

Relatório Intercalar - 1º Semestre 2024

Para efeitos do disposto na alínea d) do art.º 77 da Lei nº 73/2013 de 3 de setembro, foi elaborado o presente relatório intercalar sobre a situação económica e financeira da Associação de Municípios do Vale do Sousa (Valsousa) referente ao 1º Semestre de 2024.

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

1. Relato Financeiro

1.1 Balanço semestral em 30 de junho de 2024

Balanço Individual em 30 de junho de 2024

Rubricas	Datas		Variação	
	30.06.2024	31.12.2023	Absoluta	%
ATIVO				
<i>Ativo não corrente</i>	20 412 913,23 €	20 279 107,67 €	133 805,56 €	0,66%
Ativos fixos tangíveis	3 419 031,66 €	3 285 226,10 €	133 805,56 €	4,07%
Ativos intangíveis	71 758,89 €	71 758,89 €	0,00 €	0,00%
Participações financeiras	16 922 122,68 €	16 922 122,68 €	0,00 €	0,00%
<i>Ativo corrente</i>	1 122 345,25 €	1 277 834,67 €	-155 489,42 €	-12,17%
Inventários	107 047,35 €	108 248,02 €	-1 200,67 €	-1,11%
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	550 574,67 €	440 458,05 €	110 116,62 €	25,00%
Clientes, contribuintes e utentes	364,88 €	256,38 €	108,50 €	42,32%
Outras contas a receber	1 763,20 €	167 096,32 €	-165 333,12 €	-98,94%
Diferimentos	7 375,95 €	6 890,45 €	485,50 €	7,05%
Caixa e depósitos	455 219,20 €	554 885,45 €	-99 666,25 €	-17,96%
Total Ativo	21 535 258,48 €	21 556 942,34 €	-21 683,86 €	-0,10%
PATRIMÓNIO LÍQUIDO				
<i>Património Líquido</i>	20 088 776,60 €	20 053 031,97 €	35 744,63 €	0,18%
Património/Capital	7 238 131,62 €	7 238 131,62 €	0,00 €	0,00%
Reservas	2 922 292,60 €	2 922 292,60 €	0,00 €	0,00%
Resultados transitados	-3 342 977,62 €	-3 156 951,09 €	-186 026,53 €	5,89%
Ajustamentos em ativos financeiros	10 947 782,92 €	10 947 782,92 €	0,00 €	0,00%
Outras variações no património líquido	2 414 492,45 €	2 287 802,45 €	126 690,00 €	5,54%
Resultado líquido do período	-90 945,37 €	-186 026,53 €	95 081,16 €	-51,11%
Total Património Líquido	20 088 776,60 €	20 053 031,97 €	35 744,63 €	0,18%
PASSIVO				
<i>Passivo não corrente</i>	54 288,94 €	56 899,89 €	-2 610,95 €	-4,59%
Outras contas a pagar	54 288,94 €	56 899,89 €	-2 610,95 €	-4,59%
<i>Passivo corrente</i>	1 392 192,94 €	1 447 010,48 €	-54 817,54 €	-3,79%
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis	4 056,25 €	0,00 €	4 056,25 €	100,00%
Fornecedores	1 350 886,79 €	1 154 684,03 €	196 202,76 €	16,99%
Estado e outros entes públicos	37 249,90 €	7 288,67 €	29 961,23 €	411,07%
Outras contas a pagar	0,00 €	285 037,78 €	-285 037,78 €	-100,00%
Total Passivo	1 446 481,88 €	1 503 910,37 €	-57 428,49 €	-3,82%
Total Património Líquido e Passivo	21 535 258,48 €	21 556 942,34 €	-21 683,86 €	-0,10%

No Balanço, de salientar, do lado do Ativo, uma diminuição de 0,10% e do lado do Passivo, uma diminuição de 3,82%. A contribuir para a diminuição do ativo temos uma diminuição das “Outras Contas a receber” e o valor em “Caixa e depósitos”, com menos 98,94% e -17,96% respetivamente.

Do lado do Passivo, salienta-se o aumento das dívidas a “Fornecedores” e a “Estado e outros entes Públicos” de 16,99% e 411,07% respetivamente, compensado pela diminuição das restantes rubricas. Em relação ao valor das Dívidas a “Estado e outros entes públicos” o aumento é justificado, por as retenções de impostos a pagar referentes ao mês de junho, só podem ser regularizadas em julho.

Atente-se também ao aumento do valor do Património Líquido, quando comparado com 31/12/2023.

