



NAZARÉ

MUNICIPIO DA NAZARE  
Câmara Municipal

DESPACHO:	INFORMAÇÃO:
<p>Ao Sr. Presidente. 16-10-2023</p> <p><i>Sofia Carepa</i></p> <p>Sofia Carepa</p> <p>À Reunião 16-10-2023</p> <p><i>Walter Manuel Cavaleiro Chicharro</i></p> <p>Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr. Presidente da Câmara Municipal da Nazaré</p> <p>À Dra. Paula Veloso Para inserir na "ordem do dia" da próxima reunião da Câmara Municipal, conforme Despacho do Sr. Presidente. 16-10-2023</p> <p><i>Helena Pola</i></p> <p>Helena Pola Chefe da Divisão Administrativa e Financeira</p>	<p>A Câmara tomou conhecimento e de liberou enviar à Assembleia Municipal para conhecimento. R- 23/10/2023</p> <p><i>Walter Manuel Cavaleiro Chicharro</i></p> <p>676</p>



**ASSUNTO:** "RELATÓRIO E CONTAS DO 1.º SEMESTRE DOS SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARÉ"

**DELIBERAÇÃO:**

Deliberado em reunião do CA realizada em 16, 10, 2023

O CA tomou conhecimento e de liberação  
Remeter = Câmara Municipal para  
conhecimento.

O Conselho de Administração:

Presidente

(Walter Manuel Cavaleiro Chicharro)

O Vogal do CA

(Regina Margarida Amada Piedade Matos)

O Vogal do CA

(Orlando Jorge Eustáquio Rodrigues)

**DESPACHO:**

À reunião do C.A.

16, 10, 2023

O Presidente do Conselho de Administração,

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.



Exmo(a). Sr(a).

Presidente da Câmara Municipal da Nazaré

Avenida Vieira Guimarães

2450-951 Nazaré

V. Referência

Processo Interno n.º

Nossa Referência

Data

**131**

16-10-2023

**Assunto:** “Relatório e contas do 1.º semestre de 2023 dos Serviços municipalizados da Nazaré”

Relativamente ao assunto supra citado, junto se anexam os documentos em epígrafe para vosso conhecimento.

Na eventualidade de surgirem dúvidas sobre os referidos documentos, está este Conselho de Administração disponível para prestar quaisquer esclarecimentos que se julguem necessários.

Com os meus respeitosos cumprimentos.

O Presidente do Conselho de Administração

(Walter Manuel Cavaleiro Chicharro)

*Whichans*  
*Qued P.*  
§

# Relatório e Contas

2023

1º Semestre

[www.sm-nazare.pt](http://www.sm-nazare.pt)



Serviços  
Municipalizados  
NAZARÉ



## **1. Introdução**

1.1 Síntese da atividade desenvolvida e principais aspetos da gestão

1.2 Linhas de orientação

1.3 Principais políticas contabilísticas adotadas

## **2. Análise orçamental**

2.1 Receita Corrente

2.2 Despesa Corrente e de Capital

## **3. Análise económico-financeira**

3.1 Balanço

3.1.1. Ativo

3.1.2 Capital Próprio

3.1.3 Passivo

3.2 Demonstração de resultados por funções

3.2.1 Rendimentos

3.2.2 Gastos

3.3. Indicadores económico-financeiros

## **5. Demonstrações Financeiras**

5.1 Balanço

5.2 Demonstração de resultados por natureza

5.3 Demonstração orçamental da receita

5.4 Demonstração orçamental da despesa

5.5 Demonstração orçamental do PPI

## **1. INTRODUÇÃO**

### **1.1. Síntese da atividade desenvolvida e principais aspetos da gestão**

A missão dos Serviços Municipalizados da Nazaré é primordialmente a garantia da satisfação das necessidades essenciais da comunidade. Com um compromisso firme com a excelência e qualidade, asseguramos a prestação de serviços essenciais, incluindo o fornecimento de água, saneamento, gestão de resíduos sólidos urbanos, transporte de passageiros e limpeza urbana. Nosso objetivo é atender às expectativas da comunidade de forma competente e eficaz, contribuindo para uma qualidade de vida elevada no nosso concelho.

### **1.2 Linhas de orientação**

Os Serviços Municipalizados da Nazaré desenvolveram a sua atividade neste semestre de 2023, de acordo com o quadro jurídico-legal que suporta a atividade, com as deliberações do seu Conselho de Administração e em cumprimento do seu Orçamento e Plano de Investimentos para o referido ano, de acordo com a Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto.

Do ponto de vista da aquisição de bens e serviços, foram cumpridas as determinações da Lei n.º 8/2012 de 21 de fevereiro na redação que lhe foi dada pela Lei n.º 22/2015 de 17 de março (Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso).

### **1.3 Principais políticas contabilísticas adotadas**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro, e foram aplicados os requisitos das Normas de Contabilidade Pública (NCP).

O SNC-AP visa promover a harmonização contabilística, fomentando o alinhamento entre a contabilidade pública e as contas nacionais, uniformizar procedimentos, melhorar a transparência das contas públicas, contribuir para a satisfação das necessidades dos utilizadores da informação e relato orçamental e financeiro das entidades públicas. Este conjunto de normas integrantes do novo normativo representa um modelo importante de normalização contabilística e implica alterações profundas na contabilidade pública.

## 2. Análise Orçamental

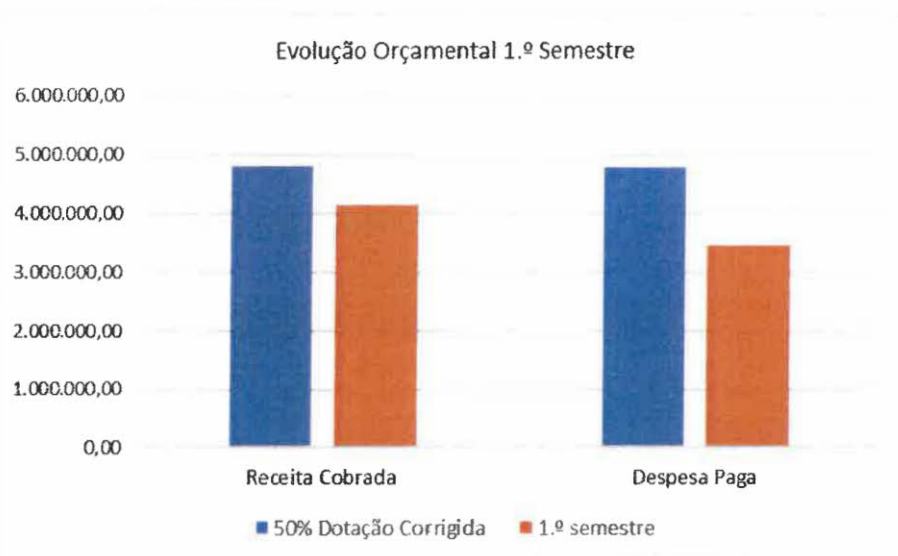
Numa análise abrangente da execução orçamental semestral, tomamos como referência um critério de base, que consiste na avaliação do desempenho financeiro em relação ao orçamento anual corrigido. É importante salientar que os documentos de previsão orçamental são tradicionalmente concebidos com um horizonte temporal de um ano. No entanto, é imperativo destacar que, ao longo do semestre em questão, nem todas as receitas cobradas e despesas pagas se comportam de maneira uniforme e previsível.

Em resumo, a análise da execução orçamental semestral baseada em 50% do valor do orçamento corrigido é uma ferramenta valiosa para avaliar o progresso financeiro dos Serviços Municipalizados durante a primeira metade do ano. No entanto, é essencial complementar esses dados com uma análise mais aprofundada e contextualizada, tendo em mente que as receitas e despesas muitas vezes apresentam variações significativas ao longo do período.

Designação	Previsão/Dotação		Grau de execução	Padrão	Desvio	Valor
	Corrigida 2023	Receita Cobrada				
<b>Receita Corrente</b>	<b>8.691.678,00</b>	<b>3.317.958,96</b>	<b>38,17%</b>	<b>50%</b>	<b>-11,83%</b>	<b>-1.027.880,04</b>
Taxas, Multas e Outras Penalidades	5.600,00	2.642,14	47,18%	50%	-2,82%	-157,86
Rendimentos da Propriedade	2,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-1,00
Transferências Correntes	600.001,00	300.000,00	50,00%	50%	0,00%	-0,50
Vendas de Bens e Serviços Correntes	7.915.493,92	3.004.997,85	37,96%	50%	-12,04%	-952.749,11
Outras Receitas Correntes	170.581,08	10.318,97	6,05%	50%	-43,95%	-74.971,57
<b>Receita Capital</b>	<b>110.007,00</b>	<b>11.904,92</b>	<b>10,82%</b>	<b>50%</b>	<b>-39,18%</b>	<b>-43.098,58</b>
Vendas de Bens de Investimento	110.000,00	11.904,92	10,82%	50%	-39,18%	-43.095,08
Transferências Capital	4,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-2,00
Activos Financeiros	1,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-0,50
Outras Receitas de Capital	2,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-1,00
<b>Outras Receitas</b>	<b>828.499,61</b>	<b>828.499,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Saldo da gerência anterior	828.499,61	828.499,61	100,00%	100%	-	-
<b>Total da Receita</b>	<b>9.630.184,61</b>	<b>4.158.363,49</b>	<b>43,18%</b>	<b>-</b>	<b>-11,12%</b>	<b>-1.070.976,62</b>

Designação	Previsão/Dotação		Grau de execução	Padrão	Desvio	Valor
	Corrigida 2023	Despesa Paga				
<b>Despesa Corrente</b>	<b>8.067.817,06</b>	<b>3.178.086,17</b>	<b>35,27%</b>	<b>50%</b>	<b>-14,73%</b>	<b>-855.822,36</b>
Despesas com o pessoal	3.346.075,56	1.313.368,01	39,25%	50%	-10,75%	-359.669,77
Aquisições de bens e serviços	4.529.019,50	1.767.134,45	39,02%	50%	-10,98%	-497.375,30
Juros e outros encargos	26.427,00	5.179,80	19,60%	50%	-30,40%	-8.033,70
Transferências correntes	2,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-1,00
Outras Despesas Correntes	166.293,00	92.403,91	55,57%	50%	5,57%	9.257,41
<b>Despesa Capital</b>	<b>1.523.367,55</b>	<b>275.329,22</b>	<b>18,07%</b>	<b>50%</b>	<b>-31,93%</b>	<b>-486.354,56</b>
Aquisições de bens de capital	1.302.367,55	165.035,10	12,67%	50%	-37,33%	-486.148,68
Transferências de capital	150.000,00	75.000,00	50,00%	50%	0,00%	0,00
Passivos Financeiros	71.000,00	35.294,12	49,71%	50%	-0,29%	-205,88
<b>Total da Despesa</b>	<b>9.591.184,61</b>	<b>3.453.415,39</b>	<b>36,01%</b>	<b>50%</b>	<b>-13,99%</b>	<b>-1.342.176,92</b>





Ao analisarmos o gráfico acima, constatamos que a receita arrecadada durante o primeiro semestre atingiu o montante de 4.158.363,49 €, evidenciando um desvio negativo de 11,12%, o que corresponde a menos 1.070.978,62 € em relação à previsão. Quanto à despesa efetivamente paga, esta seguiu, como era esperado, a tendência da receita cobrada, registando uma redução percentual de 13,99%, o que equivale a menos 1.342.176,92 € em relação ao orçamentado.

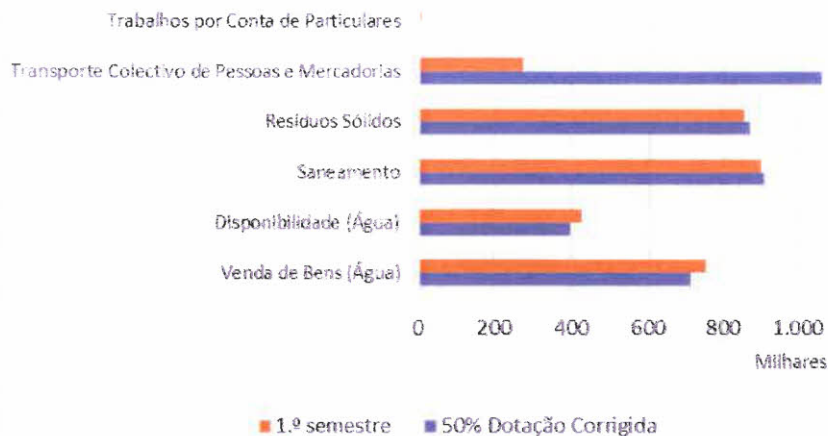
Neste relatório semestral de contas, iremos concentrar a nossa análise orçamental nas rubricas que apresentaram os maiores desvios em relação a 50% do orçamento corrigido no final do 1.º semestre, nomeadamente nas receitas correntes, despesas correntes e de capital.

## 2.1. Receita Corrente

Designação	Previsão/Dotação Corrigida 2023	Receita Cobrada	Grau de execução	Padrão	Desvio %	Valor €
<b>Vendas de Bens e Serviços Correntes</b>	<b>7.915.493,92</b>	<b>3.004.997,85</b>	<b>37,96%</b>	<b>50%</b>	<b>-12,04%</b>	<b>-952.749,11</b>
Venda de Bens (Água)	1.425.449,00	755.202,74	52,98%	50%	2,98%	42.478,24
Disponibilidade (Água)	792.220,76	423.741,54	53,49%	50%	3,49%	27.631,16
Saneamento	1.821.014,62	900.568,28	49,45%	50%	-0,55%	-9.939,03
Resíduos Sólidos	1.738.430,00	855.680,46	49,22%	50%	-0,78%	-13.534,54
Transporte Colectivo de Pessoas e Mercadorias	2.131.323,04	274.341,65	12,87%	50%	-37,13%	-791.319,87
Trabalhos por Conta de Particulares	7.056,50	6.763,01	95,84%	50%	45,84%	3.234,76



Receita cobrada (Venda de Bens e Serviços Correntes)



É facilmente perceptível, ao analisarmos a execução orçamental nas vendas de bens e serviços correntes nos primeiros seis meses do ano, que a rubrica de transporte coletivo de passageiros registou a maior queda em termos percentuais, com uma redução de 37,13% (-791.319,87 €). Esta diminuição pode ser atribuída à interrupção do ascensor entre 15 de março e 15 de julho de 2023, devido às obras de estabilização das arribas promovidas pela Agência Portuguesa do Ambiente. Os Serviços Municipalizados de Nazaré propuseram uma redução nas tarifas durante esse período (Despacho aprovado em sede de reunião de câmara em 6 de junho de 2023), aplicando preços semelhantes aos dos transportes urbanos rodoviários. Tudo isto teve um impacto negativo na execução da receita corrente no primeiro semestre. Espera-se que a reabertura do ascensor durante a época balnear venha diluir o efeito da paragem a que o funicular foi sujeito.

