL CONTRIBUIÇÕES (2)</b>  |                   |                   | <b>12 708</b>     | <b>18 587</b>   | <b>76 001</b>   | <b>75 178</b>   | <b>62 069</b>   | <b>52 722</b>   | <b>54 388</b>     |  | <b>VARIAÇÃO DÍVIDA %</b>            |
|   |                   |                   |                   |   |   |   |   |   |                   |  | <b>-12,23%</b>                      |
| <b>DÍVIDA GLOBAL (1) + (2)</b>  |                   |                   | <b>10 932 699</b> | <b>9 153 003</b>  | <b>8 122 207</b>  | <b>8 743 155</b>  | <b>7 652 863</b>  | <b>6 800 619</b>  | <b>5 968 643</b>  |  | <b>VARIAÇÃO DÍVIDA %</b>            |
|   |                   |                   |                   |   |   |   |   |   |                   |  | <b>-11,63%</b>                      |
| <b>MARGEM DE ENDIVIDAMENTO</b>  |                   |                   | <b>2 470 493</b>  | <b>5 289 532</b>  | <b>7 865 940</b>  | <b>7 794 065</b>  | <b>9 109 044</b>  | <b>10 411 646</b>   | <b>11 243 622</b> |  | <b>MARGEM DISPONÍVEL P/UTILIZAR</b> |
|   |                   |                   |                   |   |   |   |   |   |                   |  | <b>2 914 305</b>                    |
| <b>LÍMITE DE 20% DA MARGEM</b>  |                   |                   | <b>494 099</b>    | <b>1 057 906</b>  | <b>1 573 188</b>  | <b>1 558 813</b>  | <b>1 821 809</b>  | <b>2 082 329</b>  | <b>2 248 724</b>  |  | <b>MARGEM DISPONÍVEL P/UTILIZAR</b> |
|   |                   |                   |                   |   |   |   |   |   |                   |  | <b>2 873 382</b>                    |
| <b>LÍMITE DO TOTAL DA DÍVIDA EM 31/12/2019</b>                                    |                   |                   |                   |   |   |   |   |   | <b>8 882 948</b>  |  | <b>2 248 540</b>                    |
| <b>REDUÇÃO DE DÍVIDA</b>  |                   |                   |                   | <b>1 779 696</b>  | <b>1 030 796</b>  | <b>-620 948</b>   | <b>1 090 292</b>  | <b>852 244</b>  | <b>831 976</b>    |  |                                     |
|   |                   |                   |                   |   |   | <b>4 964 056</b>  |   |   |                   |  |                                     |

Apresenta uma diferença para a DGAL, que não altera as conclusões de forma material, conforme extrato da ficha do Município.

**D. Dívida total da autarquia**

(em euros)

| Limite<br>(1)                   | Dívida Total                       |   |                             |  |  |  |                                  |
|---------------------------------|------------------------------------|---|-----------------------------|--|--|--|----------------------------------|
|                                 | Total da dívida a terceiros<br>(2) | Contribuição SM/AM/SEL/Ent. Part<br>(3) | Dívida Total<br>(4)=(2)+(3) | Dívida Total Excluindo Não Orçamentais, capital excecionado e FAM<br>(5) | Montante em Excesso<br>(6)=(5)-(1), se (5)>(1) | Margem Absoluta<br>(7)=(1)-(5), se (5)<(1) | Margem Utilizável<br>(8)=(7)*20% |
| 17.212.265                      | 01/01/2019                         |   |                             |  |  |  |                                  |
|                                 | 7.022.703                          | 52.722                                  | 7.075.424                   | 6.800.618  |  | 10.411.646                                 | 2.082.329                        |
|                                 | 30/06/2019                         |   |                             |  |  |  |                                  |
|                                 | 6.247.929                          | 54.388                                  | 6.302.317                   | 6.009.566  |  | 11.202.699                                 | 2.240.540                        |
| Variação da Dívida %            |                                    |   |                             |  |  |  | -11,63%                          |
| Variação do Excesso da Dívida % |                                    |   |                             |  |  |  |                                  |
| Margem Disponível por Utilizar  |                                    |   |                             |  |  |  | 2.873.382                        |

Em consequência dos limites impostos e do total do endividamento apurado constata-se a existência de margem de endividamento no valor de 10 milhões de euros (final de 2018). Contudo face à imposição do disposto no art.º 52º acima referido o limite de aumento da dívida não pode ser superior a 2.082.329 €, ou seja 20% da margem existente no início do período (10.411.646€). O total da dívida no final de 2019, não poderá exceder 8.882.948 € (6.800.619 € + 2.082.329 €), apresentando à data do 1º semestre o valor de 5.968.643 €.