1.2 – Demonstração de Resultados em 30 de junho de 2024

Demonstração de Resultados por natureza individual do período findo em 30 de junho 2024

Rubricas	Datas		Variação	
	2024	2023	Absoluta	%
Vendas	2 681,03 €	3 798,40 €	-1 117,37 €	-29,42%
Prestações de serviços e concessões	10 209,00 €	12 640,75 €	-2 431,75 €	-19,24%
Transferências e subsídios correntes obtidos	1 154 810,86 €	1 429 877,53 €	-275 066,67 €	-19,24%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-1 200,67 €	-1 541,18 €	340,51 €	-22,09%
Fornecimentos e serviços externos	-981 576,58 €	-1 020 941,36 €	39 364,78 €	-3,86%
Gastos com pessoal	-278 795,15 €	-264 009,02 €	-14 786,13 €	5,60%
Transferências e subsídios concedidos	-23 556,28 €	-23 436,28 €	-120,00 €	0,51%
Outros rendimentos	26 591,85 €	26 195,84 €	396,01 €	1,51%
Outros gastos	-109,43 €	-3 048,33 €	2 938,90 €	-96,41%
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	-90 945,37 €	159 536,35 €	-250 481,72 €	-157,01%
Gastos/reversões de depreciação e amortização				
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)	-90 945,37 €	159 536,35 €	-250 481,72 €	-157,01%
Resultado antes de impostos	-90 945,37 €	159 536,35 €	-250 481,72 €	-157,01%
Resultado líquido do período	-90 945,37 €	159 536,35 €	-250 481,72 €	-157,01%

O Resultado Líquido do período de 1 de janeiro a 30 de junho de 2024 é negativo em 90.945,37€.

Tendo em conta uma análise desagregada pelos Rendimentos e Gastos, tendo em conta o período homólogo destaque para uma diminuição de cerca de 18,89% nos Rendimentos

Rendimentos:

Cod. Conta	Designação	30/06/2024	30/06/2023
71.	Vendas	2 681,03 €	3 798,40 €
72	Prestações de serviços	10 209,00 €	12 640,75 €
75	Transferências e subsídios correntes obtidos	1 154 810,86 €	1 429 877,53 €
75.1	Transferências correntes	1 154 810,86 €	1 429 877,53 €
75.1.1	Administrações Públicas	1 154 810,86 €	1 297 875,12 €
75.1.1.1	Estado	0,00 €	0,00 €
75.1.1.3	Administração Local	1 154 810,86 €	1 297 875,12 €
75.1.1.3.1	Associações de Municípios	7 489,80 €	-10 160,00 €

75.1.1.3.2	Municípios	1 147 321,06 €	1 308 035,12 €
75.1.1.3.2.1	Município de Castelo de Paiva	50 706,18 €	52 617,19 €
75.1.1.3.2.2	Município de Felgueiras	563 458,21 €	656 504,97 €
75.1.1.3.2.3	Município de Lousada	307 781,97 €	345 357,73 €
75.1.1.3.2.4	Município de Paços de Ferreira	53 449,80 €	59 021,29 €
75.1.1.3.2.5	Município de Paredes	57 412,50 €	62 983,99 €
75.1.1.3.2.6	Município de Penafiel	55 112,40 €	60 683,89 €
75.1.1.3.2.7	Outros Municípios	59 400,00 €	70 866,06 €
75.1.4	Resto do Mundo	0,00 €	132 002,41 €
75.1.4.1	FEDER	0,00 €	132 002,41 €
78.	Outros Rendimentos	26 591,85 €	26 195,84 €
78.8	Outros	26 591,85 €	26 195,84 €
78.8.1	Correções relativas a períodos anteriores	21 226,48 €	0,00 €
78.8.9	Outros não especificados	5 365,37 €	26 195,84 €
	Total	1 194 292,74 €	1 472 512,52 €

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

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

Gastos:

Cod. Conta	Designação	30/06/2024	30/06/2023
60	Transferências e subsídios concedidos	23 556,28 €	23 406,28 €
60.1	Transferências correntes concedidas	23 556,28 €	23 406,28 €
60.1.3	Administração Local	15 281,28 €	15 281,28 €
60.1.3.5	Freguesias	15 281,28 €	15 281,28 €
60.1.6	Outros setores institucionais	8 275,00 €	8 125,00 €
60.1.6.1	Instituições sem Fins Lucrativos	8 275,00 €	8 125,00 €
61	Custo das Mercadorias vendidas e matérias Consumidas	1 200,67 €	870,28 €
61.1	Mercadorias	1 200,67 €	870,28 €
62	Fornecimentos e serviços externos	981 576,58 €	1 017 569,97 €
62.2	Serviços especializados	123 257,29 €	229 924,24 €
62.2.1	Trabalhos especializados	114 019,47 €	168 806,56 €
62.2.1.1	Estudos, pareceres e consultoria jurídica	7 687,50 €	-1 537,50 €
62.2.1.2	Projetos e serviços de informática	58 793,14 €	5 461,20 €
62.2.1.3	Estudos e projetos de arquitetura e fiscalização de obras	0,00 €	12 300,00 €
62.2.1.4	Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria	1 722,00 €	3 444,00 €
62.2.1.6	Organização de eventos	2 337,00 €	35 309,10 €
62.2.1.7	Formação ao pessoal	0,00 €	240,00 €
62.2.1.9	Outros trabalhos especializados	43 479,83 €	113 589,76 €
62.2.2	Publicidade, comunicação e imagem	0,00 €	50 611,82 €
62.2.3	Vigilância e segurança	0,00 €	739,30 €
62.2.6	Conservação e reparação	9 237,82 €	9 766,56 €

62.2.6.1	Conservação e reparação de ativos fixos	2 703,07 €	2 508,27 €
62.2.6.2	Assistência técnica	6 534,75 €	7 258,29 €
62.3	Materiais de consumo	1 327,05 €	1 633,96 €
62.3.2	Livros e documentação técnica	0,00 €	0,00 €
62.3.3	Material de escritório	406,38 €	579,71 €
62.3.4	Artigos para oferta e publicidade	0,00 €	60,00 €
62.3.6	Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	104,68 €	264,86 €
62.3.9	Outros materiais diversos de consumo	815,99 €	729,39 €
62.4	Energia e fluidos	25 435,27 €	23 775,30 €
62.4.1	Eletricidade	21 793,78 €	19 706,53 €
62.4.2	Combustíveis e lubrificantes	3 145,66 €	3 506,00 €
62.4.2.1	Gasóleo	3 145,66 €	3 506,00 €
62.4.3	Água	495,83 €	562,77 €
62.5	Deslocações, estadas e transportes	1 546,74 €	2 610,32 €
62.5.1	Deslocações e estadas	980,00 €	2 181,00 €
62.5.2	Transportes de pessoal	566,74 €	429,32 €
62.6	Serviços diversos	830 010,23 €	759 626,15 €
62.6.1	Rendas e alugueres	9 618,36 €	10 287,54 €
62.6.2	Comunicação	37 113,66 €	43 262,60 €
62.6.3	Seguros	1 180,05 €	2 922,60 €
62.6.7	Limpeza, higiene e conforto	4 393,20 €	4 689,75 €
62.6.9	Outros serviços	777 704,96 €	698 463,66 €
63	Gastos com pessoal	278 795,15 €	247 130,62 €
63.2	Remunerações do pessoal	208 146,44 €	183 033,28 €
63.2.1	Remunerações certas e permanentes	207 377,12 €	182 354,54 €
63.2.2	Abonos variáveis e eventuais	769,32 €	678,74 €
63.5	Encargos sobre remunerações	63 448,43 €	55 857,06 €
63.5.1.01	CGA	28 270,81 €	25 707,89 €
63.5.1.02	Segurança social	35 177,62 €	30 095,42 €
63.5.2	Subsistemas de saúde	0,00 €	53,75 €
63.6	Acidentes no trabalho	4 475,39 €	3 870,84 €
63.8	Outros gastos com pessoal	2 340,36 €	4 369,44 €
63.9	Outros encargos sociais	384,53 €	0,00 €
68.	Outros gastos	109,43 €	12 543,33 €
68.4	Perdas em Inventário	0,00 €	0,00 €
68.8.1	Correções relativas a períodos anteriores	109,43 €	12 543,33 €
	Total	1 285 238,11 €	1 301 519,48 €

A 30 de Junho de 2024, os Rendimentos foram inferiores aos Gastos o que leva a um apuramento do resultado líquido negativo no 1º Semestre de 2024.

Em termos homólogos, uma vez que os Rendimentos diminufram mais do que a diminuição dos Gastos, temos um resultado líquido negativo, passando de resultados positivos para resultados negativos.