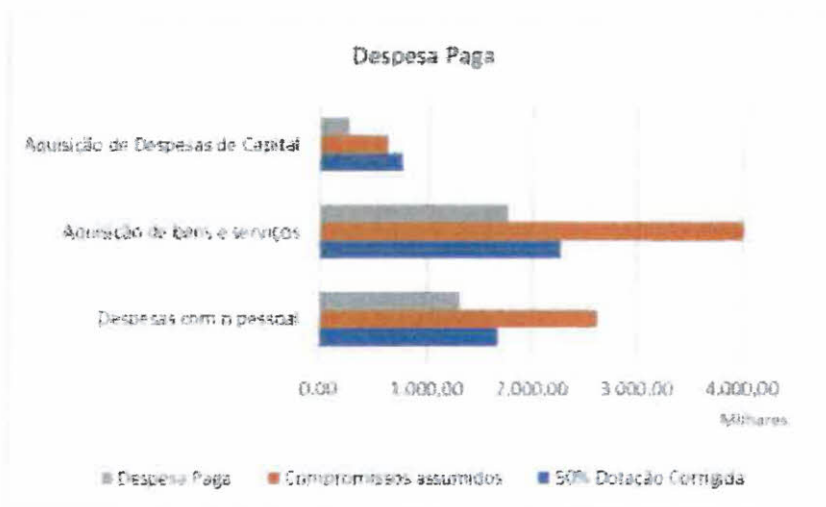
## 2.2. Despesas Correntes e de Capital

Designação	Previsão/Dotação Corrigida 2023	Compromissos assumidos	Despesa Paga	Grau de execução	Padrão	Desvio %	Valor €
<b>Despesas com o pessoal</b>	<b>3.346.075,56</b>	<b>2.624.224,96</b>	<b>1.313.368,01</b>	<b>39,25%</b>	<b>50%</b>	<b>-12,04%</b>	<b>-359.669,77</b>
Remunerações certas e permanentes	2.133.607,65	1.959.024,65	889.186,80	41,68%	50%	-8,32%	-177.617,03
Abonos variáveis ou eventuais	507.997,21	411.734,92	186.638,61	36,74%	50%	-13,26%	-67.360,00
Segurança Social	704.470,70	253.465,39	237.542,60	33,72%	50%	-16,28%	-114.692,75
<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>4.529.019,50</b>	<b>4.013.842,70</b>	<b>1.767.134,45</b>	<b>39,02%</b>	<b>50%</b>	<b>-10,98%</b>	<b>-497.375,30</b>
Aquisição de bens	1.306.448,79	1.246.515,08	474.603,37	36,33%	50%	-13,67%	-178.621,03
Aquisição de serviços	3.222.570,71	2.767.327,62	1.292.531,08	40,11%	50%	-9,89%	-318.754,28
<b>Aquisição de Despesas de Capital</b>	<b>1.523.367,55</b>	<b>622.810,82</b>	<b>275.329,22</b>	<b>18,07%</b>	<b>50%</b>	<b>-31,93%</b>	<b>-486.354,56</b>

Conforme podemos observar no quadro acima, o grau de execução da despesa com o pessoal está a 30 de junho em 39,25%. Estamos convictos que esta execução vai aumentar até final do ano fruto dos procedimentos concursais para as secções de águas, RSU e transportes que ocorreram nos primeiros meses do ano. Também é necessário salientar que as contribuições para a segurança social de junho só são pagas em julho e não refletem na execução orçamental do 1.º semestre.

Já na aquisição de bens e serviços destacamos uma execução abaixo do previsto que certamente estará condicionada pela execução da receita cobrada quer pela passagem dos compromissos assumidos a despesa efetiva.

Nas aquisições de despesa de capital esta rubrica tem uma execução baixa, mas que o entanto apresenta no primeiro semestre um valor pago de 275.392,22 € (18,07 %) dos 622.810,82 € já compromissados.



### 3. Análise económico-financeira

#### 3.1 Balanço

O relato financeiro das entidades públicas visa fornecer informações úteis para orientar decisões. As demonstrações financeiras seguem as normas do SNC-AP, garantindo transparência e consistência na apresentação dos dados.

##### 3.1.1 Ativo

No final de junho de 2023, o ativo dos Serviços Municipalizados da Nazaré atingiu o valor de 7.231.097,57 €, representando um aumento de 251.292,61 € em comparação com 31/12/2022 (3,60%). A seguir, realizamos uma breve análise das variações na estrutura do ativo.

ATIVO				
Designação	30-06-2023	31-12-2022	Δ €	Δ %
<b>Ativo não corrente</b>	<b>5.207.252,05</b>	<b>5.090.795,10</b>	<b>116.456,95</b>	<b>2,29%</b>
Ativos fixos tangíveis	5.206.096,44	5.089.266,37	116.830,07	2,30%
Ativos intangíveis	1.155,61	1.528,73	-373,12	-24,41%
<b>Ativo corrente</b>	<b>2.023.845,52</b>	<b>1.889.009,86</b>	<b>134.835,66</b>	<b>7,14%</b>
Inventários	82.871,22	81.325,35	1.545,87	1,90%
Clientes, contribuintes e utentes	814.097,52	644.836,80	169.260,72	26,25%
Estado e outros entes públicos	114.317,87	41.391,44	72.926,43	176,19%
Outras contas a receber	290.727,86	261.160,69	29.567,17	11,32%
Diferimentos	260,15	15.413,94	-15.153,79	-98,31%
Caixa e depósitos	721.570,90	844.881,64	-123.310,74	-14,60%
<b>Ativo total</b>	<b>7.231.097,57</b>	<b>6.979.804,96</b>	<b>251.292,61</b>	<b>3,60%</b>

#### Da análise ao ativo podemos verificar:

- O ativo não corrente divide-se em ativos fixos tangíveis (infraestruturas, edifícios e outras construções, equipamento básico, equipamento de transporte) e ativos intangíveis (projetos e software).

O ativo não corrente dos Serviços Municipalizados da Nazaré aumentou em 116.456,95 € (2,29%) desde o final de 2022. Este aumento deve-se principalmente:

- ✓ Reabilitação parcial da conduta adutora/distribuidora Nazaré Norte 82.777,34 €
- ✓ Reabilitação das instalações Sanitárias do Ascensor 40.663,96 €
- ✓ Reabilitação Distribuição de Água (Rua Sub-Vila) 28.520,45 €
- ✓ Reabilitação das redes de distribuição e drenagem concelho de Nazaré 34.359,14 €
- ✓ Aquisição de uma viatura para o serviço de RSU 61.500,00 €
- ✓ Aquisição de uma viatura para o serviço de transporte rodoviários 91.500,00 €



- No ativo corrente, é relevante destacar um aumento de 169.260,72 € (26,25%) com clientes, contribuintes e utentes, embora a taxa de inflação esteja em declínio. Este aumento reflete um esforço crescente por parte das famílias, que enfrentam cada vez mais dificuldades em lidar com as suas despesas correntes.
- Verificamos que no Estado e em outros entes públicos, o aumento de 72.926,43 € (176,19%) é resultado do crescimento da conta "IVA a recuperar", devido à diferença mensal entre o IVA a liquidar e o IVA a deduzir.
- Observamos uma diminuição no saldo de caixa e depósitos (-123.310,74 €), resultante de uma menor cobrança da receita tanto no serviço dos transportes urbanos como no serviço de abastecimento, saneamento e RSU.

Decomposição do saldo de caixa e depósitos:

Nesta rubrica consta o valor da divergência de anos anteriores a regularizar em caixa no valor de 248.649,63€.

	30-06-2023	2022
Caixa	257.307,65	256.902,65
Caixa	8.658,02	8.253,02
Caixa - Valores a regularizar	248.649,63	248.649,63
Depósitos à ordem	464.263,25	587.978,99
Depósitos à ordem	464.263,25	587.978,99
<b>Total de caixa e depósitos</b>	<b>721.570,90</b>	<b>844.881,64</b>

- Nas restantes rubricas observamos variações residuais, nomeadamente nos inventários e nos diferimentos.

### 3.1.2 Património Líquido

O património líquido dos Serviços Municipalizados da Nazaré apresenta a 30 de junho de 2023 um valor de 4.257.119,55 €, refletindo uma diminuição de 102.376,86 € (-2,35%) em relação ao final de 2022.

Património Líquido				
Designação	30-06-2023	31-12-2022	Desvio	Valor
Património Líquido	4.257.119,55	4.359.496,41	-102.376,86	-2,35%
Património/Capital	9.485.572,98	9.485.572,98	0,00	0,00%
Resultados transitados	-5.264.052,47	-6.076.858,65	812.806,18	-13,38%
Outras variações no Património Líquido	136.844,94	137.975,90	-1.130,96	-0,82%
Resultado líquido do período	-101.245,90	812.806,18	-914.052,08	-112,46%



Como podemos constatar, a rubrica que mais contribuiu para a diminuição do Património Líquido foi o resultado líquido do semestre, um valor que foi atenuado pela integração do resultado líquido de 2022 (812.806,18 €) nos resultados transitados.

### 3.1.3 Passivo

Em relação ao passivo os Serviços Municipalizados da Nazaré apresentam um aumento de 353.669,47 € (13,50%), apresentando um valor de 2.973.978,02 € a 30 de junho de 2023.

Passivo				
Designação	30-06-2023	31-12-2022	Desvio	Valor
<b>Passivo não corrente</b>	<b>1.442.126,34</b>	<b>1.552.420,60</b>	<b>-110.294,26</b>	<b>-7,10%</b>
Financiamentos obtidos	158.823,34	194.117,46	-35.294,12	-18,18%
Outras contas a pagar	1.283.303,00	1.358.303,14	-75.000,14	-5,52%
<b>Passivo corrente</b>	<b>1.531.851,68</b>	<b>1.067.887,95</b>		
Fornecedores	521.066,49	464.230,14	56.836,35	12,24%
Estado e outros entes públicos	128.090,27	64.972,35	63.117,92	97,15%
Financiamentos obtidos	70.588,42	70.588,42	0,00	0,00%
Fornecedores de investimento	187.229,90	0	187.229,90	-
Outras contas a pagar	624.876,60	468.097,04	156.779,56	33,49%
<b>Passivo total</b>	<b>2.973.978,02</b>	<b>2.620.308,55</b>	<b>353.669,47</b>	<b>13,50%</b>

- No Passivo não corrente, verificamos uma redução de 35.294,12 €, devido à amortização do empréstimo junto ao Crédito Agrícola, registado na rubrica de Financiamentos obtidos.  
Em relação a Outras contas a pagar, constatamos um decréscimo resultante do pagamento de 75.000,00 € ao Município da Nazaré, relacionado com a transferência dos Bens de saneamento ocorrida no final de 2020, apresentando um valor de 1.283.303,00 € em 30 de junho.
- No Passivo corrente, verificamos um aumento transversal a todas as rubricas.

Nos fornecedores de conta corrente tivemos um incremento de 56.836,35 (12,4%) podemos elencar os fornecedores em alta como os mais relevantes em termos das faturas por liquidar no final do semestre:

- Águas do Vale do Tejo	56.791 €
- Águas do Tejo Atlântico	126.454 €
- Valorsul	89.683 €

Em estado e outros entes públicos, esta rubrica agrega os montantes a pagar relativos a IRS , caixa geral de aposentações, segurança social, penhoras e quotizações de funcionários a pagar no próximo mês. Em relação a 2022 esta rubrica teve um aumento de 63.117,92 €.

- Nos fornecedores de investimento em 2022 conseguimos pagar no primeiro semestre todo o investimento adquirido, já em 2023 observamos nesta rubrica um valor de 187.229,90€, onde o grosso deste montante pertence à compra de uma viatura Iveco (112.545,00 €) para o serviço de transporte e que o pagamento ocorreu no segundo semestre.
- Em outras contas a pagar assistimos a um aumento de 156.779,56 €, nesta rubrica contabilizamos os acréscimos de gastos a reconhecer no período, cujo pagamento só venha a suceder em períodos posteriores tais como remunerações a liquidar e outros acréscimos de gastos. O total desta conta apresenta um valor de 624.876,60 €.

### 3.2 Análise à Demonstração dos Resultados

RENDIMENTOS				
Designação	30-06-2023	30-06-2022	Δ €	Δ %
Vendas	732.821,22	625.066,25	107.754,97	17,24%
Prestação de serviços	2.431.557,87	2.275.181,41	156.376,46	6,87%
Transferências e subsídios correntes obtidos	300.000,00	246.000,00	54.000,00	21,95%
Trabalhos para a própria entidade	41.468,59	0,00	41.468,59	-
Imparidade de dívidas a receber (reversões)	0,00	18.285,83	-18.285,83	-100,00%
Outros rendimentos e ganhos	25.334,29	15.023,87	10.310,42	68,63%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>3.531.181,97</b>	<b>3.179.557,36</b>	<b>351.624,61</b>	<b>-11,06%</b>
GASTOS				
Designação	30-06-2023	30-06-2022	Δ €	Δ %
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-343.928,80	-401.884,66	57.955,86	-14,42%
Fornecimentos e serviços externos	-1.441.480,70	-1.299.762,21	-141.718,49	10,90%
Gastos com pessoal	-1.457.309,99	-1.119.752,40	-337.557,59	30,15%
Imparidade de dívidas a receber (perdas)	-8.810,74	0,00	-8.810,74	-
Outros gastos e perdas	-103.700,38	-93.020,55	-10.679,83	11,48%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-272.045,44	-261.218,60	-10.826,84	4,14%
Juros e gastos similares suportados	-5.151,82	-7.106,37	1.954,55	-27,50%
<b>Total de gastos</b>	<b>-3.632.427,87</b>	<b>-3.182.744,79</b>	<b>-449.683,08</b>	<b>-14,13%</b>
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>-101.245,90</b>	<b>-3.187,43</b>		

A demonstração intercalar apresenta um resultado líquido negativo de 101.245,90 €. Este resultado é influenciado pelo aumento dos gastos no 1.º semestre em 449.683,08 € (+14,13%) e pelos rendimentos que, embora tenham aumentado em 11,06% (351.624,61€) em comparação com o período homólogo, não foram suficientes para evitar o resultado negativo. É importante destacar que a paragem do ascensor, mencionada anteriormente na análise orçamental, teve um impacto significativo nos rendimentos do ascensor.

