



MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL

ASSUNTO: RELATÓRIO DE CONTAS 1.º SEMESTRE 2021 DOS SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARÉ

DELIBERAÇÃO:

Deliberado em reunião de câmara realizada em 23.11.2021 aprovar o Relatório de Contas - 1º Semestre 2021 - dos Serviços Municipalizados de Nazaré e enviar à Assembleia Municipal para aprovação final.

605

PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.

DESPACHO:

À REUNIÃO DE CÂMARA
23.11.2021

PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.



SERVICOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARÉ
AGUAS - ASCENSOR - TRANSPORTES URBANOS

Exmo. Senhor
Presidente da Câmara Municipal da Nazaré
Avenida Vieira Guimarães
2450 – 951 Nazaré

Sua Referência	Sua comunicação de	Nossa Referência	Data
-----------------------	---------------------------	-------------------------	-------------

201

22/11/2021

ASSUNTO: “ RELATÓRIO DE CONTAS 1.º SEMESTRE 2021 DOS SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARÉ ”

Relativamente ao assunto supra citado, tenho a honra de remeter a V. Exa. os documentos aprovados por este Conselho de Administração em sua Reunião Ordinária de 22 de novembro de 2021, no sentido de poderem ser aprovados pela Câmara Municipal e pela Assembleia Municipal.

Com os meus respeitosos cumprimentos.

O Presidente do Conselho de Administração

(Walter Manuel Cavaleiro Chicharro)



SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARÉ

ASSUNTO: "Relatório de contas 1.º Semestre 2021 dos Serviços Municipalizados da Nazaré"

DELIBERAÇÃO:

Deliberado em reunião do CA realizada em 22/11/2021

aprovado.

O Conselho de Administração:

Presidente

(Walter Manuel Cavaleiro Chicharro)

O Vogal do CA

(Orlando Jorge Eustáquio Rodrigues)

O Vogal do CA

(Regina Margarida Amada Piedade Matos)

DESPACHO:

*A reunião do CA.
22/11/2021*

O Presidente do Conselho de Administração,

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.

1.º SEMESTRE DE 2021

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARÉ

RELATÓRIO DE CONTAS





SMN

1. Semestre 2021

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

3. Análise económico-financeira

3.1 Balanço

3.2 Demonstração de resultados por funções

3.3. Indicadores económico-financeiros

4. Conclusão

5. Documentos



1. INTRODUÇÃO

1.1. Síntese da atividade desenvolvida e principais aspetos da gestão

A missão dos Serviços Municipalizados da Nazaré consiste em garantir que as principais necessidades como o abastecimento de água, saneamento, recolha de resíduos sólidos urbanos e transportes de passageiros sejam asseguradas com competência e elevado nível de qualidade.

Os Serviços Municipalizados da Nazaré, privilegiaram sempre que possível o atendimento telefónico e por correio eletrónico, implementaram sempre que possível o teletrabalho e desfasamento de horários tudo com o intuito de minimizar ao máximo o contágio pelo COVID-19.

1.2 Linhas de orientação

Os Serviços Municipalizados da Nazaré desenvolveram a sua atividade em 2021, 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 o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei nº 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



SMN

1. Semestre 2021

normalização contabilística e implica alterações profundas na contabilidade pública. Os Serviços Municipalizados implementaram o SNC-AP no início de 2020.