1.2 Demonstração dos Fluxos de Caixa a 30 de junho de 2024

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

Rubricas	30/06/2024	30/06/2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes	12 762,10	16 278,55 €
Recebimentos de Contribuintes		1 820,40 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	1 209 937,36	1 402 894,00 €
Pagamentos a fornecedores	-1 011 791,17	-992 538,23 €
Pagamentos ao pessoal	-318 316,87	-304 074,41 €
Pagamentos de transferências e subsídios	-19 500,03	-19 592,52 €
Caixa gerada pelas operações	-126 908,61	104 787,79 €
Outros recebimentos/pagamentos	2 754,42	1 585,47 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	-124 154,19	106 373,26 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Pagamentos - Ativos fixos tangíveis	-102 202,06	-3 595,29 €
Pagamentos - Ativos intangíveis		0,00 €
Recebimentos provenientes de:		
Recebimentos - Transferências de capital	126 690,00	8 362,47 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	24 487,94 €	4 767,18 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
Pagamentos respeitantes a:		
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	-99 666,25	111 140,44 €
Efeito das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período	554 885,45	326 211,63 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período	455 219,20	437 257,60 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA		
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período	554 885,45 €	326 211,63 €
Saldo da gerência anterior (SGA)	554 885,45 €	326 211,63 €
SGA De execução orçamental	497 985,56	266 907,74 €
SGA De operações de tesouraria	56 899,89	72 687,89 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período	455 219,20 €	437 257,60 €
Saldo para a gerência seguinte (SGS)	455 219,20 €	437 257,60 €
SGS De execução orçamental	400 930,26	377 953,71 €
SGS De operações de tesouraria	54 288,94	59 303,89 €

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

1.4 – Operações de Tesouraria

CÓDIGO DAS CONTAS		DESIGNAÇÃO	SALDO INICIAL	RECEBIMENTOS	PAGAMENTOS	SALDO FINAL
07	07	Operações de tesouraria	59 899,89		2 610,95	54 288,94
07.1	07.2	Recebimentos por operações de tesouraria / Pagamentos por operações de tesouraria	59 303,89 €		2 610,95	54 288,94
07.1.3	07.2.3	Constituição e reforço de cauções e garantias / Devolução de cauções e garantias	59 303,89 €		2 610,95	54 288,94
TOTAL			59 303,89 €		2 610,95	54 288,94

Durante o 1º semestre de 2024, houve a liberação de garantias/ cauções, no montante de 2.610,95€.

1.5 Indicadores

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

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

Dimensão	Indicador	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021
Atividade	Grau de rotação do ativo	0,06%	0,08%	0,07%	0,03%
	Prazo Médio de Inventários (PMI)	32 542	25 418	31 628	72 513
	Prazo Médio de Recebimentos	10	82	66	212
	Prazo Médio de Pagamentos	502	342	289	255
	Prazo Médio de Pagamentos - Programa pagar a tempo e horas	523	363	311	285

Dimensão	Indicador	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021
Liquidez	Liquidez Geral	0,80	1,33	1,37	1,88
	Liquidez reduzida	0,73	1,22	1,28	1,79
	Liquidez Imediata	0,33	0,44	0,46	0,77

Dimensão	Indicador	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021
Estrutura Financeira	Autonomia Financeira	93,28%	94,69%	94,38%	94,97%
	Solvabilidade	1388,80%	1784,32%	1679,07%	1888,85%
	Grau de cobertura dos gastos financeiros	0	0	0	0
	Endividamento	6,72%	5,31%	5,62%	5,03%

2. Relato Orçamental

2.1 – Análise da Execução Orçamental

2.1.1 – Estrutura da Receita e da Despesa

A Receita Total arrecadada no 1.º Semestre de 2024 totalizou um montante de 1.354.754,83€, sendo 1.228.064,83€ de Receita Corrente e 126.690,00€ de Receita de Capital, a que corresponde um peso de 90,65% e 9,35% respetivamente.

Analisando a sua estrutura verifica-se que o peso das transferências recebidas da administração local (Municípios) é bastante relevante da dependência da Valsousa dos municípios integrantes e corresponde a 89,31% do Total da Receita Cobrada. Não existiram neste período Transferências da Administração Central. As vendas de bens e serviços, resultantes, neste caso apenas da atividade da Rota do Românico continuam a ser irrelevantes no total das receitas cobradas com peso de 0,94%.

As Receitas de Capital cobradas têm um peso de 9,35% no total das Receitas Cobradas e correspondem totalmente às transferências recebidas dos Municípios.