### 3.2.1 Rendimentos

- **Vendas e prestações de serviços**

Analisando as vendas e prestações de serviços verificamos que houve um incremento nos rendimentos no valor de 264.131,43 € (+9,11 %) em relação a 30 de junho de 2022.

Designação	30-06-2023	30-06-2022	Δ €	Δ %
<b>Vendas</b>	<b>732.821,22</b>	<b>625.066,25</b>	<b>107.754,97</b>	<b>17,24%</b>
Água	732.821,22	625.066,25	107.754,97	17,24%
<b>Prestação de serviços</b>	<b>2.431.557,87</b>	<b>2.275.181,41</b>	<b>156.376,46</b>	<b>6,87%</b>
Saneamento	913.059,86	837.177,76	75.882,10	9,06%
Resíduos Sólidos	877.990,84	606.016,46	271.974,38	44,88%
Transportes Rodoviários Urbanos	35.929,50	27.213,61	8.715,89	32,03%
Transportes por Cabo Ascensor	199.780,15	424.080,66	-224.300,51	-52,89%
Trabalhos por conta de particulares água	3.843,38	3.512,22	331,16	9,43%
Limpeza de colectores e despejo de fossas	1.654,64	1.334,27	320,37	24,01%
Tarifa de disponibilidade água	399.299,50	375.846,43	23.453,07	6,24%
<b>Total de vendas e prestações de serviços</b>	<b>3.164.379,09</b>	<b>2.900.247,66</b>	<b>264.131,43</b>	<b>9,11%</b>

Os incrementos nos rendimentos são resultado do aumento tarifário aprovado em novembro de 2022. O destaque principal desse aumento está na prestação de serviços de resíduos sólidos urbanos, que registou um acréscimo de 271.974,38 € em relação ao período homólogo. Por outro lado, os rendimentos provenientes dos transportes por cabo, vulgarmente conhecido como ascensor, sofreram uma queda de 224.300,51 €, representando uma redução de 52,89%. Esta queda nos rendimentos está diretamente relacionada com as obras de estabilização das arribas, que foram conduzidas pela Agência Portuguesa do Ambiente e forçaram a paralisação do ascensor entre 15 de março e 15 de julho, como mencionado anteriormente na análise da receita cobrada.



- **Transferências e subsídios correntes obtidos, Trabalhos para a própria entidade e outros rendimentos e ganhos**

Designação	30-06-2023	30-06-2022	Δ €	Δ %
Transferências e subsídios correntes obtidos	300.000,00	246.000,00	54.000,00	21,95%
Trabalhos para a própria entidade	41.468,59	0,00	41.468,59	-
Outros rendimentos e ganhos	25.334,29	15.023,87	10.310,42	68,63%

- ✓ Relativamente às restantes rubricas dos rendimentos, a rubrica transferências e subsídios corrente obtidos refere-se à compensação para a limpeza pública que é feita pelo Municípios da Nazaré e que adicionou à nossa demonstração o valor de 300.000,00 €
- ✓ Em trabalhos para a própria entidade capitalizamos os trabalhos gerados internamente pelos serviços, este valor apurado ascendeu a 41.468,59€ neste primeiro semestre.
- ✓ Outros rendimentos e ganhos, compreendem os juros, rendas e outras indemnizações que totalizaram o valor de 25.334,29 €.

### 3.2.2 Gastos

GASTOS				
Designação	30-06-2023	30-06-2022	Δ €	Δ %
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-343.928,80	-401.884,66	57.955,86	-14,42%
Fornecimentos e serviços externos	-1.441.480,70	-1.299.762,21	-141.718,49	10,90%
Gastos com pessoal	-1.457.309,99	-1.119.752,40	-337.557,59	30,15%
Imparidade de dívidas a receber (perdas)	-8.810,74	0,00	-8.810,74	-
Outros gastos e perdas	-103.700,38	-93.020,55	-10.679,83	11,48%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-272.045,44	-261.218,60	-10.826,84	4,14%
Juros e gastos similares suportados	-5.151,82	-7.106,37	1.954,55	-27,50%
<b>Total de gastos</b>	<b>-3.632.427,87</b>	<b>-3.182.744,79</b>	<b>-449.683,08</b>	<b>-14,13%</b>

Analisando as variações em relação ao período homólogo, verificamos que:

- ✓ Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas, esta rubrica abrange o gasto de aquisição de água (Águas Vale do tejo) e o gasto com a aquisição de matérias primas e matérias subsidiárias necessárias que possibilitam a operacionalidade dos



serviços de águas e resíduos sólidos, verificamos para este semestre uma descida de 57.955,86 €, relativamente a junho de 2022.

- ✓ Em Fornecimentos e serviços externos registamos os bens de consumo e serviços, esta rubrica teve um aumento de 10,90 %, mais 141.718,49 e que se explica fundamentalmente por:

### **AUMENTOS DOS GASTOS EM FSE**

- Recolha e tratamento de efluentes.  
Aumento em cerca de 9% do valor pago para tratamento das águas residuais (Águas Tejo Atlântico).
- Tratamento resíduos sólidos e urbanos.  
Aumento no preço por tonelada no tratamento dos resíduos sólidos (Valorsul) de 35,30 € ton em 2022 para 42,14 € em 2023.
- Trabalhos especializados.  
Reforço de pessoal para o serviço de resíduos sólidos urbanos e limpeza pedonal, valor que ascendeu a 104.857,50 €.
- Conservação e reparação.  
Subida de na ordem dos 34% (+24.908 €) e que reflete a antiguidade do parque automóvel do transporte urbano.
- Eletricidade.  
O aumento no custo do preço da eletricidade assim como alguma incapacidade nossa em aproveitar o tarifário tri horário, gerou um aumento nesta rubrica na ordem dos 61.224€ neste primeiro semestre de 2023.

### **REDUÇÃO DOS GASTOS EM FSE**

- Combustíveis.  
Apesar do aumento do combustível, foi possível reduzir o gasto com esta rubrica em 19.701 €, a otimização das rotas dos autocarros que fazem o transporte no concelho contribuíram para este resultado.
- Rendas e alugueres  
A descida nesta rubrica deve-se principalmente à cessação de contrato de arrendamento do armazém sito em Vale Paraíso Estrada nacional 242

efetuada no final de 2022 e que contava mensalmente com um valor de 3.100 € mensais.

- Outros fornecimentos e serviços

A redução desta rubrica para um valor residual, explica-se pela cessação do contrato programa com o serviço de RSU, redução esta com um valor de 139.118 €.

- ✓ Em gastos com o pessoal verificamos um crescimento de 337.557,59 € (30,15%), este aumento deve-se fundamentalmente a atualizações salariais por decreto governamental:
  - nomeadamente o aumento de uma posição remuneratória ao técnicos superiores e assistente técnicos em agosto de 2022 (Decreto Lei 51/2022), com retroativos a janeiro desse ano.
  - Atualizações salariais de 1% a todos os trabalhadores em janeiro de 2023 (Decreto Lei 84-F/2022).
  - Aumento salarial de uma posição remuneratória aos assistentes operacionais com 30 ou mais anos de serviço.
  - Aumento de 1% em maio de 2023 e respetivo retroativo a janeiro desse ano.
  - Aumento do subsídio de refeição de 4,70€ para 6€/dia.
  - E aumentos salariais consequentes das avaliações do SIADAP, com retroativos a janeiro de 2023.
- ✓ Reforçamos a rubrica de imparidades com clientes em 8.810,74€, demonstrativo de uma maior dificuldade em cobrar o valor em clientes.

### 3.3 Indicadores económico-financeiros

Os rácios que mostramos no quadro seguinte permitem-nos fazer comparações no tempo e avaliar o desempenho económico financeiro dos Serviços Municipalizados da Nazaré

Indicadores	Rácios	30-06-2023	30-06-2022
Autonomia Financeira	Pat.liq./Ativo	59%	62%
Solvabilidade	Pat.liq./Passivo	1,43	1,66
Liquidez Geral	Ativo Corrente/Passivo Corrente	1,32	1,77
Liquidez Reduzida	(Ativo Corrente-Inventário)/Passivo Corrent	1,27	1,68
Liquidez Imediata	Disponibilidades/Passivo Corrente	0,17	0,19
Rendimento do Património Líquido	Resultado Líquido/Património Líquido	-0,02	0,19

- ✓ Autonomia financeira é um dos rácios mais utilizados para aferir o risco financeiro, quanto mais baixo for maior o risco. Os bancos e as entidades gestoras de programas (IAPMEI) podem exigir níveis mínimos deste rácio.
- ✓ Solvabilidade é um rácio financeiro que mede a capacidade de uma organização cumprir os seus compromissos a médio e longo prazo.
- ✓ A liquidez geral é um indicador utilizado para medir a capacidade que uma empresa tem de honrar com as suas obrigações de curto e longo prazo. Se maior que 1, então existe capital suficiente para cumprir com as suas obrigações.
- ✓ Liquidez reduzida é um rácio financeiro que mede a capacidade da empresa de fazer face às suas responsabilidades de curto prazo com liquidez proveniente dos seus ativos líquidos.
- ✓ Liquidez imediata é um indicador que sinaliza a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo com as suas disponibilidades.



## 5. Demonstrações Financeiras

**BLC - BALANÇO (C/ REFERÊNCIAÇÃO DE CONTAS)**

*(SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARÉ)*

ANO

2023

Rubricas	Notas	Datas	
		jun-23	dez-22
<b>ATIVO</b>			
Ativo não corrente		5.207.252,05 €	5.090.795,10 €
Ativos fixos tangíveis		5.206.096,44 €	5.089.266,37 €
Ativos intangíveis		1.155,61 €	1.528,73 €
Ativo corrente		2.023.845,52 €	1.889.009,86 €
Inventários		82.871,22 €	81.325,35 €
Clientes, contribuintes e utentes		814.097,52 €	644.836,80 €
Estado e outros entes públicos		114.317,87 €	41.391,44 €
Outras contas a receber		290.727,86 €	261.160,69 €
Diferimentos		260,15 €	15.413,94 €
Caixa e depósitos		721.570,90 €	844.881,64 €
<b>Total Ativo</b>		<b>7.231.097,57 €</b>	<b>6.979.804,96 €</b>
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>			
Património Líquido		4.257.119,55 €	4.359.496,41 €
Património/Capital		9.485.572,98 €	9.485.572,98 €
Resultados transitados		-5.264.052,47 €	-6.076.858,65 €
Outras variações no património líquido		136.844,94 €	137.975,90 €
Resultado líquido do período		-101.245,90 €	812.806,18 €
<b>Total Património Líquido</b>		<b>4.257.119,55 €</b>	<b>4.359.496,41 €</b>
<b>PASSIVO</b>			
Passivo não corrente		1.442.126,34 €	1.552.420,60 €
Financiamentos obtidos		158.823,34 €	194.117,46 €
Outras contas a pagar		1.283.303,00 €	1.358.303,14 €
Passivo corrente		1.531.851,68 €	1.067.887,95 €
Fornecedores		521.066,49 €	464.230,14 €
Estado e outros entes públicos		128.090,27 €	64.972,35 €
Financiamentos obtidos		70.588,42 €	70.588,42 €
Fornecedores de Investimento		187.229,90 €	0,00 €
Outras contas a pagar		624.876,60 €	468.097,04 €
<b>Total Passivo</b>		<b>2.973.978,02 €</b>	<b>2.620.308,55 €</b>
<b>Total Património Líquido e Passivo</b>		<b>7.231.097,57 €</b>	<b>6.979.804,96 €</b>

**DR - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA (S/ REFERÊNCIAÇÃO DE CONTAS)**

PERÍODO  
2023/01/01 - 2023/06/30

ANO  
2023

C/ VISUALIZAÇÃO DE ACUMULADOS  
S/ VISUALIZAÇÃO DE CONTAS SEM MOVIMENTO

Rubricas	Notas	Datas	
		2023	2022
Vendas		732.821,22 €	625.066,25 €
Prestações de serviços e concessões		2.431.557,87 €	2.275.181,41 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		300.000,00 €	246.000,00 €
Trabalhos para a própria entidade		41.468,59 €	
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos		-343.928,80 €	-401.884,66 €
Fornecimentos e serviços externos		-1.441.480,70 €	-1.299.762,21 €
Gastos com pessoal		-1.457.309,99 €	-1.119.752,40 €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-8.810,74 €	18.285,83 €
Outros rendimentos		25.334,29 €	15.023,87 €
Outros gastos		-103.700,38 €	-93.020,55 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		175.951,36 €	265.137,54 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-272.045,44 €	-261.218,60 €
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-96.094,08 €	3.918,94 €
Juros e gastos similares suportados		-5.151,82 €	-7.106,37 €
Resultado antes de impostos		-101.245,90 €	-3.187,43 €
Resultado líquido do período		-101.245,90 €	-3.187,43 €