Ainda que apresentando uma margem para endividamento, importa referir que o artigo 52º, da lei das finanças locais, define que sempre que um município, não cumpra o limite previsto no n.º 1, deve reduzir, no exercício subsequente, pelo menos 10 % do montante em excesso, até que aquele limite seja cumprido, sem prejuízo do previsto nos artigos 56º a 64º do mesmo diploma legal, entre os quais, mecanismos de alerta precoce e mecanismos de recuperação financeira (saneamento financeiro ou recuperação financeira, com recurso ao Fundo Apoio Municipal (FAM)).

Importa ainda referir a redução da dívida global em cerca de 5 milhões de euros, entre 2013 e junho de 2019.

Dado que nos encontramos a analisar o semestre não é possível concluir de forma objetiva sobre o valor a apurar no final do exercício, pelo que importa definir critérios rigorosos de controlo da dívida de forma a minimizar efeitos de incumprimento indesejáveis e de responsabilidade financeira para efeitos da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, conforme descreve o artigo 52º, nº 4.

### c) Prazo Médio de Pagamento

À data de 30 de junho de 2019, de acordo com o estabelecido na Resolução do Conselho de Ministros 34/2008, de 22 de fevereiro, o Prazo Médio de Pagamento (PMP) do Município, calculado de acordo com o indicado e definido nos termos do n.º 4, do Despacho 9870/2009, de 13 de abril de 2009, segundo a DGAL é de 24 dias, conforme se encontra divulgado no SIIAL, apresentando um agravamento de 13 dias face a 31 de dezembro de 2018.

À data de 30 de junho de 2019, são apresentados pagamentos em atraso de valor não material (88,02€).

| <b>PAGAMENTOS EM ATRASO</b> | <b>30/06/2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|
| > 90 DIAS <= 120 dias       | 19,8              |
| > 120 dias <= 240 DIAS      | 68,22             |
| <b>TOTAL</b>                | <b>88,02</b>      |

## VI – CONCLUSÕES

Em termos conclusivos, em nossa opinião, assistimos a uma melhoria ao nível financeiro.

Apresentam-se dois efeitos substancialmente relevantes para o período:

- Processo de Injunção nº 12423/19.7YIPRT – Pagamento de dívida à empresa Multiscal – Prestação de Serviços gerais Unipessoal, Lda.
- Anulação de IMT recebido em 2018 (480.419,51 €), que se traduz na não transferência de valores a este título desde abril (264.498,29 €), cujo impacto se traduz diretamente na tesouraria municipal. O valor à data do 1º semestre ainda por deduzir é de 215.921,22 €.

Em resumo apresentam-se as ações e procedimentos que em nossa opinião merecem ser desenvolvidas e melhoradas:

- 1) Preparação de trabalhos que permitam proceder ao relatório de avaliação dos riscos identificados, conforme definido no Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas;
- 2) Uma adequada consolidação orçamental, com real estimativa de receitas e controlo integral do ciclo de despesa, contribuindo para os atuais níveis de endividamento dentro dos limites aceites, não existência de pagamentos em atraso, para além dos apuramentos necessários ao cálculo dos Fundos Disponíveis, no sentido da assunção de despesa, dentro dos limites de responsabilidade aceites pela legislação em vigor;
- 3) Continuidade do registo dos compromissos futuros, permitindo uma leitura das responsabilidades futuras já assumidas;