Resumo da Execução da Receita - 1º Semestre 2024		
Descrição	Receita Cobrada	%
Receita Corrente	1 228 064,83	90,65%
06 Transferências correntes	1 209 937,36	89,31%
0603 Administração Central	0,00	0,00%
0605 Administração Local	1 209 937,36	89,31%
07 Venda de bens e Serv. Correntes	12 762,10	0,94%
0701 Venda de Bens	2 518,10	0,19%
0702 Venda de Serviços	10 244,00	0,76%
08 Outras receitas correntes	5 365,37	0,40%
0801 Outras Receitas Correntes	5 365,37	0,40%
Receita de Capital	126 690,00	9,35%
10 Transferências de Capital	126 690,00	9,35%
1003 Administração Central	0,00	0,00%
1005 Administração Local	126 690,00	9,35%
Outras Receitas	0,00	0,00%
15 Reposições não abatidas aos pagamentos	0,00	0,00%
16 Saldo da Gerência anterior	0,00	0,00%
Total	1 354 754,83	100,00%

Em relação à despesa total paga, esta foi de 1.451.810,13€ das quais 1.345.792,58€ correspondente a despesa correntes e 106.017,55€ de despesa de capital, a que corresponde um peso de 92,70% e 7,30% respetivamente.

A rubrica da “Aquisição de Serviços” representa 69,22% da Despesa Paga, seguida das “Despesas com pessoal” com um peso de 22,13%.

Resumo da Estrutura da Despesa - 1º Semestre 2024		
Descrição	Despesa Paga	Grau Execução
Despesa Corrente	1 345 792,58	92,70%
01 Despesas Com Pessoal	321 300,91	22,13%
0101 Remunerações certas e permanentes	264 547,85	18,22%
0102 Abonos variáveis ou eventuais	769,32	0,05%

0103	Segurança Social	55 983,74	3,86%
02	Aquisição de Bens e Serviços	1 004 991,64	69,22%
0201	Aquisição de bens	5 016,83	0,35%
0202	Aquisição de serviços	999 974,81	68,88%
04	Transferências Correntes	19 500,03	1,34%
0405	Administração local	11 225,03	0,77%
0407	Instituições S/ Fins Lucrativos	8 275,00	0,57%
06	Outras Despesas Correntes	0,00	0,00%
0602	Diversas	0,00	0,00%
Despesa de capital		106 017,55	7,30%
07	Aquisição de Bens de Capital	106 017,55	7,30%
0701	Investimentos	106 017,55	7,30%
08	Transferências de Capital	0,00	0,00%
10	Passivos Financeiros	0,00	0,00%
Total		1 451 810,13	100,00%

2.1.2 – Execução orçamental da Receita e da Despesa

Controlo Orçamental da Receita - 1º Semestre 2024			
Descrição	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada	Grau Execução
Receita Corrente	4 568 919,76	1 228 064,83	26,88%
06 Transferências correntes	4 544 419,76	1 209 937,36	26,62%
07 Venda de bens e Serv. Correntes	23 600,00	12 762,10	54,08%
08 Outras receitas correntes	900,00	5 365,37	596,15%
Receita de Capital	387 861,21	126 690,00	32,66%
10 Transferências de Capital	387 861,21	126 690,00	32,66%
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00%
Total	4 956 780,97	1 354 754,83	27,33%

A execução orçamental da receita do 1º semestre é de apenas 27,33%, sendo 26,88% referente à execução da Receita corrente e 32,66% % da Receita de capital.

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

Controlo Orçamental da Despesa - 1º Semestre 2024			
Descrição	Dotação Corrigida	Despesa Paga	Grau Execução
Despesa Corrente	4 518 406,70	1 345 792,58	29,78%
01 Despesas Com Pessoal	730 051,92	321 300,91	44,01%
02 Aquisição de Bens e Serviços	3 748 721,22	1 004 991,64	26,81%
03 Juros e Outros encargos	150,00	0,00	0,00%
04 Transferências Correntes	39 483,56	19 500,03	49,39%
Despesa de capital	416 368,16	106 017,55	25,46%

07 Aquisição de Bens de Capital	416 368,16	106 017,55	25,46%
Total	4 934 774,86	1 451 810,13	29,42%

Do lado da despesa a taxa de execução é de 29,42%, sendo a execução da despesa corrente de 29,78% e a despesa de capital de 25,46%.

A taxa de execução, quer da Receita, quer da Despesa neste 1º Semestre de 2024, encontra-se a divergir da execução média aritmética ideal, que seria os 50%.

2.1.3 – Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Plano Plurianual de Investimentos		
Dotação	Execução	% Execução
416 368,16	106 017,55	25,46%

No 1º semestre de 2024 a execução do Plano Plurianual de Investimentos, foi de 25,46%.