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO PERÍODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR	GRAJ EXEC. FINAN. DAS REC. (12)a
CÓDIGO	DESCRIÇÃO						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a
	<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>8.691.678,00</b>	<b>931.758,00</b>	<b>3.530.197,97</b>	<b>26.661,29</b>	<b>3.317.958,96</b>	<b>32,22</b>		<b>3.317.958,96</b>	<b>1.117.335,72</b>	<b>38,2</b>
<b>04</b>	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	<b>5.600,00</b>	<b>1.263,05</b>	<b>3.067,01</b>	<b>210,52</b>	<b>2.642,14</b>			<b>2.642,14</b>	<b>1.477,40</b>	<b>47,2</b>
<b>0401</b>	TAXAS	<b>100,00</b>									
<b>040123</b>	TAXAS ESPECÍFICAS DAS AJUNTAMIENTOS LOCAIS	<b>100,00</b>									
04012399	OUTRAS	100,00									
<b>0402</b>	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	<b>5.500,00</b>	<b>1.263,05</b>	<b>3.067,01</b>	<b>210,52</b>	<b>2.642,14</b>			<b>2.642,14</b>	<b>1.477,40</b>	<b>48,0</b>
040201	JUROS DE MORA	5.500,00	1.263,05	3.067,01	210,52	2.642,14			2.642,14	1.477,40	48,0
<b>05</b>	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	<b>2,00</b>									
<b>0502</b>	JUROS- SOCIEDADES	<b>1,00</b>									
050201	FINANCEIRAS	1,00									
050201	BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES	1,00									
050201	FINANCEIRAS	1,00									
<b>0510</b>	RENDAS	<b>1,00</b>									
051099	Outros	1,00									
<b>06</b>	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	<b>600.000,00</b>		<b>300.000,00</b>		<b>300.000,00</b>			<b>300.000,00</b>		<b>50,0</b>
<b>0603</b>	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	<b>1,00</b>									
060309	STA-SUB.PROT.FAMILIA,POLIT. ACTIVAS	1,00									
0605	EMP.FORM.PROFISSIONAL										
060501	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	600.000,00		300.000,00		300.000,00			300.000,00		50,0
060501	CONTINENTE	600.000,00		300.000,00		300.000,00			300.000,00		50,0
<b>07</b>	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	<b>7.915.493,92</b>	<b>929.300,02</b>	<b>3.216.297,68</b>	<b>25.936,46</b>	<b>3.004.997,85</b>	<b>32,22</b>		<b>3.004.997,85</b>	<b>1.114.663,39</b>	<b>38,0</b>
<b>0701</b>	VENDA DE BENS	<b>1.425.449,00</b>	<b>295.199,89</b>	<b>755.202,74</b>	<b>11.246,63</b>	<b>705.788,12</b>	<b>14,77</b>		<b>705.788,12</b>	<b>333.367,88</b>	<b>49,5</b>
<b>070111</b>	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS	<b>1.425.449,00</b>	<b>295.199,89</b>	<b>755.202,74</b>	<b>11.246,63</b>	<b>705.788,12</b>	<b>14,77</b>		<b>705.788,12</b>	<b>333.367,88</b>	<b>49,5</b>
07011199	Outros	1.425.449,00	295.199,89	755.202,74	11.246,63	705.788,12	14,77		705.788,12	333.367,88	49,5
<b>0702</b>	SERVIÇOS	<b>6.490.044,92</b>	<b>634.100,13</b>	<b>2.461.094,94</b>	<b>14.689,83</b>	<b>2.299.209,73</b>	<b>17,45</b>		<b>2.299.209,73</b>	<b>781.295,51</b>	<b>35,4</b>
<b>070209</b>	SERVIÇOS ESPECÍFICOS DAS AJUNTAMIENTOS	<b>6.490.044,92</b>	<b>634.100,13</b>	<b>2.461.094,94</b>	<b>14.689,83</b>	<b>2.299.209,73</b>	<b>17,45</b>		<b>2.299.209,73</b>	<b>781.295,51</b>	<b>35,4</b>
07020901	Saneamento	1.821.014,82	268.160,03	900.568,28	8.768,96	844.374,09	12,47		844.374,09	315.585,26	46,4
07020902	Resíduos Sólidos	1.738.430,00	192.117,07	855.680,46	4.556,83	763.597,11	4,98		763.597,11	279.643,59	43,9
<b>07020903</b>	Transportes Colectivos de Pessoas e Mercadorias	<b>2.131.323,04</b>	<b>1.921,90</b>	<b>274.341,65</b>	<b>195,10</b>	<b>273.724,05</b>			<b>273.724,05</b>	<b>2.344,40</b>	<b>12,8</b>
0702090303	Transportes Colectivos de Pessoas e Mercadorias	2.131.323,04	1.921,90	274.341,65	195,10	273.724,05			273.724,05	2.344,40	12,8
07020904	Trabalhos por Conta de Particulares	7.056,50	664,56	6.763,01		4.486,75			4.486,75	2.940,82	63,6
07020999	Outros	792.220,76	171.236,57	423.741,54	1.168,94	413.027,73			413.027,73	180.781,44	52,1
<b>08</b>	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	<b>170.581,08</b>	<b>1.194,93</b>	<b>10.833,28</b>	<b>514,31</b>	<b>10.318,97</b>			<b>10.318,97</b>	<b>1.194,93</b>	<b>6,0</b>
<b>0801</b>	OUTRAS	<b>170.581,08</b>	<b>1.194,93</b>	<b>10.833,28</b>	<b>514,31</b>	<b>10.318,97</b>			<b>10.318,97</b>	<b>1.194,93</b>	<b>6,0</b>
<b>080199</b>	OUTRAS	<b>170.581,08</b>	<b>1.194,93</b>	<b>10.833,28</b>	<b>514,31</b>	<b>10.318,97</b>			<b>10.318,97</b>	<b>1.194,93</b>	<b>6,0</b>
08019901	Indemnizações por deterioração, roubo e extravio de bens patrimoniais	1,00									
08019903	IVA Reembolsado	150.000,00									
08019999	Diversas	20.580,08	1.194,93	10.833,28	514,31	10.318,97			10.318,97	1.194,93	50,1
	<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>110.007,00</b>		<b>11.904,92</b>		<b>11.904,92</b>			<b>11.904,92</b>		<b>10,8</b>
<b>09</b>	VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	<b>110.000,00</b>		<b>11.904,92</b>		<b>11.904,92</b>			<b>11.904,92</b>		<b>10,8</b>
<b>0904</b>	OUTROS BENS DE INVESTIMENTO	<b>110.000,00</b>		<b>11.904,92</b>		<b>11.904,92</b>			<b>11.904,92</b>		<b>10,8</b>
<b>090406</b>	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA- ADMINISTRAÇÃO LOCAL- CONTIN	<b>110.000,00</b>		<b>11.904,92</b>		<b>11.904,92</b>			<b>11.904,92</b>		<b>10,8</b>
09040601	Equipamento de Transporte	60.000,00									
09040602	Maquinaria e Equipamento	30.000,00									
09040603	Outros	20.000,00		11.904,92		11.904,92			11.904,92		59,5
<b>10</b>	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	<b>4,00</b>									
<b>1003</b>	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	<b>4,00</b>									
<b>100301</b>	ESTADO	<b>2,00</b>									
10030104	Cooperação Técnica e Financeira	1,00									
10030199	Outras	1,00									
100307	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS	1,00									
100308	SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS	1,00									

(a) (12 = 10 / 3 \* 100)



CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO PERÍODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR	GRAU EXEC. FINAN DAS REC.
CÓDIGO	DESCRIÇÃO						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)=
11	ATIVOS FINANCEIROS	1,00									
1106	EXPLÉTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	1,00									
110602	SOCIEDADES FINANCEIRAS	1,00									
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	2,00									
1301	OUTRAS	2,00									
130101	INDEMNIZAÇÕES	1,00									
130199	OUTRAS	1,00									
	<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>828.499,61</b>		<b>828.499,61</b>		<b>828.499,61</b>			<b>828.499,61</b>		100,0
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	828.499,61		828.499,61		828.499,61			828.499,61		100,0
1601	SALDO ORÇAMENTAL	828.499,61		828.499,61		828.499,61			828.499,61		100,0
160101	NA POSSE DO SERVIÇO	828.499,61		828.499,61		828.499,61			828.499,61		100,0
	<b>TOTAL</b>	<b>9.630.184,61</b>	<b>931.758,00</b>	<b>4.370.602,50</b>	<b>26.661,29</b>	<b>4.158.363,49</b>		<b>32,22</b>	<b>4.158.363,49</b>	<b>1.017.335,72</b>	<b>43,2</b>

(a) (12 = 10 / 3 \* 100)

MAPA DE DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE

SMN

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARE

PERÍODO: JANEIRO

A JUNHO

- 2023/06/30

ANO 2023

PAG. 1

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÕES CORRIGIDAS (3)	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA (7)	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA (11)a
ECONÔMICA (1)	DESCRIÇÃO (2)		EXERCÍCIO (4)	EXERCÍCIOS FUTUROS (5)	TOTAL (6)		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA ( 8 = 3 - 4 )	SALDO ( 9 = 3 - 7 )	COMPROMISSOS POR PAGAR ( 10 = 4 - 7 )	
	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>8.067.817,06</b>	<b>6.792.785,26</b>		<b>6.792.785,26</b>	<b>3.178.086,17</b>	<b>1.275.031,80</b>	<b>4.889.730,89</b>	<b>3.614.699,09</b>	39.39
<b>01</b>	<b>DESPESAS COM O PESSOAL</b>	<b>3.346.075,56</b>	<b>2.624.224,96</b>		<b>2.624.224,96</b>	<b>1.313.368,01</b>	<b>721.850,60</b>	<b>2.032.707,55</b>	<b>1.310.856,95</b>	39.25
<b>0101</b>	<b>REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES</b>	<b>2.133.607,65</b>	<b>1.959.024,65</b>		<b>1.959.024,65</b>	<b>889.186,80</b>	<b>174.583,00</b>	<b>1.244.420,85</b>	<b>1.069.837,85</b>	41.68
010102	ÓRGÃOS SOCIAIS	1,00					1,00	1,00		
<b>010104</b>	<b>PESSOAL DOS QUADROS- REGIME DE CONTRATO INDIVIDUAL</b>	<b>1.654.566,81</b>	<b>1.620.940,92</b>		<b>1.620.940,92</b>	<b>701.945,71</b>	<b>33.625,89</b>	<b>952.621,10</b>	<b>918.995,21</b>	42.42
01010401	Pessoal em funções	1.654.566,81	1.620.940,92		1.620.940,92	701.945,71	33.624,89	952.620,10	918.995,21	42.42
01010402	Alterações obrigatórias de posicionamento remuneratório	1,00					1,00	1,00		
<b>010106</b>	<b>PESSOAL CONTRATADO A TERMO</b>	<b>2,00</b>					<b>2,00</b>	<b>2,00</b>		
01010601	Pessoal em funções	1,00					1,00	1,00		
01010603	Alterações facultativas de posicionamento remuneratório	1,00					1,00	1,00		
010107	PESSOAL EM REGIME DE TAREFA OU AVENÇA	1,00					1,00	1,00		
010108	PESSOAL AGUARDANDO APOSENTAÇÃO	7.500,00	7.500,00		7.500,00	1.135,98		6.364,02	6.364,02	15.15
010110	GRATIFICAÇÕES	1,00					1,00	1,00		
010113	SUBSÍDIO DE REFEIÇÃO	181.464,40	180.000,00		180.000,00	89.639,48	1.464,40	91.824,92	90.360,52	49.40
010114	SUBSÍDIO DE FÉRIAS E NATAL	290.071,44	150.583,73		150.583,73	96.465,63	139.487,71	193.605,81	54.118,10	33.26
<b>0102</b>	<b>ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS</b>	<b>507.997,21</b>	<b>411.734,92</b>		<b>411.734,92</b>	<b>186.638,61</b>	<b>96.262,29</b>	<b>321.358,60</b>	<b>225.096,31</b>	36.74
010202	HORAS EXTRAORDINÁRIAS	146.187,16	145.762,79		145.762,79	71.923,96	424,37	74.263,20	73.838,83	49.20
010203	ALIMENTAÇÃO E ALOJAMENTO	1,00					1,00	1,00		
010204	AJUDAS DE CUSTO	650,00	650,00		650,00	408,07		241,93	241,93	62.78
010205	ABONO PARA FALHAS	31.542,31	31.216,37		31.216,37	16.752,70	325,94	14.789,61	14.463,67	53.11
010211	SUBSÍDIO DE TURNO	238.283,75	232.664,47		232.664,47	96.112,59	5.619,28	142.171,16	136.551,88	40.34
<b>010213</b>	<b>OUTROS SUPLEMENTOS E PRÊMIOS</b>	<b>91.332,99</b>	<b>1.441,29</b>		<b>1.441,29</b>	<b>1.441,29</b>	<b>89.891,70</b>	<b>89.891,70</b>		1.58
01021302	Outros	91.332,99	1.441,29		1.441,29	1.441,29	89.891,70	89.891,70		1.58
<b>0103</b>	<b>SEGURANÇA SOCIAL</b>	<b>704.470,70</b>	<b>253.465,39</b>		<b>253.465,39</b>	<b>237.542,60</b>	<b>451.005,31</b>	<b>466.928,10</b>	<b>15.922,79</b>	33.72
010301	ENCARGOS COM A SAÚDE	50.000,00	8.503,34		8.503,34	6.879,59	41.496,66	43.120,41	1.623,75	13.76
010302	OUTROS ENCARGOS COM A SAÚDE	20.000,00	20.000,00		20.000,00	9.341,58		10.658,42	10.658,42	46.71
010303	SUBSÍDIO FAMILIAR A CRIANÇAS E JOVENS	10.000,00	10.000,00		10.000,00	2.579,64	5.000,00	7.420,36	2.420,36	25.80
010304	OUTRAS PRESTAÇÕES FAMILIARES	1.000,00					1.000,00	1.000,00		
<b>010305</b>	<b>CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL</b>	<b>574.854,77</b>	<b>203.050,73</b>		<b>203.050,73</b>	<b>203.050,73</b>	<b>371.804,04</b>	<b>371.804,04</b>		35.32
<b>01030502</b>	<b>SEGURANÇA SOCIAL DO PESSOAL EM REGIME DE CONTRATO EM FUNÇÕES PÚBLICAS (RCTFP)</b>	<b>574.854,77</b>	<b>203.050,73</b>		<b>203.050,73</b>	<b>203.050,73</b>	<b>371.804,04</b>	<b>371.804,04</b>		35.32
0103050201	CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	211.592,91	85.465,10		85.465,10	85.465,10	126.127,81	126.127,81		40.39
0103050202	SEGURANÇA SOCIAL - REGIME GERAL	363.261,86	117.585,63		117.585,63	117.585,63	245.676,23	245.676,23		32.37
<b>010309</b>	<b>SEGUROS</b>	<b>48.615,93</b>	<b>16.911,32</b>		<b>16.911,32</b>	<b>15.691,06</b>	<b>31.704,61</b>	<b>32.924,87</b>	<b>1.220,26</b>	32.28
01030901	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	48.615,93	16.911,32		16.911,32	15.691,06	31.704,61	32.924,87	1.220,26	32.28
<b>02</b>	<b>AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS</b>	<b>4.529.019,50</b>	<b>4.013.842,70</b>		<b>4.013.842,70</b>	<b>1.767.134,45</b>	<b>515.176,80</b>	<b>2.761.885,05</b>	<b>2.246.708,25</b>	39.02
<b>0201</b>	<b>AQUISIÇÃO DE BENS</b>	<b>1.306.448,79</b>	<b>1.246.515,08</b>		<b>1.246.515,08</b>	<b>474.603,37</b>	<b>59.933,71</b>	<b>831.845,42</b>	<b>771.911,71</b>	36.33
020101	MATERIAS-PRIMAS E SUBSIDIÁRIAS	127.499,61	108.535,51		108.535,51	56.208,45	18.964,10	71.291,16	52.327,06	44.09
<b>020102</b>	<b>COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES</b>	<b>239.707,06</b>	<b>236.105,93</b>		<b>236.105,93</b>	<b>76.691,52</b>	<b>3.601,13</b>	<b>163.015,54</b>	<b>159.414,41</b>	31.99
02010201	GASOLINA	10.309,17	9.350,58		9.350,58	3.303,56	958,59	7.005,61	6.047,02	32.04
02010202	GASOLEO	226.022,81	224.316,56		224.316,56	72.580,98	1.706,25	153.441,83	151.735,58	32.11
02010299	OUTROS	3.375,08	2.438,79		2.438,79	806,98	936,29	2.568,10	1.631,81	23.91
020104	LIMPEZA E HIGIENE	40.004,48	34.923,94		34.923,94	8.915,08	5.080,54	31.089,40	26.008,86	22.29
020107	VESTUÁRIO E ARTIGOS PESSOALS	15.107,48	13.836,61		13.836,61	5.827,56	1.270,87	9.279,92	8.009,05	38.57
020108	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	18.054,15	13.760,22		13.760,22	8.804,16	4.293,93	9.249,99	4.956,06	48.77
020112	MATERIAL DE TRANSPORTE- PEÇAS	31.200,00	26.586,40		26.586,40	15.874,55	4.613,60	15.325,45	10.711,85	50.88
020114	OUTRO MATERIAL- PEÇAS	1.560,00	1.220,44		1.220,44	544,14	339,56	1.015,86	676,30	34.88
<b>020116</b>	<b>MERCADORIAS PARA VENDA</b>	<b>800.800,00</b>	<b>800.800,00</b>		<b>800.800,00</b>	<b>293.591,08</b>		<b>507.208,92</b>	<b>507.208,92</b>	36.66
02011601	Água	800.800,00	800.800,00		800.800,00	293.591,08		507.208,92	507.208,92	36.66
020117	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	30.000,00	9.634,22		9.634,22	7.186,51	20.365,78	22.813,49	2.447,71	23.96
020118	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	1,00					1,00	1,00		
020119	ARTIGOS HONORÍFICOS E DE DECORAÇÃO	1,00					1,00	1,00		
020120	MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO	1,00					1,00	1,00		
020121	OUTROS BENS	2.513,01	1.111,81		1.111,81	960,32	1.401,20	1.552,69	151,49	38.21
<b>0202</b>	<b>AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS</b>	<b>3.222.570,71</b>	<b>2.767.327,62</b>		<b>2.767.327,62</b>	<b>1.292.531,08</b>	<b>455.243,09</b>	<b>1.930.039,63</b>	<b>1.474.796,54</b>	40.11
020201	ENCARGOS DAS INSTALAÇÕES	363.671,06	288.671,06		288.671,06	165.343,35	75.000,00	198.327,71	123.327,71	45.47
020202	LIMPEZA E HIGIENE	5.200,00	1.590,00		1.590,00	1.590,00	3.610,00	3.610,00		30.58
020203	CONSERVAÇÃO DE BENS	407.896,00	316.420,79		316.420,79	113.350,60	91.475,21	294.545,40	203.070,19	27.79
020204	LOCAÇÃO DE EDIFÍCIOS	22.193,60	6.183,33		6.183,33	2.757,14	16.010,27	19.436,46	3.426,19	12.42
020209	COMUNICAÇÕES	56.160,00	40.817,97		40.817,97	27.460,29	15.342,03	28.699,71	13.357,68	48.90
020210	TRANSPORTES	70.212,00	69.967,98		69.967,98	923,62	244,02	69.288,38	69.044,36	1.32
020211	REPRESENTAÇÃO DOS SERVIÇOS	1.248,00	189,55		189,55	189,55	1.058,45	1.058,45		15.19
020212	SEGUROS	28.038,40	1.550,29		1.550,29	1.550,29	26.488,11	26.488,11		5.53
020214	ESTUDOS, PARECERES, PROJECTOS E CONSULTADORIA	5.200,00	200,50		200,50	200,50	4.999,50	4.999,50		3.86
020215	FORMAÇÃO	17.755,00	13.434,30		13.434,30	4.625,20	4.320,70	13.129,80	8.809,10	26.05
020217	PUBLICIDADE	5.000,00	1.184,79		1.184,79	1.184,79	3.815,21	3.815,21	16,56	23.36
020218	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	27.768,00	13.816,49		13.816,49	11.407,45	13.951,51	16.360,55	2.409,04	41.08