- 4) Implementação de procedimentos inerentes à contabilidade de custos, apelando ao envolvimento de todos os Serviços Municipais, para além do conseqüente corte de operações ao nível do inventário, e apuramento de trabalhos para a própria entidade;
- 5) Garantir a segregação de funções na realização do inventário de 31/12/2019;
- 6) Apuramento e registo das amortizações e reposição dos subsídios ao investimento na proporção das amortizações praticadas, pelo menos trimestralmente;
- 7) Continuidade no registo mensal dos pedidos de pagamento dos projetos aprovados;
- 8) Continuidade no encerramento de obras em curso e quantificação dos trabalhos para a própria entidade em caso de obras por administração direta sempre que existam e cujo valor se traduza num ativo a capitalizar;
- 9) Trabalhos de revisão dos bens objeto de inventariação quanto a ativos corpóreos, incorpóreos e bens de domínio público, de forma a proceder a abates de bens inoperacionais ou desatualizados, destacando-se equipamentos informáticos, licenças de *software*, equipamentos de pequeno porte, ferramentas, equipamentos escolares, projetos de imobilizações incorpóreas e outros a avaliar na oportunidade, sobretudo face à transição para o SNC-AP;
- 10) Desenvolver atempadamente processos de conciliação de terceiros (Clientes e Fornecedores) e inventários físicos a existências;
- 11) Avaliação junto dos serviços jurídicos e Advogados os processos judiciais em curso de forma a avaliar o efeito de eventuais provisões e outras contingências a registar ou divulgar no encerramento de contas;
- 12) Contabilização de todas as faturas de fornecedores com data de 31/12/2019, mesmo que a sua receção tenha ocorrido no início do exercício de 2020, para além do atempado registo mensal de faturas.

Estas ações foram discutidas com os responsáveis dos serviços, tendo-nos sido manifestado disponibilidade para adoção das medidas propostas.

Em sede de elaboração dos instrumentos de gestão previsionais para o ano de 2020 a 2023, o volume da despesa a transitar, os compromissos futuros já assumidos e os encargos com o pessoal, devem ser avaliados de forma a não condicionar as atividades a empreender ao que acresce a anulação de receita ao nível do IMT, que se encontra em curso.

A sustentabilidade e consolidação orçamental, com adequada estimativa de receitas, deve centrar a atenção dos Órgãos de Gestão, com controlo integral do ciclo de despesa e fundos disponíveis.

**VII – FACTOS RELEVANTES E OU OCORRIDOS APÓS O TERMO DE 30/06/2019**

- ✓ Decorrente do Regulamento UE 2016/679 do Parlamento Europeu e do Conselho, de 27 de abril de 2016, relativo à proteção das pessoas singulares no que diz respeito ao tratamento de dados pessoais e à livre circulação desses dados, importa sustentar as ações no sentido da aplicação dos processos impostos pelo referido regulamento.

Relembra-se que a sua entrada em vigor ocorreu a 25 de maio de 2018 e as tarefas exigidas são de elevada expressão, nomeadamente:

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| Estabelecer políticas e procedimentos que permitam reagir a qualquer falha de segurança e notificar as autoridades competentes nos prazos estabelecidos.  | Rever impressos, formulários, políticas de privacidade. Verificar se a linguagem utilizada é clara, acessível e se são fornecidos aos titulares dos dados, toda a informação a que o RGPD obriga. | Preparar e estabelecer mecanismos de resposta ao exercício dos novos direitos pelos titulares dos dados: Direito ao Esquecimento; Direito à Portabilidade de dados.   | Preparar a designação e funções do Encarregado de Proteção de Dados. Deve documentar de forma detalhada todas as atividades relacionadas com tratamento de dados pessoais. |
| Analisar com que fundamento legal se está a processar dados. Caso seja com base no consentimento, terá de se rever o consentimento dado, para apurar se respeita todas as novas exigências, ou se será necessário obter novo consentimento. | Rever os contratos de subcontratação de serviços realizados no âmbito de tratamento de dados pessoais, para verificar se cumprem com os requisitos exigidos pelo RGPD.                            | Garantir que existem regras específicas para provar que todos os requisitos legais são cumpridos. Realizar uma auditoria/Assessment para verificar o que se tem de fazer para cumprir com o RGPD ( <i>Accountability</i> ). | Verificar onde estão alojados os dados e se há transferência de dados para fora da União Europeia (e nesse caso se é legítima).  |

- ✓ De forma a prevenir a ocorrência de eventuais desvios e fraudes, afigura-se-nos ser importante dar atenção ao tema da fraude, nomeadamente os itens subjacentes à nova teoria explicativa da motivação da fraude, a “Estrela da fraude”, assente nas pontas da referida estrela designadas por: - “Pressões situacionais”; - “Oportunidades de concretização”; - “Capacidade do fraudador”; - “Ganância/Ambição do fraudador”; e - “Racionalização do fraudador”.