2.2 – Modificações Orçamentais

ANEXO I – ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA RECEITA

PERÍODO: 2024/01/02 a 2024/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS : 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 3, DO ANO CONTABILÍSTICO 2024

Identificação da Classificação		Tipo	Previsões Iniciais	Alterações Orçamentais			Previsões corrigidas	Obs
Rubricas	Designação			Inscrições / reforços	Diminuições / anulações	Créditos especiais		
[1]	[2]		[3]	[4]	[5]	[6]	[7] = [3]+...+[7]	[8]
R5	Transferências e subsídios correntes	M	4 488 902,62 €	83 480,10 €	27 962,96 €		4 544 419,76 €	
R51	Transferências correntes	M	4 488 902,62 €	83 480,10 €	27 962,96 €		4 544 419,76 €	
R511	Administrações Públicas	M	4 488 902,62 €	83 480,10 €	27 962,96 €		4 544 419,76 €	
R5111	Administração Central - Estado Português	M	80 805,07 €	0,00 €	0,00 €		80 805,07 €	
R5115	Administração Local	M	4 408 097,55 €	83 480,10 €	27 962,96 €		4 463 614,69 €	
R6	Venda de bens e serviços		23 600,00 €	0,00 €	0,00 €		23 600,00 €	
R7	Outras receitas correntes		900,00 €	0,00 €	0,00 €		900,00 €	
R9	Transferências e subsídios de capital		179 976,36 €	233 700,00 €	25 815,15 €		387 861,21 €	
R91	Transferências de capital	M	179 976,36 €	233 700,00 €	25 815,15 €		387 861,21 €	
R911	Administrações Públicas	M	179 976,36 €	233 700,00 €	25 815,15 €		387 861,21 €	
R9111	Administração Central - Estado Português		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
R9115	Administração Local	M	28 661,13 €	153 750,00 €	0,00 €		182 411,13 €	
TOTAL DE RECEITAS CORRENTES			4 513 402,62 €	83 480,10 €	27 962,96 €		4 568 919,76 €	
TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL			179 976,36 €	233 700,00 €	25 815,15 €		387 861,21 €	
TOTAL DE RECEITAS EFETIVAS			4 693 378,98 €	317 180,10 €	53 778,11 €		4 956 780,97 €	
TOTAL			4 693 378,98 €	317 180,10 €	53 778,11 €	0,00 €	4 956 780,97 €	

Durante o 1º Semestre de 2024 ocorreram 3 Alterações ao Orçamento da Receita, ambas Modificativas, que se traduziram num aumento de 263.401,99€ a que corresponde 5,61% das Previsões iniciais. Resulta essencialmente da introdução de novos Investimentos a realizar no Data Center, financiados pelos respetivos Municípios utilizadores.

ANEXO II - ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA DESPESA

PERÍODO: 2024/01/02 a 2024/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS: 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 3, DO ANO CONTABILÍSTICO 2023

Identificação da Classificação		Tipo	Dotações Iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações Corrigidas	Obs
Rubricas	Designação			Inscrições / reforços	Diminuições / anulações	Créditos especiais		
[1]	[2]		[3]	[4]	[5]	[6]	[7] = [3]+...+[7]	[8]
D1	Despesas com o pessoal		730 051,92 €	29 133,06 €	29 133,06 €		730 051,92 €	
D11	Remunerações Certas e Permanentes		574 873,74 €	3 000,00 €	3 000,00 €		574 873,74 €	
D12	Abonos Variáveis ou Eventuais		5 100,00 €				5 100,00 €	
D13	Segurança social		150 078,18 €				150 078,18 €	
D2	Aquisição de bens e serviços		3 729 265,34 €	70 397,50 €	28 935,51 €	0,00 €	3 770 727,33 €	
D3	Juros e outros encargos		150,00 €				150,00 €	
D4	Transferências e subsídios correntes		39 483,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39 483,56 €	
D41	Transferências correntes		39 483,56 €				39 483,56 €	
D6	Aquisição de bens de capital		194 428,16 €	238 200,00 €	16 260,00 €		416 368,16 €	
TOTAL DE DESPESAS CORRENTES			4 498 950,82 €	99 530,56 €	58 068,57 €	0,00 €	4 540 412,81 €	
TOTAL DE DESPESAS DE CAPITAL			194 428,16 €	238 200,00 €	16 260,00 €	0,00 €	416 368,16 €	
TOTAL DE DESPESAS EFETIVAS			4 693 378,98 €	337 730,56 €	74 328,57 €	0,00 €	4 956 780,97 €	
TOTAL DE DESPESAS NÃO EFETIVAS								
TOTAL			4 693 378,98 €	337 730,56 €	74 328,57 €	0,00 €	4 956 780,97 €	

Durante o 1º semestre de 2024 ocorreram também 3 Alterações ao Orçamento da Despesa, sendo ambas Modificativas. Em equilíbrio com a receita, corresponde a um reforço de 63.401,99€ a que corresponde 5,61% em relação às dotações iniciais.