(a) (11 = 7 / 3 \* 100)

(Assinaturas)

MAPA DE DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE SMN - SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARE PERÍODO: JANEIRO A JUNHO - 2023/06/30 ANO 2023 PAG. 2

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÕES CORRIGIDAS (3)	COMPROMISSOS ASSUMTIDOS			DESPESA PAGA (7)	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA (11)a
ECONÔMICA (1)	DESCRIÇÃO (2)		EXERCÍCIO (4)	EXERCÍCIOS FUTUROS (5)	TOTAL (6)		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA ( 8 = 3 - 4 )	SALDO ( 9 = 3 - 7 )	COMPROMISSOS POR PAGAR ( 10 = 4 - 7 )	
020219	ASSISTÊNCIA TÉCNICA	47.257,60	39.162,97		39.162,97	25.085,62	8.094,63	22.171,98		
020220	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	2.081.972,36	1.938.756,43		1.938.756,43	902.219,07	143.215,93	1.179.753,29	14.077,35	53.08
020224	ENCARGOS DE COBRANÇA DE RECEITAS	77.998,69	33.711,66		33.711,66	33.647,71	44.287,03	44.350,98	63,95	43.33
020225	OUTROS SERVIÇOS	5.000,00	1.669,51		1.669,51	1.012,46	3.330,49	3.987,54	657,05	43.14
03	JUROS E OUTROS ENCARGOS	26.427,00	5.179,80		5.179,80	5.179,80	21.247,20	21.247,20		20.25
0301	JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	8.744,00	3.309,14		3.309,14	3.309,14	5.434,86	5.434,86		19.60
030103	SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇ	8.744,00	3.309,14		3.309,14	3.309,14	5.434,86	5.434,86		37.84
03010302	Empréstimos de Médio e Longo Prazos	8.744,00	3.309,14		3.309,14	3.309,14	5.434,86	5.434,86		37.84
0303	JUROS DE LOCAÇÃO FINANCEIRA	3,00					3,00	3,00		37.84
030305	MATERIAL DE TRANSPORTE	1,00					1,00	1,00		
030306	MATERIAL DE INFORMÁTICA	1,00					1,00	1,00		
030307	MAQUINARIA E EQUIPAMENTO	1,00					1,00	1,00		
0305	OUTROS JUROS	12.480,00					12.480,00	12.480,00		
030502	OUTROS	12.480,00					12.480,00	12.480,00		
0306	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	5.200,00	1.870,66		1.870,66	1.870,66	3.329,34	3.329,34		35.97
030601	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	5.200,00	1.870,66		1.870,66	1.870,66	3.329,34	3.329,34		35.97
04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2,00					2,00	2,00		
0403	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	2,00					2,00	2,00		
040301	ESTADO	1,00					1,00	1,00		
040302	ESTADO- SUBSISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DE CIDADANI	1,00					1,00	1,00		
06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	166.293,00	149.537,80		149.537,80	92.403,91	16.755,20	73.889,09	57.133,89	55.57
0602	DIVERSAS	166.293,00	149.537,80		149.537,80	92.403,91	16.755,20	73.889,09	57.133,89	55.57
060201	IMPOSTOS E TAXAS	149.792,00	145.782,51		145.782,51	88.648,62	4.009,49	61.143,38	57.133,89	59.18
060203	OUTRAS	16.501,00	3.755,29		3.755,29	3.755,29	12.745,71	12.745,71		22.76
06020301	Outras Restituições	15.000,00	3.595,53		3.595,53	3.595,53	11.404,47	11.404,47		23.97
06020302	TVA Pago	1,00					1,00	1,00		
06020305	Outras	1.500,00	159,76		159,76	159,76	1.340,24	1.340,24		10.65
	<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.523.367,55</b>	<b>622.810,82</b>		<b>622.810,82</b>	<b>275.329,22</b>	<b>900.556,73</b>	<b>1.248.038,33</b>	<b>347.481,60</b>	<b>18.07</b>
07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	1.302.367,55	512.516,70		512.516,70	165.035,10	789.850,85	1.137.332,45	347.481,60	12.67
0701	INVESTIMENTOS	942.362,55	399.971,70		399.971,70	165.035,10	542.390,85	777.327,45	234.936,60	17.51
070103	EDIFÍCIOS	60.606,50	36.310,85		36.310,85	11.901,24	24.295,65	48.705,26	24.409,61	19.64
07010301	Instalações de Serviços	60.605,50	36.310,85		36.310,85	11.901,24	24.294,65	48.704,26	24.409,61	19.64
07010302	Instalações Desportivas e Recreativas	1,00					1,00	1,00		
070104	CONSTRUÇÕES DIVERSAS	237.479,50	45.501,52		45.501,52	9.141,98	191.977,98	228.337,52	36.359,54	3.85
07010403	Estações de Tratamento de Águas Residuais	148.384,50					148.384,50	148.384,50		
07010407	Captação e Distribuição da Água	10.001,00					10.001,00	10.001,00		
07010409	Sinalização e Trânsito	1,00					1,00	1,00		
07010413	Outros	79.093,00	45.501,52		45.501,52	9.141,98	33.591,48	69.951,02	36.359,54	11.56
070107	EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA	5.001,00	2.286,17		2.286,17	2.268,32	2.714,83	2.732,68	17,85	45.36
070108	SOFTWARE INFORMÁTICO	1.501,00					1.501,00	1.501,00		
070109	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	9.250,00	1.600,00		1.600,00	1.299,99	7.650,00	7.950,01	300,01	14.05
070110	EQUIPAMENTO BÁSICO	620.417,55	309.294,16		309.294,16	140.423,57	311.123,39	479.993,98	168.870,59	22.63
07011002	EQUIPAMENTO BÁSICO	620.417,55	309.294,16		309.294,16	140.423,57	311.123,39	479.993,98	168.870,59	22.63
070111	FERRAMENTOS E UTENSÍLIOS	1.000,00					1.000,00	1.000,00		
070115	OUTROS INVESTIMENTOS	7.107,00	4.979,00		4.979,00		2.128,00	7.107,00	4.979,00	
0702	LOCAÇÃO FINANCEIRA	360.000,00	112.545,00		112.545,00		247.455,00	360.000,00	112.545,00	
070205	MATERIAL DE TRANSPORTE- LOCAÇÃO FINANCEIRA	360.000,00	112.545,00		112.545,00		247.455,00	360.000,00	112.545,00	
0703	BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	5,00					5,00	5,00		
070303	OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRAESTRUTURAS	5,00					5,00	5,00		
08	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	150.000,00	75.000,00		75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00		50.00
0805	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	150.000,00	75.000,00		75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00		50.00
080501	CONTINENTE	150.000,00	75.000,00		75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00		50.00
08050101	Municípios	150.000,00	75.000,00		75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00		50.00
10	PASSIVOS FINANCEIROS	71.000,00	35.294,12		35.294,12	35.294,12	35.705,88	35.705,88		49.71
1006	EMPRESTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	71.000,00	35.294,12		35.294,12	35.294,12	35.705,88	35.705,88		49.71
100603	SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇ	71.000,00	35.294,12		35.294,12	35.294,12	35.705,88	35.705,88		49.71
	<b>TOTAL</b>	<b>9.591.184,61</b>	<b>7.415.596,08</b>		<b>7.415.596,08</b>	<b>3.453.415,39</b>	<b>2.175.588,53</b>	<b>6.137.769,22</b>	<b>3.962.180,69</b>	<b>36.01</b>

(a) (11 = 7 / 3 \* 100)

.... em .... de ..... de ....  
(Assinaturas)