Deve ser dada relevância à avaliação do Plano de Gestão dos Riscos de Corrupção e Infrações Conexas.

Nesta sequência importa dar a devida atenção à Lei nº 83/2017, de 18 de agosto que estabelece medidas de combate ao branqueamento de capitais e ao financiamento do terrorismo, onde as pessoas politicamente expostas (PEP’s) e respetivos membros próximos da família, assumem um papel relevante.

Dada a publicação da Portaria 233/2018, de 21 de agosto, que entra em vigor em 1 de outubro e que regulamenta o Regime Jurídico do Registo Central do Beneficiário Efetivo, aprovado pela Lei nº 89/2017, de 21 de agosto, importa verificar o seu cumprimento, em caso de aplicabilidade quanto a entidades participadas.

- ✓ Importa referir o disposto no artigo 56º, nº 3, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, quanto à evidência de apuramento durante 2 anos consecutivos de uma taxa de execução da receita não dever ser inferior a 85%. O Município pelo menos desde 2015 tem vindo a superar o valor de referência.

| RECEITAS                | 2015   | 2016    | 2017   | 2018   | 1º SEM 2019 |
|-------------------------|--------|---------|--------|--------|-------------|
| <b>GRAU DE EXECUÇÃO</b> | 96,75% | 102,38% | 95,85% | 97,07% | 45,29%      |

- ✓ Com a publicação do normativo contabilístico assente no SNC-AP, com entrada em vigor em 1 de janeiro de 2017, entretanto adiada para o setor autárquico, para 1 de janeiro de 2018, para 1 de janeiro de 2019 e posteriormente para 1 de janeiro de 2020, importa reter a seguinte legislação:
  - Decreto-Lei, nº 192/2015, de 11 de setembro, que apresenta o seu articulado legislativo, traduz ainda:
    - ANEXO I – Estrutura concetual da informação financeira pública;
    - ANEXO II – Normas de contabilidade pública, compostas por:

|     |    |  |
|-----|----|--|
| NCP | 1  | Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras                           |
| NCP | 2  | Políticas Contabilísticas, Alterações em Estimativas Contabilísticas e Erros |
| NCP | 3  | Ativos Intangíveis   |
| NCP | 4  | Acordos de Concessão de Serviços: Concedente                                 |
| NCP | 5  | Ativos Fixos Tangíveis   |
| NCP | 6  | Locações   |
| NCP | 7  | Custos de Empréstimos Obtidos  |
| NCP | 8  | Propriedades de Investimento   |
| NCP | 9  | Imparidade de Ativos   |
| NCP | 10 | Inventários  |
| NCP | 11 | Agricultura  |
| NCP | 12 | Contratos de Construção  |
| NCP | 13 | Rendimento de Transações com Contraprestação                                 |
| NCP | 14 | Rendimento de Transações sem Contraprestação                                 |
| NCP | 15 | Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes                       |
| NCP | 16 | Efeitos de Alterações em Taxas de Câmbio                                     |
| NCP | 17 | Acontecimentos Após a Data de Relato   |
| NCP | 18 | Instrumentos Financeiros   |
| NCP | 19 | Benefícios dos Empregados  |
| NCP | 20 | Divulgações de Partes Relacionadas   |
| NCP | 21 | Demonstrações Financeiras Separadas  |
| NCP | 22 | Demonstrações Financeiras Consolidadas                                       |
| NCP | 23 | Investimentos em Associadas e Empreendimentos Conjuntos                      |
| NCP | 24 | Acordos Conjuntos  |
| NCP | 25 | Relato por Segmentos   |
| NCP | 26 | Contabilidade e Relato Orçamental  |
| NCP | 27 | Contabilidade de Gestão  |