ANEXO III - ALTERAÇÕES PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

PERÍODO: 2024/01/02 a 2024/06/30, TOTAL DE ALTERAÇÕES PERMUTATIVAS: 0, TOTAL DE ALTERAÇÕES MODIFICATIVAS : 3, DO ANO CONTABILÍSTICO 2023

Obj	PROJETO				DESIGNAÇÃO DO PROJETO	DATAS		PAGAMENTOS			MODIFICAÇÃO
	Código	Ano	Tipo	Nº	Descrição	Início	Fim	2024		Period.	(+)/(-)
								Dot. Atual	Dot. Corrigida	Outros	
[1]	[2]				[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[12]	[13] = [7] - [6]
1.					Funções gerais			194 428,16 €	416 368,16 €	0,00 €	221 940,00 €

1.1.				Serviços gerais de administração pública			194 428,16 €	416 368,16 €		221 940,00 €
1.1.1.				Administração geral			194 428,16 €	416 368,16 €		221 940,00 €
1.1.1.	01	2023		VSD 2023/2026			158 750,00 €	143 990,00 €		-14 760,00 €
1.1.1.	0102	2023	I	1	Equipamento de Informática	01/01/2023	31/012/2023	4 000,00 €	4 000,00 €	0,00 €
1.1.1.	0103	2023	I	2	Software Informático	01/01/2023	31/012/2023	1 000,00 €	1 000,00 €	0,00 €
1.1.1.	06	2023	I	6	Unidade de armazenamento (SAN)	01/07/2023	31/12/2023	141 450,00 €	126 690,00 €	-14 760,00 €
1.1.1.	07	2023	I	7	Licenciamento Solução Correio eletrónico	01/07/2023	31/12/2023	12 300,00 €	12 300,00 €	0,00 €
1.1.1.	01	2024		VSD 2024/2027			23 678,16 €	23 678,16 €		0,00 €
1.1.1.	0102	2024	I	4	Equipamento de Informática	01/01/2024	31/012/2024	22 498,16 €	22 498,16 €	0,00 €
1.1.1.	0103	2024	I	5	Software Informático			1 180,00 €	1 180,00 €	0,00 €
1.1.1.	01	2024		AMVS 2024/2027			12 000,00 €	248 700,00 €		236 700,00 €
1.1.1.	0102	2024	I	1	Equipamento de Informática	01/01/2024	31/012/2024	5 000,00 €	6 500,00 €	1 500,00 €
1.1.1.	0103	2024	I	2	Software Informático	01/01/2024	31/012/2024	6 000,00 €	4 500,00 €	-1 500,00 €
1.1.1.	0104	2025	I	3	Equipamento Administrativo	01/01/2024	31/012/2024	1 000,00 €	4 000,00 €	3 000,00 €
1.1.1.	0103	2024	I	6	Licenças Anti-Viris	01/05/2024	01/05/2025		49 200,00 €	49 200,00 €
1.1.1.	0103	2024	I	7	Servidores e Equipamento de Rede - Data Center	01/07/2024	24/012/31		184 500,00 €	184 500,00 €
TOTAL:							194 428,16 €	416 368,16 €		221 940,00 €

Em relação ao PPI, durante o 1º Semestre de 2024 ocorreram 3 Alterações Orçamentais, ambas Modificativas, num montante de 221.940,00€, um aumento de cerca de 114,15%, que resulta da introdução de novos projetos a suportar pelos Municípios.

2.3 – Indicadores Orçamentais

Indicador	Ano 2024	Ano 2023	Ano 2022
Grau de Execução Orçamental da Receita (%)	27,33%	34,13%	30,85%
Grau de Execução Orçamental da Despesa (%)	29,42%	31,10%	32,85%
Grau de Execução da Receita Corrente Efetiva (%)	90,65%	99,41%	91,64%
Grau de Execução da Receita de Capital Efetiva (%)	9,35%	0,59%	8,36%
Grau de Execução do PPI (%)	25,46%	3,37%	6,00%
Saldo Corrente	-117 727,75	147 324,36	-101 989,06
Saldo de Capital	20 672,45	652,09	15 155,23
Saldo Primário	-97 055,30	147 976,45	-86 833,83
Saldo Global	-97 055,30	147 976,45	-86 833,83
Grau de Realização das Liquidações	92,48%	90,22%	97,69%
Grau de Execução das Obrigações	51,05%	56,94%	66,01%

Tomando em conta alguns indicadores orçamentais, destaque para a baixa execução, quer do orçamento da receita, quer do orçamento da despesa na casa dos 27% e 29%, respetivamente e abaixo dos 30%.