OBJECTIVO	CÓDIGO DA CLASSIFIC. ECONÓMICA	RESPONSÁVEL	CÓDIGO/ANO/TIPO/NUMERO DO PROJETO / AÇÃO		DESCRIÇÃO	VALOR REALIZADO DE ANOS ANTERIORES	PREVISÃO DE DESPESAS		EXECUÇÃO ORÇAMENTAL			SALDOS		EXEC. ANUAL	EXEC. GLOBAL	EXEC. FÍSICA GLOBAL	
							DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ACTUAL	CABIMENTO	COMPROMISSO	FATURADO	PAGAMENTO	SALDO DO CABIMENTO				COMPROMISSOS POR PAGAR
<b>1.</b>					<b>Funções gerais</b>		<b>111.003,00</b>	<b>34.153,00</b>	<b>3.886,17</b>	<b>3.886,17</b>	<b>3.586,15</b>	<b>3.568,31</b>	<b>30.266,83</b>	<b>317,86</b>	10,45	10,45	52,03
<b>1.1.</b>					<b>Serviços gerais de administração pública</b>		<b>111.003,00</b>	<b>34.153,00</b>	<b>3.886,17</b>	<b>3.886,17</b>	<b>3.586,15</b>	<b>3.568,31</b>	<b>30.266,83</b>	<b>317,86</b>	10,45	10,45	52,03
<b>1.1.1.</b>					<b>Administracao geral</b>		<b>111.003,00</b>	<b>34.153,00</b>	<b>3.886,17</b>	<b>3.886,17</b>	<b>3.586,15</b>	<b>3.568,31</b>	<b>30.266,83</b>	<b>317,86</b>	10,45	10,45	52,03
1.1.1.1.					Equipamento Informático		5.000,00	5.000,00	2.286,17	2.286,17	2.286,16	2.268,32	2.713,83	17,85	45,37	9,07	50,26
1.1.1.1.	01/070107		3.	2014 I 3	Instalações dos Serviços		100.000,00	15.400,00					15.400,00				59,34
1.1.1.1.	01/07010301		3.	2014 I 5	Equipamento Administrativo		2.000,00	9.250,00	1.600,00	1.600,00	1.299,99	1.299,99	7.650,00	300,01	14,05	7,54	42,41
1.1.1.1.	01/070109		1.	2017 I 1	Software		1,00	501,00					501,00				49,95
1.1.1.1.	01/070108		2.	2017 I 2	Comunicações		1.000,00	1.000,00					1.000,00				49,95
1.1.1.1.	01/070115		6.	2017 I 4	<b>Aquisição de Maquinaria e Equipamento</b>		<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>					<b>2.000,00</b>				<b>49,95</b>
1.1.1.1.	01/070108		1.	2017 I 6	SOFTWARE INFORMÁTICO		1.000,00	1.000,00					1.000,00				49,95
1.1.1.1.	01/070115		1.	2017 I 6	OUTROS INVESTIMENTOS		1.000,00	1.000,00					1.000,00				49,95
1.1.1.1.	01/070111		2.	2017 I 7	Aquisição de Ferramentas e Utensílios		1.000,00	1.000,00					1.000,00				49,95
1.1.1.1.	01/070115		3.	2017 I 8	Taras e Vasilhame		1,00	1,00					1,00				49,95
1.1.1.1.	01/07010409		4.	2017 I 9	Material de Sinalização e Segurança Colectiva		1,00	1,00					1,00				49,95
<b>2.</b>					<b>Funções sociais</b>		<b>778.855,55</b>	<b>734.105,55</b>	<b>277.659,09</b>	<b>264.513,25</b>	<b>146.124,05</b>	<b>103.574,58</b>	<b>456.446,46</b>	<b>160.938,67</b>	14,11	14,11	60,10
<b>2.4.</b>					<b>Habitacao e servicos colectivos</b>		<b>778.855,55</b>	<b>734.105,55</b>	<b>277.659,09</b>	<b>264.513,25</b>	<b>146.124,05</b>	<b>103.574,58</b>	<b>456.446,46</b>	<b>160.938,67</b>	14,11	14,11	60,10
<b>2.4.3.</b>					<b>Saneamento</b>		<b>308.286,50</b>	<b>226.686,50</b>					<b>226.686,50</b>				<b>59,34</b>
2.4.3.1.	07/07011002		1.	2014 I 35	Equipamento Básico		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.3.1.	07/070115		2.	2014 I 36	Aquisição de Maquinaria e Equipamento		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.3.1.	07/07010403		1.	2014 I 37	Reparação e Conservação de Condutas e Estações		106.231,50	106.231,50					106.231,50				59,34
2.4.3.1.	07/07010403		2.	2014 I 38	Reparação de Colectores e Caixas de Visita		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.3.1.	07/07010403		3.	2014 I 39	Expansão da Rede de Saneamento no Concelho		42.150,00	42.150,00					42.150,00				59,34
2.4.3.1.	07/07010403		4.	2014 I 40	Renovação/Manutenção da Rede de Saneamento no Concelho		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.3.1.	01/07010403		5.	2014 I 41	Outras Obras de Saneamento no Concelho		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.3.1.	07/07011002		1.	2014 I 42	Viaturas de Apoio		159.900,00	78.300,00					78.300,00				59,34
<b>2.4.4.</b>					<b>Abastecimento de Água</b>		<b>235.566,05</b>	<b>270.566,05</b>	<b>203.683,24</b>	<b>190.537,40</b>	<b>84.624,05</b>	<b>42.074,58</b>	<b>66.882,81</b>	<b>148.462,82</b>	15,55	15,55	60,72
2.4.4.1.					<b>CONTROLO OPERACIONAL DA REDE DE ABASTECIMENTO</b>		<b>69.977,05</b>	<b>109.977,05</b>	<b>107.750,01</b>	<b>94.604,17</b>	<b>3.416,25</b>	<b>3.416,25</b>	<b>2.227,04</b>	<b>91.187,92</b>	3,11	3,11	59,34
2.4.4.1.	02/070303		1.3.	2014 I 10	Melhoramento das zonas envolventes às captações		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	02/07011002		1.4.	2014 I 11	Aquisição de Maquinaria e Equipamentos		69.976,05	109.976,05	107.750,01	94.604,17	3.416,25	3.416,25	2.226,04	91.187,92	3,11	1,15	58,18
2.4.4.1.			2.	2014	<b>Sistema Abastecimento Agua</b>		<b>165.588,00</b>	<b>160.588,00</b>	<b>95.933,23</b>	<b>95.933,23</b>	<b>81.207,80</b>	<b>38.658,33</b>	<b>64.654,77</b>	<b>57.274,90</b>	24,07	24,07	57,80
2.4.4.1.	02/070303		2.1.	2014 I 12	Substituição e Tratamento das Aguas Belas		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	02/07011002		3.1.	2014 I 13	Reabilitação E.E. A.A.		122.970,00	117.970,00	78.811,63	78.811,63	77.341,91	34.792,44	39.158,37	44.019,19	29,49	3,78	55,56
2.4.4.1.	02/070303		3.3.	2014 I 14	Substituição de condutas adutoras da rede do concelho		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	02/070303		4.1.	2014 I 15	Reabilitação de Reservatórios do Concelho		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	02/070303		4.2.	2014 I 16	Delimitação de Perímetros de Protecção dos Reservatórios		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	02/07010407		5.2.	2014 I 18	Renovação da Rede de Águas do Concelho		5.000,00	5.000,00					5.000,00				59,34
2.4.4.1.	02/07010407		5.3.	2014 I 19	Remodelação da Rede de Incêndios do Concelho		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	02/07011002		5.4.	2014 I 20	Equipamento Básico		25.000,00	25.000,00	17.121,60	17.121,60	3.865,89	3.865,89	7.878,40	13.255,71	15,46	2,67	56,67
2.4.4.1.	02/07011002		5.6.	2014 I 21	Viaturas de Apoio		7.612,00	7.612,00					7.612,00				59,34
2.4.4.1.	02/070107		3.	2014 I 22	Controlo e Gestão Operacional		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	02/070115		6.2.	2014 I 23	Equipamento de detecção de condutas e fugas e controlo de perdas		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.4.1.	07/07010407		5.1.	2019 I 1	Ampliação da Rede de Águas do Concelho		5.000,00	5.000,00					5.000,00				40,85
<b>2.4.5.</b>					<b>Residuos sólidos</b>		<b>235.003,00</b>	<b>236.853,00</b>	<b>73.975,85</b>	<b>73.975,85</b>	<b>61.500,00</b>	<b>61.500,00</b>	<b>162.877,15</b>	<b>12.475,85</b>	25,97	25,97	59,34
2.4.5.1.	08/07011002		1.	2014 I 43	Equipamento Básico		1,00	1,00					1,00				59,34
2.4.5.1.	08/070115		2.	2014 I 44	Aquisição de Maquinaria e Equipamento		1,00	5.101,00	4.979,00	4.979,00			122,00	4.979,00			59,34
2.4.5.1.	08/07011002		3.	2014 I 45	Aquisição de Contentores, Papeleiras, etc		65.000,00	61.750,00	7.496,85	7.496,85			54.253,15	7.496,85			59,34
2.4.5.1.	08/07011002		1.	2014 I 46	Viaturas de Apoio		170.000,00	170.000,00	61.500,00	61.500,00	61.500,00	61.500,00	608.300,00		36,18	35,34	23,99
2.4.5.1.	08/070115		1.	2014 I 47	Central de Vermicompostagem		1,00	1,00					1,00				59,34
<b>3.</b>					<b>Funções económicas</b>		<b>412.509,00</b>	<b>534.109,00</b>	<b>245.347,37</b>	<b>244.117,28</b>	<b>202.554,80</b>	<b>57.892,21</b>	<b>288.761,63</b>	<b>186.225,07</b>	10,84	10,84	76,22
<b>3.3.</b>					<b>Transportes e comunicações</b>		<b>412.509,00</b>	<b>534.109,00</b>	<b>245.347,37</b>	<b>244.117,28</b>	<b>202.554,80</b>	<b>57.892,21</b>	<b>288.761,63</b>	<b>186.225,07</b>	10,84	10,84	76,22
<b>3.3.1.</b>					<b>Transportes Rodoviários e Ascensor</b>		<b>412.509,00</b>	<b>534.109,00</b>	<b>245.347,37</b>	<b>244.117,28</b>	<b>202.554,80</b>	<b>57.892,21</b>	<b>288.761,63</b>	<b>186.225,07</b>	10,84	10,84	76,22
3.3.1.1.	03/07011002	SMN	2.	2003 I 36	Recuperação de dois Chassis, Sistema de Video para protecção do Elevador e Estações, Plataforma para deficientes em cadeira de rodas		1,00	1,00					1,00				78,13
3.3.1.1.		SMN	1.	2003 I 45	<b>Remodelação da Gare Superior do Ascensor</b>		<b>2,00</b>	<b>45.205,50</b>	<b>36.310,85</b>	<b>36.310,85</b>	<b>23.558,67</b>	<b>11.901,24</b>	<b>8.894,65</b>	<b>24.409,61</b>	26,33	26,33	49,35
3.3.1.1.	03/07010301	SMN	1.	2003 I 45	Instalações de Serviços		1,00	45.204,50	36.310,85	36.310,85	23.558,67	11.901,24	8.894,65	24.409,61	26,33	26,33	49,35
A TRANSPORTAR ...							889.861,55	813.465,05	317.856,11	304.710,27	173.268,87	119.044,13	495.608,94	180.666,14			



PERÍODO JANEIRO A JUNHO - 2023/06/30

Página : 2

OBJECTIVO	CÓDIGO DA CLASSIFIC. ECONÓMICA	RESPONSÁVEL	CÓDIGO/ANO/TIPO/NÚMERO DO PROJETO / AÇÃO			DESCRIÇÃO	VALOR REALIZADO DE ANOS ANTERIORES	PREVISÃO DE DESPESAS		EXECUÇÃO ORÇAMENTAL				SALDOS		EXEC. FIN. ANUAL % (a)	EXEC. FIN. GLOBAL % (b)	EXEC. FÍSICA GLOBAL % (c)
								DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ACTUAL	CABIMENTO	COMPROMISSO	FATURADO	PAGAMENTO	SALDO DO CABIMENTO	COMPROMISSOS POR PAGAR			
A TRANSPORTAR ...								889.861,55	813.465,05	317.856,11	304.710,27	173.268,87	119.044,13	495.608,94	185.666,14			
3.3.1.	03/07010302	SMN	1.	2003	I	45		1,00	1,00									
3.3.1.	03/07011002	SMN	2.	2003	I	46		1,00	25.204,50	25.204,50								75.68
3.3.1.	03/07011002		1.	2014	I	25		1,00	1,00									26.91
3.3.1.	03/07011002		2.	2014	I	24		1,00	24.601,00	24.555,50								59.34
								1,00	24.601,00	24.555,50								-40.46
3.3.1.	03/07010413		3.	2014	I	26		7.500,00	7.500,00									
3.3.1.	03/07010413		4.	2014	I	27		85.000,00	71.593,00	45.501,52								
3.3.1.	03/07010301		1.	2014	I	28		1,00	1,00									59.34
3.3.1.	03/070115		1.	2014	I	29		1,00	1,00									59.34
3.3.1.	04/070265		2.	2014	I	31		320.000,00	360.000,00	113.775,00								59.34
3.3.1.	04/070115		1.	2014	I	32		1,00	1,00									59.34
<b>TOTAL GERAL .....</b>								<b>1.302.367,55</b>	<b>1.302.367,55</b>	<b>526.892,63</b>	<b>512.516,70</b>	<b>352.265,00</b>	<b>165.035,10</b>	<b>775.174,92</b>	<b>347.481,60</b>	<b>12.67</b>	<b>12.67</b>	<b>54.33</b>

**Anotações**

- a) Execução Financeira Anual = ( Total de Pagamentos \*100 ) / Dotação Actual  
**Bold** - Se a Taxa for superior à Taxa de Execução prevista até ao mês em causa)
- b) Execução Financeira Global = (Realizado em anos Anteriores + Total de Pagamentos do Ano \* 100 / Realizado em Anos Anteriores + Dotação Actual + Dotação para Anos Seguintes  
**Bold** - Se a Taxa for superior à taxa da execução física
- c) Execução Física Global = ((Data Actual - Data Início da Obra) / ( Data Final da Obra - Data Inicial da Obra) \* 100) - Taxa de Execução Financeira Global  
**Bold** - Se a Taxa for superior a 50%



## **SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA**



### **RELATÓRIO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA**

**SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA  
C. M. DA NAZARÉ**  
Avenida Vieira Guimarães, 54  
2450-951 Nazaré

**JM RIBEIRO DA CUNHA & ASSOCIADOS,  
SROC, LDA**  
Av. José Gomes Ferreira, Nº 11, Sala 54  
Miraflores  
1495-139 Algés

---

## ÂMBITO DO TRABALHO

Exmos. Senhores.

Por proposta do executivo da Câmara Municipal da Nazaré, e por aprovação da Assembleia Municipal datada de 13 de dezembro de 2022, foi a JM Ribeiro da Cunha & Associados, SROC, Lda. (de ora em diante JMRC) nomeada para a realização da auditoria às contas do Município da Nazaré e Serviços Municipalizados, relativos ao exercício de 2023.

Os Serviços Municipalizados de Água e Transportes da Nazaré (doravante “SMN”) são um serviço público de interesse local, sem personalidade jurídica, mas com autonomia administrativa, financeira e técnica, do Município da Nazaré.

### DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Examinámos as demonstrações financeiras dos SMN, as quais compreendem o Balanço em 30 de junho de 2023, (que evidencia um total de 7.231.098 euros e um Património Líquido de 4.257.120 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 101.246 euros, a Demonstração dos Resultados por Naturezas e os Mapas de Execução Orçamental (que evidenciam um total de 3.453.415 euros de despesa paga e um total de 4.158.363 euros de receita cobrada).

### PROCEDIMENTOS

Nos termos da alínea d) do n.º 2. do artigo 77.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, apresentamos a opinião sobre a situação económica e financeira dos Serviços Municipalizados da Nazaré (de ora em diante SMN), à data de 30 de junho de 2023.