- Anexo III – Plano de Contas Multidimensional
- Manual de Implementação, elaborado pelo Comité de Normalização Contabilística Público (CNCP) da Comissão de Normalização Contabilística (CNC) (2ª versão junho de 2017);
- Portaria n.º 189/2016, de 14 de julho - Notas de Enquadramento ao Plano de Contas Multidimensional — Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas;

- Portaria n.º 218/2016, de 9 de agosto – Regime Simplificado do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas;
- Decreto-Lei n.º 51/2017, de 25 de maio – Criação de procedimentos especiais de registo e de regularização da situação jurídico - registral dos bens imóveis do domínio privado do Estado, institutos públicos, regiões autónomas e autarquias locais, alternativos aos já existentes;
- De acordo com a Portaria n.º 128/2017 de 5 de abril, devem ser atendidas as obrigações ali referidas, nomeadamente informação sobre adaptação dos sistemas de informação e controlo da implementação do novo normativo.

Não temos conhecimento de decisões para o não arranque dos trabalhos de transição que se impõem, de forma a dar suporte a uma correta aplicação do novo normativo contabilístico.

Tem sido feito um esforço de formação dos trabalhadores do Município, no sentido de aumento dos seus conhecimentos quanto a este novo paradigma.

- ✓ Relativamente ao exercício orçamental de 2020, quanto é do nosso conhecimento, deverão os documentos previsionais serem elaborados em POCAL, considerando que é esse o referencial contabilístico que ainda se encontra em vigor. A partir de 1 de janeiro de 2020 haverá um ajustamento em sede de execução para os modelos de reporte previstos no SNC-AP.

É de acrescentar referir que o novo normativo contabilístico aplicável a partir de 1 de janeiro de 2020, assente no **SNC-AP**, apresenta na norma de contabilidade pública designada **NCP – 26 – Contabilidade e relato orçamental**, como obrigatória a elaboração dos seguintes documentos: - **O orçamento, enquadrado num plano orçamental plurianual**; e - **O plano plurianual de investimentos**.

Admitimos por isso que face à transição para o SNC-AP e com a obrigação de adoção da **NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental**, possa vir a ser uma oportunidade para a melhoria crescente da prática da contabilidade orçamental.

- ✓ Ainda sobre a elaboração do orçamento de 2020, importa referir o disposto na Lei do Orçamento do Estado para 2019, no que concerne à inscrição de receita a título de alienação de imóveis, já que o artigo 104º do OE, impõe algumas restrições, a analisar em concreto, nomeadamente que a verba não pode ser superior à média aritmética simples das receitas arrecadas com a venda de bens imóveis nos últimos 36 meses que precedem o mês da elaboração do orçamento.



**ROSÁRIO, GRAÇA  
& ASSOCIADOS  
SROC, LDA.**

- ✓ Face ao não recebimento de IMT, que se está, e continuará a verificar, conforme acima se referiu, também o orçamento de 2020, deve refletir esse impacto, aquando do cálculo da estimativa relativa ao IMT, uma vez que a receita arrecadada no ano de 2018, agora em fase de anulação e o não recebimento da receita deste ano, deve contribuir para uma correta estimativa, sendo de aplicar a regra dos 24 meses ponderada por estes efeitos.
- ✓ Realça-se ainda a publicação dos normativos legais referentes à transferência de competências para as autarquias locais.

## VIII – AGRADECIMENTOS

Gostaríamos de realçar a disponibilidade dos Colaboradores, Técnicos e Dirigentes afetos à área financeira, que com empenho e reconhecido respeito, de uma forma pronta nos facultaram resposta aos assuntos e acompanhamento dos procedimentos solicitados.

Por fim e ao finalizar este relatório, não queremos deixar de agradecer ao Sr. Presidente da Câmara e restantes Membros do Órgão Executivo, bem como a todos os Colaboradores dos Serviços do Município a colaboração que nos foi prestada e manifestar a nossa disponibilidade para prestar os esclarecimentos adicionais que sejam considerados convenientes.

Estremoz, 31 de agosto de 2019

**Rosário, Graça & Associados, SROC, Lda.**

Representada por

Maria do Rosário Carvalho (ROC n.º 658 – CMVM nº 20160302)