O saldo corrente é negativo no montante de 117.727,75€ o que significa que as Receitas Correntes cobradas foram inferiores às Despesas Correntes pagas, o que coloca pressão na tesouraria. Temos um saldo de capital positivo de 20.672,45€, o que significa que as Receitas de Capital cobradas foram superiores às Despesas de Capital pagas. O saldo Primário é igual ao Saldo Global, uma vez que não existem pagamentos de Juros e Outros encargos financeiros. O saldo Global é negativo em 97 055,30€ o que significa que a Receita efetiva cobrada foi inferior à Despesa Efetiva paga. O Grau de Realização das Liquidações, aumentou em relação ao período homólogo, o que significa que apenas 92,48% dos recebimentos cobrem as liquidações efetuadas, a diferença são as receitas por cobrar.

Em termos da execução das obrigações os pagamentos correspondem a 51,05% das obrigações assumidas uma diminuição quando comparado com o período homólogo.

3. Dívida a terceiros por antiguidade de Saldos

Designação	Passivo	Dívida Vincenda		Intervalos de Antiguidade da dívida vencida (em n dias) [C]			Pagamentos em atraso	Total dívida por natureza da despesa		
		Curto prazo	M/L prazo	<90	[90-180[	>180		Curto prazo	M/L	SOMA
		[A]	[B]	[1]	[2]	[3]		[F]=[A]+[C]	[G]=[B]	[H]=[F]+[G]
Despesas correntes	1 314 633,44	346 415,69		486 343,02	481 874,73		481 874,73	1 314 633,44		1 314 633,44
Despesas de pessoal	19 078,58	19 078,58						998 139,40		998 139,40
Remunerações certas e permanente	19 078,58	19 078,58						998 139,40		998 139,40
SS – Contribuições Segurança social	17 770,55			17 770,55				17 770,55		17 770,55
CGA	7 864,67			7 864,67				7 864,67		7 864,67
SS – Regime Geral	9 905,88			9 905,88				9 905,88		9 905,88
SS - Outras	1 491,35	1 491,35						1 491,35		1 491,35
Aquisições de bens e serviços	1 272 236,71	321 789,51		468 572,47	481 874,73		481 874,73	1 272 236,71		1 272 236,71
Transferências correntes	4 056,25	4 056,25						4 056,25		4 056,25
Administrações públicas	4 056,25	4 056,25								
Despesas de capital	77 559,50	45 887,00		31 672,50						77 559,50
Aquisições de bens de capital	77 559,50	45 887,00		31 672,50						77 559,50
TOTAL	1 392 192,94	392 302,69		518 015,52	481 874,73		481 874,73	1 392 192,94		1 392 192,94

O valor da dívida a terceiros a 30 de junho de 2024 era de 1.392.192,44€, tudo dívida de curto prazo. Quando comparado com o período homólogo houve um aumento da dívida de 39,48% e mais 19,81% quando comparado a dívida a 31 de dezembro de 2023.

A data de 30 de Junho de 2024, existiam pagamentos em atraso no montante de 481.874,73€ um aumento de mais 52,34% do que a 31/12/2023.

4 - Notas

A Associação de Municípios apenas efetua movimentos de regularização, no término do exercício, pelo que, nomeadamente o cálculo de amortizações e especializações não estão considerados neste semestre.

Atente-se contudo, que sendo esta metodologia adotada, na comparação dos períodos homólogos esta ressalva não se aplica.

Tendo em conta as diversas alterações legislativas sobre Recursos Humanos, o aumento do custo dos combustíveis e da eletricidade e apesar do aumento do valor das quotas dos Municípios associados, no ano de 2023, existem implicações, quer ao nível orçamental, quer de tesouraria.

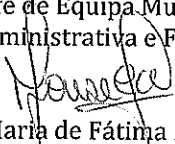
Tendo em conta a elevada dependência das Transferências dos Municípios e o fato dos pagamentos não ocorrerem dentro dos prazos definidos, têm-se assistido a uma grande pressão sobre a tesouraria e os Fundos Disponíveis são negativos.

Mantêm-se, as respetivas retenções finais de candidaturas cujos relatório finais se encontram entregues e validados, cuja libertação de retenção final ainda não ocorreu tem também contribuído para as limitações de tesouraria que colocam em causa os pagamentos a fornecedores.

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

Lousada, 06 de Setembro de 2024,

A Chefe de Equipa Multidisciplinar
Administrativa e Financeira



(Maria de Fátima Fonseca)