A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) para revisões limitadas e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

O trabalho de revisão limitada permite obter uma segurança razoável sobre a qualidade da informação financeira. Uma revisão limitada de demonstrações financeiras é um trabalho de garantia limitada de fiabilidade. Os procedimentos efetuados numa revisão limitada são significativamente mais reduzidos do que os procedimentos efetuados





numa auditoria executada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) pelo que não emitimos uma Certificação Legal das Contas sobre as demonstrações financeiras intercalares.

Estamos convictos que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião.



ACESSO À  
INFORMAÇÃO

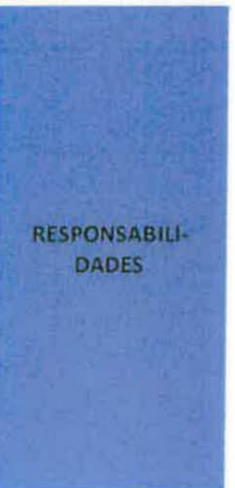
O nosso trabalho teve por base a informação contabilístico-financeira produzida pelos SMN, bem como, toda a informação resultante das diversas reuniões tidas com os diversos serviços.



FIABILIDADE DA  
INFORMAÇÃO

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com os princípios contabilísticos previstos no SNC-AP - Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro.

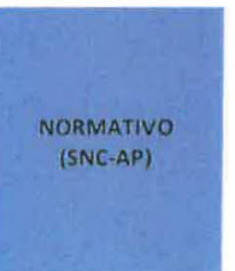
Os documentos de Prestação de Contas elaborados pelos SMN não têm nem a profundidade nem a extensão da informação prestada, no final do exercício.



RESPONSABI-  
LIDADES

É da responsabilidade da Administração a preparação das Demonstrações Financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira da entidade e os resultados das suas operações, bem como a adoção de critérios e políticas contabilísticas adequadas e a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado.

O Conselho de Administração dos SMN deliberou a aprovação dos documentos de prestação de contas supramencionados bem como o seu envio à Câmara Municipal da Nazaré para homologação e posterior apreciação da Assembleia Municipal;



NORMATIVO  
(SNC-AP)

Os SMN elaboraram as suas Demonstrações Financeiras com base no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos e de acordo com os princípios contabilísticos previstos no SNC-AP - Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro.

**TRABALHO  
DESENVOLVIDO**

De entre um conjunto de procedimentos realizados, salientamos os seguintes:

1. Acompanhámos a atividade dos SM da Nazaré, através de reuniões tidas com os responsáveis dos serviços, da leitura de atas e outros documentos relevantes, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
2. Efetuámos as verificações e os exames aos livros e registos que nos permitiram concluir que as políticas e critérios contabilísticos adotados se encontram em conformidade com as disposições em vigor;
3. Verificámos a conformidade das demonstrações financeiras, que compreendem o Balanço, a Demonstração de Resultados por Naturezas, os mapas de execução orçamental com as normas constantes no SNC-AP - Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro;
4. Verificámos a concordância da informação financeira constante do Relatório e Contas – 1º semestre, com as demonstrações financeiras;
5. Em cumprimento da nossa missão efetuámos os testes substantivos que, em face das circunstâncias, julgámos adequados.

**LIMITAÇÕES DE  
ÂMBITO**

O trabalho desenvolvido não esteve sujeito a qualquer restrição e / ou limitação de âmbito.

## SÍNTESE DE AUDITORIA

### 1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

#### BALANÇO

RÚBRICAS	31/12/2022	30/06/2023
<b>ATIVO</b>		
<b>Ativo Não Corrente</b>		
Ativos Fixos Tangíveis	5 089 266	5 206 096
Ativos Fixos Intangíveis	1 529	1 156
<b>Ativo Corrente</b>		
Inventários	81 325	82 871
Clientes, contribuintes e utentes	644 837	814 098
Estado e outros entes públicos	41 391	114 318
Outras Contas a Receber	261 161	290 728
Caixa e Depósitos	596 232	472 921
Caixa - Valores a regularizar	248 650	248 650
Diferimentos	15 414	260
<b>Total Ativo</b>	<b>6 979 805</b>	<b>7 231 098</b>
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>		
Património/Capital	9 485 573	9 485 573
Reservas	0	0
Resultados Transitados	(6 076 859)	(5 264 052)
Outras Variações no Património Líquido	137 976	136 845
Resultado Líquido	812 806	(101 246)
<b>Total Património Líquido</b>	<b>4 359 496</b>	<b>4 257 120</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>Passivo Não Corrente</b>		
Financiamentos obtidos	194 117	158 823
Outras contas a pagar	1 358 303	1 283 303
<b>Passivo Corrente</b>		
Fornecedores	464 230	521 066
Estado e outros entes públicos	64 972	128 090
Financiamentos obtidos	70 588	70 589
Fornecedores de investimentos	0	187 230
Outras Contas a pagar	468 097	624 876
Diferimentos	0	0
<b>Total Passivo</b>	<b>2 620 309</b>	<b>2 973 978</b>
<b>Total Património Líquido e Passivo</b>	<b>6 979 805</b>	<b>7 231 098</b>



**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS**

RENDIMENTOS E GASTOS	30/06/2022	30/06/2023
Impostos e Taxas	0	0
Vendas	625 066	732 821
Prestações de Serviços	2 275 181	2 431 558
Trabalhos para a própria entidade	0	41 469
CMVMC	(401 885)	(343 929)
Fornecimentos e serviços externos	(1 299 762)	(1 441 481)
Gastos com Pessoal	(1 119 752)	(1 457 310)
Imparidades de dívidas a receber (perdas)	18 286	(8 811)
Provisões (aumentos/reduções)	0	0
Outros rendimentos e ganhos	261 024	325 334
Outros gastos e perdas	(93 021)	(103 700)
<b>Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento</b>	<b>265 138</b>	<b>175 951</b>
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(261 219)	(272 045)
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>3 919</b>	<b>(96 094)</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0
Juros e gastos similares suportados	(7 106)	(5 152)
<b>Resultados antes de impostos</b>	<b>(3 187)</b>	<b>(101 246)</b>
Imposto sobre o rendimento	0	0
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>(3 187)</b>	<b>(101 246)</b>



## 2. CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

### 2.1. Enquadramento da entidade

Os SMN são um serviço público de interesse local, com autonomia administrativa, financeira e técnica, sendo explorados sob a forma de serviços municipalizados, no âmbito do Município da Nazaré.

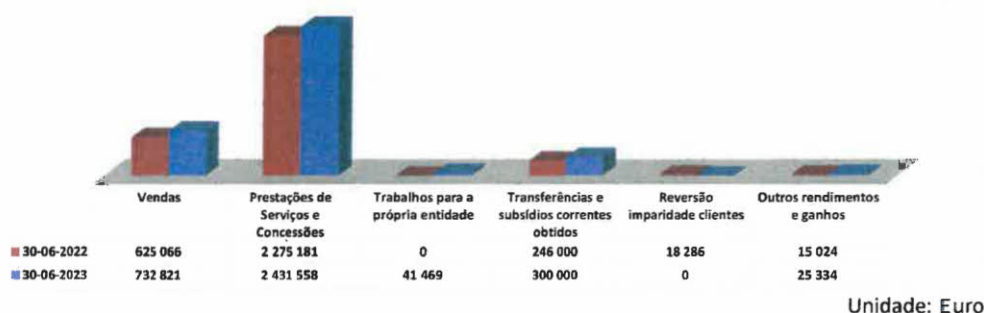
Gerem os sistemas públicos municipais de abastecimento de água, saneamento, recolha de resíduos sólidos urbanos, limpeza urbana e transportes de passageiros.

### 2.2. Quadro de Pessoal dos Serviços

Os SMN, no final do 1.º semestre de 2023, dispunham de 134.

Neste semestre, as entradas e saídas de funcionários foram de, respetivamente, 4 e 2 funcionários.

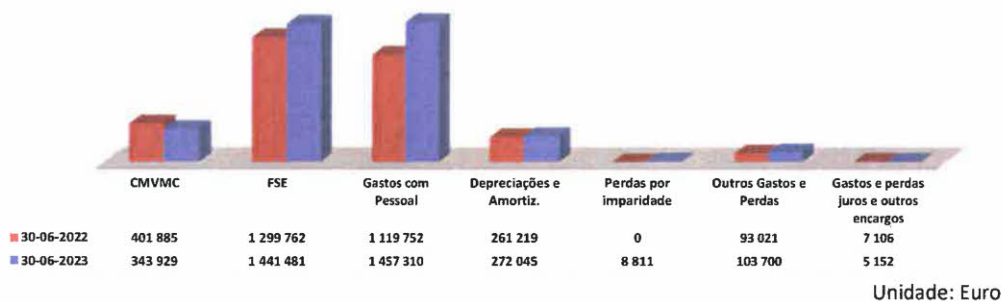
### 2.3. Estrutura de Rendimentos e Ganhos a 30 de junho de 2023



À data de 30 de junho de 2023, o total dos rendimentos dos SMN ascende a 3.531.182 euros, o que representa um acréscimo de cerca de 11,1% relativamente ao período homólogo.

Conforme se pode verificar no gráfico supra, as rubricas de “Prestações de Serviços e Concessões” e de “Vendas” são as mais representativas dos rendimentos obtidos e que detêm 89,6% do total dos mesmos.

## 2.4. Estrutura de Gastos e Perdas a 30 de junho de 2023



À data de 30 de junho de 2023, o total dos gastos dos SMN ascende a 3.632.428 euros, o que representa um acréscimo de 14,1%, relativamente ao mesmo período homólogo.

Conforme se pode verificar no gráfico supra, as rubricas com maior peso no total dos gastos são os Fornecimentos e Serviços Externos, com 39,7% e os Gastos com Pessoal, com 40,1%. No seu conjunto, representam 79,8% do valor global dos gastos.

### 3. SÚMULA DAS PRINCIPAIS CONCLUSÕES

#### 3.1. ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÃO FINANCEIRAS

##### 3.1.1 - BALANÇO

À data de 30 de junho de 2023, o total do ativo dos SMN ascendia a 7.231.098 euros, apresentando a seguinte estrutura:

ATIVO	31/12/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Ativo Não Corrente	5.090.795	5.202.252	116.457	2,3%	72,0%
Inventários	81.425	82.871	1.546	1,9%	1,1%
Estado = dívidas = atas públicas	41.391	114.438	72.926	176,2%	1,6%
Clientes, devedores diversos e outras contas a receber	908.997	1.104.825	198.828	21,9%	15,4%
Caixa e Bancos	596.282	472.421	(123.821)	(20,7%)	6,5%
Contas = meios financeiros líquidos	248.650	248.650	0	0,0%	3,4%
Diferimentos	15.434	261	(15.173)	(98,3%)	0,0%
<b>Total Ativo</b>	<b>5.979.805</b>	<b>7.231.098</b>			

#### ESTRUTURA DO ATIVO

No final do semestre, o Ativo Não Corrente representa 72,0% do ativo dos SMN.

Os clientes, devedores diversos e outras contas a receber representam 15,3% do total do ativo à data de 30 de junho de 2023, e os meios financeiros líquidos representam 10,0%.

No quadro seguinte, evidenciamos as principais variações, ocorridas no 1º semestre de 2023, nas rubricas de imobilizado e amortizações:

ATIVO NÃO CORRENTE	31/12/2022	Variação			30/06/2023
		Aumentos	Transf. Obras em curso	Abat./Alie n/Reg.	
Ativos Fixos Tangíveis:	14.001.853	284.959	0	0	14.286.812
Bens de Domínio Público	214.952	82.777	0	0	297.729
Bens de Domínio Privado	13.786.902	202.182	0	0	13.989.083
Ativos Fixos Tangíveis em curso	4.926	103.544	0	0	108.470
Ativos Intangíveis	130.494	0	0	0	130.494
Depreciações e Amortizações acumuladas	(9.046.478)	(2.71.045)	0	0	(9.318.523)
<b>Total Ativo Não Corrente</b>	<b>5.090.795</b>	<b>116.457</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.202.252</b>

#### ATIVO NÃO CORRENTE

Neste semestre, os SMN registaram aumentos de Ativos Fixos Tangíveis, no montante de 388.502 euros, dos quais 103.544 euros correspondem a aumentos na rubrica de investimentos em curso, nomeadamente de obras o ascensor. Relativamente aos restantes aumentos, salientamos pela sua relevância, aquisição de equipamento de transporte e equipamento básico.



No final do semestre, os SMN registam em Ativos em Curso o montante de 130.494 euros.

Decomposição das dívidas de Clientes, devedores diversos e outras contas a receber:

Clientes, devedores diversos e outras contas a receber	31/12/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Clientes Conta Corrente	572 160	746 067	173 907	30,4%	67,5%
Clientes Prestações Futuras	58 182	50 675	(7 506)	(12,9%)	4,6%
Clientes de Cobrança Duvidosa	453 192	464 862	11 671	2,6%	42,1%
Perdas por imparidade de Clientes	(438 696)	(447 507)	(8 811)	2,0%	(40,5%)
Outras Contas a Receber	261 161	290 728	29 567	11,3%	26,3%
<b>Total Dívidas de Terceiros</b>	<b>905 997</b>	<b>1 104 825</b>			

No final do período, os SMN evidenciam dívidas de “Clientes, Contribuintes e Utentes Conta Corrente” no valor de 746.067 euros e dívidas de “Clientes Prestações Futuras”, no valor de 50.675 euros, correspondente a dívidas referentes a planos prestacionais.

Os SMN evidenciam, em dívidas de clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa, o montante de 464.862 euros. As perdas por imparidade acumuladas de clientes, ascendem a 447.507 euros, tendo estas sido objeto de reforços neste período, no montante de, 8.811 euros.

No final do semestre, o saldo de clientes comparado com o “mapa de documentos a receber” apresenta uma diferença, que embora imaterial (7.270 euros), está a ser objeto de análise.

Os SMN registam, em outras contas a receber, na rubrica de acréscimos de rendimentos, o montante de 275.779 euros, correspondente a faturação de água e saneamento efetuada em julho de 2023, mas cujo período de consumo é referente ao mês anterior.

Decomposição de Depósitos em Instituições Financeiras:

Depósitos em Instituições Financeiras	31/12/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Caixa	8 253	8 658	405	4,9%	1,2%
Caixa Regularizações	248 650	248 650	0	0,0%	34,5%
Depósitos a Ordem	587 979	464 263	(123 716)	(21,0%)	64,3%
<b>Total Dep. em Inst. Financeiras</b>	<b>844 882</b>	<b>721 571</b>			

**ATIVO  
CORRENTE**



No final do 1º semestre, as disponibilidades em caixa evidenciadas nas demonstrações financeiras dos Serviços, quando comparadas com o mapa da tesouraria, apresentam uma divergência de 248.650 euros, que não correspondem efetivamente a meios líquidos disponíveis. Este diferencial está identificado na conta de “caixa-regularizações”, e corresponde a divergências apuradas, no essencial, no final do exercício de 2017.

Para além dos montantes supramencionados, os SMN evidenciam na rubrica de disponibilidades o montante de 464.263 euros.

#### Decomposição Património Líquido:

PATRIMÓNIO LÍQUIDO	31/12/2022	30/06/2023	Variação	
			Valor	%
Património/Capital	9 485 573	9 485 573	0	0,0%
Resultados Transitados	(6 076 859)	(5 264 052)	812 806	(13,4%)
Outras Variações no Património Líquido	137 976	136 845	(1 131)	(0,8%)
Resultado Líquido	812 806	(101 246)	(914 052)	(112,5%)
<b>Total Património Líquido</b>	<b>4 359 496</b>	<b>4 257 120</b>		

#### PATRIMÓNIO LÍQUIDO

Os SMN procederam à transferência de 812.806 euros para Resultados Transitados, dando cumprimento à proposta de aplicação de resultados, constante das demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2022.

No final do semestre, o montante de subsídios e participações ao investimento inerentes a obras, registado na conta de outras variações no património líquido, é de 136.845 euros. Neste exercício, os SMN transferiram para outros rendimentos e ganhos o montante de 1.131 euros, valor proporcional à depreciação dos investimentos participados.

À data de 30 de junho de 2023, o total do passivo dos SMN ascendia a 2.973.978 euros, apresentando a seguinte estrutura:

PASSIVO	31/12/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
<b>Passivo não corrente</b>					
Financiamentos obtidos	194 117	158 823	(35 294)	(18,2%)	5,3%
Outras contas a pagar	1 358 303	1 283 303	(75 000)	(5,5%)	43,2%
<b>Passivo corrente</b>					
Estado	64 972	128 090	63 118	97,1%	4,3%
Financiamentos obtidos	70 588	70 589	0	0,0%	2,4%
Fornecedores, credores e outras contas a pagar	932 327	1 333 173	400 846	43,0%	44,8%
<b>Total Passivo</b>	<b>2 620 309</b>	<b>2 973 978</b>			

#### ESTRUTURA DO PASSIVO

As rubricas com mais peso no total do passivo é a de Fornecedores, credores e outras contas a pagar que representam 88,0% do seu total.

Decomposição do passivo não corrente:

Passivo	31/12/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
<b>Passivo Não Corrente</b>					
Financiamentos obtidos	194 117	158 823	(35 294)	(18,2%)	11%
Outras contas a pagar	1 358 303	1 283 303	(75 000)	(5,5%)	89%
<b>Total Passivo Não Corrente</b>	<b>1 552 421</b>	<b>1 442 126</b>			

### PASSIVO NÃO CORRENTE

No final do 1º semestre, o capital em dívida relativo a empréstimos bancários ascende a 229.412 euros. Tendo em conta o seu prazo de exigibilidade, 158.823 euros correspondem a passivo não corrente e 70.589 euros a passivo corrente

Na rubrica de outras contas a pagar, evidenciam o montante de 1.283.303 euros, e no passivo corrente, o montante de 150.000 euros, valor este a pagar à CMN, referente à transferência de património da CMN para os SMN, realizada no exercício de 2020.

O quadro seguinte, apresenta a decomposição do passivo corrente:

PASSIVO	31/12/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
<b>Passivo Corrente</b>					
Fornecedores	464 230	521 066	56 836	12,2%	34,0%
Estado e outros entes públicos	64 972	128 090	63 118	97,1%	8,4%
Financiamentos obtidos	70 588	70 589	0	0,0%	4,6%
Fornecedores de investimento	0	187 230	187 230	100%	12,2%
Outras Contas a pagar	468 097	524 876	56 779	33,5%	40,8%
<b>Total Passivo Corrente</b>	<b>1 067 888</b>	<b>1 531 852</b>			

### PASSIVO CORRENTE

O saldo da conta de fornecedores conta corrente, no final do período, ascende a 521.066 euros.

As dívidas a fornecedores mais relevantes, no final do semestre, são as seguintes:

- ✓ Águas do Vale do Tejo, no montante de 56.791 euros;



- ✓ Águas do Atlântico, no montante de 126.454 euros;
- ✓ Valor Sul, no montante de 89.683 euros.

A rubrica de fornecedores de imobilizado apresenta um valor em dívida de 187.230 euros, que foi integralmente pago em julho de 2023.

No final do semestre, a rubrica de credores por acréscimo de gastos corresponde, no essencial, ao seguinte:

- ✓ Especialização de 50% dos gastos com férias e subsídios de férias, a pagar em 2024, bem como 50% do subsídio de Natal, a pagar em 2023, no montante de 222.586 euros;
- ✓ Parte da estimativa de férias e subsídios de férias, efetuada em 2022, mas ainda não utilizada, no montante de 143.129 euros;
- ✓ Gastos inerentes ao consumo de água, do mês de junho, do fornecedor Águas Vale do Tejo, no valor de 57.699 euros.

### 3.1.2 – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS

No quadro seguinte, procedemos à decomposição dos gastos de acordo com a sua natureza:

GASTOS	30/06/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
CMVMC	401.685	343.929	(57.956)	(14,4%)	9,5%
Fornecimentos e serviços externos	1.299.762	1.041.481	(258.281)	(19,9%)	39,7%
Gastos com Pessoal	1.119.752	1.457.310	337.558	30,1%	40,1%
Gastos de depreciações e amortizações	261.219	272.045	10.827	4,1%	7,5%
Imparidades de dívidas a receber (perdas)	0	8.811	8.811	100,0%	0,2%
Outros gastos	93.021	103.700	10.680	11,5%	2,9%
Juros e gastos similares suportados	7.106	5.152	(1.954)	(27,5%)	0,1%
<b>Gastos e Perdas Totais</b>	<b>3.182.745</b>	<b>3.632.428</b>			

A rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas representa 9,5% dos gastos e perdas totais do 1º semestre de 2023.

O custo de aquisição da água representa 81% do Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas.

GASTOS E  
PERDAS

**GASTOS E  
PERDAS**

No 1º semestre de 2023, o custo de aquisição da água ascendeu a 279.431 euros. Neste semestre, verifica-se um aumento do preço unitário de aquisição da água em cerca de 2,7% e um decréscimo das quantidades compradas de cerca de 24,7%.

Os fornecimentos e serviços externos representam 39,7% do total dos gastos e perdas do período.

Neste semestre, os SMN registaram, na rubrica de subcontratos o montante de 571.740 euros, correspondentes a gastos com recolha e tratamento de efluentes e recolha e tratamento de resíduos sólidos urbanos, debitados pelos fornecedores Águas do Tejo Atlântico e Valor Sul.

Da análise dos restantes gastos registados em fornecimentos e serviços externos podemos concluir que, regra geral, os gastos foram adequadamente registados e, sempre que aplicável, devidamente especializados.

A rubrica gastos com o pessoal (1.457.310 euros) representa 40,1% do total dos gastos e perdas totais do período, e relativamente ao semestre homólogo, evidencia um aumento de 30,1%. Este aumento, resulta, no essencial, de atualizações salariais por decreto governamental, aumentos salariais consequentes das avaliações do SIADAP e do aumento do número de funcionários no semestre.

Os SMN procederam adequadamente à especialização dos gastos com férias, subsídios de férias e de natal no montante de 223.586 euros.

A rubrica de gastos de depreciações e de amortizações do exercício, no final do semestre, ascende a 272.045 euros.

Neste semestre, os SMN registaram reforços de provisões para cobranças duvidosas no montante de 8.881 euros.

Neste período, os SMN suportaram gastos com taxas debitadas no âmbito do serviço de recolha e tratamento de efluentes e de recolha e tratamento de resíduos sólidos urbanos, no montante de 58.747 euros. As taxas de recursos hídricos inerente à aquisição da água ascenderam a 14.564 euros.

No quadro seguinte, procedemos à decomposição dos rendimentos de acordo com a sua natureza:



**RENDIMENTOS  
E  
GANHOS**

RENDIMENTOS	30/06/2022	30/06/2023	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Vendas	525 066	732 821	107 755	17,2%	20,8%
Prestações de serviços e concessões	2 275 181	2 431 558	156 376	6,9%	68,9%
Trabalhos para a própria entidade	0	41 469	41 469	100,0%	1,2%
Transferências e subsídios correntes obtidos	246 000	300 000	54 000	22,0%	8,5%
Imparidades de dívidas a receber (reversões)	18 286	0	(18 286)	(100,0%)	0,0%
Outros rendimentos	15 024	25 334	10 310	68,6%	0,7%

Dos rendimentos e ganhos operacionais destacam-se as rubricas de “Prestações de serviços e concessões” e “Vendas”, que representam, 68,9% e 20,8%, respetivamente, destes rendimentos.

Verificamos que, os SMN, procederam adequadamente ao registo das prestações de serviços relacionadas com saneamento, resíduos sólidos, tarifa de disponibilidade e transportes coletivos de pessoas, referentes ao primeiro semestre, no montante de 2.431.558 euros, tendo procedido corretamente à especialização dos valores faturados em julho, mas referente a junho, no montante de 188.074 euros, como já referido neste relatório.

No 1º semestre de 2023, os SMN registaram na rubrica de vendas o montante de 732.821 euros correspondente, ao abastecimento da água, tendo procedido corretamente à especialização dos valores faturados em julho, mas referente a consumos de junho, no montante de 87.704 euros, também já mencionado neste relatório.

Os SMN, registam em transferências e subsídios correntes obtidos, na sequência da transferência da CMN para os Serviços, o montante de 300 mil euros, como compensação nos gastos suportados no serviço público de limpeza urbana. A transferência desta competência para os SMN, foi aprovada em reunião da Câmara Municipal realizada em 16 de dezembro de 2013 e posteriormente confirmada em sessão da Assembleia Municipal da Nazaré em 27 do mesmo mês.

### 3.1.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

#### Demonstração da Execução Orçamental da Receita

No quadro seguinte é apresentado o mapa de execução da receita dos SMN referente ao 1.º semestre 2023 e de 2022.

Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Receitas por cobrar no início do ano	Receita Cobrada Bruta	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
1º Semestre 2023	Capital	110 007	1,1%	0	11 905	0,3%	10,8%
	Correntes	8 691 678	90,3%	931 758	3 317 959	79,8%	38,2%
	Saldo Gerência	828 500	8,6%	0	828 500	19,9%	100,0%
<b>Total</b>		<b>9 630 185</b>	<b>100,0%</b>	<b>931 758</b>	<b>4 158 363</b>	<b>100,0%</b>	<b>43,2%</b>
1º Semestre 2022	Capital	100 007	1,3%	0	0	0,0%	0,0%
	Correntes	7 394 883	93,6%	880 008	3 017 807	88,2%	40,8%
	Saldo Gerência	404 753	5,1%	0	404 753	11,8%	100,0%
<b>Total</b>		<b>7 899 643</b>	<b>98,9%</b>	<b>880 008</b>	<b>3 422 560</b>	<b>88,2%</b>	<b>43,3%</b>

No final do 1.º semestre de 2023, o peso relativo das receitas correntes, representam 79,8% das receitas brutas cobradas.

Ainda neste semestre, o grau de execução da receita é de 43,2%.

#### EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

#### Demonstração da Execução Orçamental da Despesa

No próximo quadro, é apresentado o mapa de execução da despesa dos SMN referente ao 1.º semestre de 2023 e de 2022.

Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Compromissos Assumidos	Despesa Paga	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
1º Semestre 2023	Capital	1 523 368	15,9%	622 811	275 329	8,0%	18,1%
	Correntes	8 067 817	84,1%	6 792 785	3 178 086	92,0%	39,4%
<b>Total</b>		<b>9 591 185</b>	<b>100,0%</b>	<b>7 415 596</b>	<b>3 453 415</b>	<b>100,0%</b>	<b>36,0%</b>
1º Semestre 2022	Capital	494 033	6,3%	275 241	159 547	5,4%	32,3%
	Correntes	7 405 610	93,7%	4 627 902	2 772 888	94,6%	37,4%
<b>Total</b>		<b>7 899 643</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 903 144</b>	<b>2 932 435</b>	<b>100,0%</b>	<b>37,1%</b>

No final do 1º semestre de 2023, o grau de execução da despesa é de 36,0% que compara com 37,1% verificado no período homólogo.

### Demonstração da Execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI)

No quadro seguinte apresentamos o mapa de execução do PPI dos SMN referente ao 1º semestre de 2023 e de 2022.

Período	Montante Previsto Ano	Montante Executado Ano	Nível de Execução Anual
1º Semestre 2023	1 302 368	165 035	12,7%
1º Semestre 2022	158 033	34 547	21,9%

No 1.º semestre de 2023, o nível de execução do plano plurianual de investimentos é de 12,7%.

### 3.2. NOTA FINAL

#### CONCLUSÃO GLOBAL

Com base na revisão efetuada, não tomámos conhecimento de quaisquer situações que afetem, de forma significativa, a situação económica e financeira evidenciada nas demonstrações financeiras dos Serviços Municipalizados da Nazaré, relativas ao 1º semestre de 2023, e na informação financeira adicional, bem como da sua conformidade com os princípios contabilísticos aplicáveis.

Agradecemos toda a colaboração prestada pelo Executivo Camarário e serviços do Município e estamos ao vosso dispor para qualquer esclarecimento julgado necessário.

Com os nossos melhores cumprimentos,

Miraflores, 25 de setembro de 2023

José Maria Ribeiro da Cunha  
ROC n.º 497 da OROC e 20160175 da CMVM  
Em representação de:  
"JM Ribeiro da Cunha & Associados, SROC, Lda."

Assinado por: **José Maria Rego Ribeiro da Cunha**  
Num. de Identificação: 00131650  
Data: 2023.09.27 12:29:19+01'00'