2. Análise Orçamental

Designação	Previsão/Dotação Corrigida 31-12-2021	Receita Cobrada	Grau de execução	Padrão	Desvio	
					%	Valor
Receita Corrente	6.900.542,30	2.579.106,92	37,38%	50%	12,62%	-871.164,23
Taxas, Multas e Outras Penalidades	3.748,00	2.132,04	56,88%	50%	6,88%	258,04
Rendimentos da Propriedade	2,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-1,00
Transferências Correntes	600.001,00	120.458,57	20,08%	50%	-29,92%	-179.541,93
Vendas de Bens e Serviços Correntes	6.133.495,40	2.317.183,45	37,78%	50%	-12,22%	-749.564,25
Outras Receitas Correntes	163.295,90	139.332,86	85,33%	50%	35,33%	57.684,91
Receita Capital	6.944,05	0,00	0,00%	50%	50,00%	6.944,05
Vendas de Bens de Investimento	6.937,05	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-3.468,53
Transferências Capital	5,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-2,50
Outras Receitas Capital	2,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-1,00
Outras Receitas	452.453,41	452.452,41	100,00%	50%	50,00%	1,00
Reposições não abatidas nos pagamentos	1,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-0,50
Saldo da gerência anterior	452.452,41	452.452,41	100,00%	50%	-	-
Total da Receita	7.359.939,76	3.031.559,33	41,19%	50%	41,19%	-648.410,55
Desempenho Orçamental da Despesa						
Designação	Previsão/Dotação Corrigida 31-12-2020	Despesa Paga	Grau de execução	Padrão	Desvio	
					%	Valor
Despesa Corrente	6.734.907,76	2.375.394,23	35,27%	50%	14,73%	-992.059,65
Despesas com o pessoal	2.423.616,42	942.482,42	38,89%	50%	-11,11%	-269.325,79
Aquisições de bens e serviços	4.156.286,34	1.388.192,35	33,40%	50%	-16,60%	-689.950,82
Juros e outros encargos	10.003,00	2.016,13	20,16%	50%	-29,84%	-2.985,37
Transferências correntes	5.001,00	0,00	0,00%	50%	-50,00%	-2.500,50
Outras Despesas Correntes	140.001,00	42.703,33	30,50%	50%	-19,50%	-27.297,17
Despesa Capital	625.032,00	5.959,27	0,95%	50%	49,05%	-306.556,73
Aquisições de bens de capital	475.032,00	5.959,27	1,25%	50%	-48,75%	-231.556,73
Transferências de capital	150.000,00	0,00	0,00%	-	-	-75.000,00
Total da Despesa	7.359.939,76	2.381.353,50	32,36%	50%	32,36%	-1.298.616,38

Em relação à análise de execução orçamental, foi considerado como padrão 50% do valor do orçamento corrigido, uma vez que os documentos previsionais são elaborados numa perspetiva anual, advertindo-se no entanto, que nem todas as receitas e despesas registam um comportamento linear.

No 1.º semestre de 2021 os Serviços Municipalizados apresentam uma taxa de execução da receita cobrada de 41,19% e da despesa 32,36%.

No total da Despesa Paga o grau de execução é de 32,36% .



SMN

1. Semestre 2021

3. Análise económico-financeira

3.1 Balanço

BALANÇO			
Ativo			
Designação	30-06-2021	31-12-2020	Desvio
Ativos fixos tangíveis	5.467.429,31	5.606.091,41	-2,47%
Ativos intangíveis	2.678,87	4.968,46	-46,08%
Ativo não corrente	5.470.108,18	5.611.059,87	-3%
Inventários	101.955,58	120.108,55	-15,11%
Clientes, contribuintes e utentes	614.837,07	522.007,25	17,78%
Estado e outros entes públicos	98.558,07	151.246,07	-34,84%
Outras contas a receber	286.151,70	293.140,01	-2,38%
Diferimentos	17.341,17	17.341,17	0,00%
Caixa e depósitos	666.218,73	468.610,00	42,17%
Ativo corrente	1.785.062,32	1.572.453,05	14%
Ativo total	7.255.170,50	7.183.512,92	1%
Património Líquido			
Designação	30-06-2020	31-12-2020	Desvio
Património/Capital	9.485.572,98	9.485.572,98	0,00%
Resultados transitados	-5.269.918,43	-4.130.184,02	27,60%
Outras variações no Património Líquido	141.368,78	142.499,74	-0,79%
Resultado líquido do período	-623.201,77	-1.139.734,41	-45,32%
Património Líquido	3.733.821,56	4.358.154,29	-14%
Passivo			
Designação	30-06-2020	31-12-2020	Desvio
Fornecedores de investimentos	0,00	0,00	0,00%
Outras contas a pagar	1.658.303,14	1.658.303,14	0,00%
Passivo não corrente	1.658.303,14	1.658.303,14	-
Fornecedores	1.066.763,76	710.051,94	50,24%
Estado e outros entes públicos	59.982,14	60.094,71	-0,19%
Fornecedores de investimento	138.525,52	842,55	16341,22%
Outras contas a pagar	597.774,38	396.066,29	50,93%
Outros passivos financeiros	0,00	0,00	-
Passivo corrente	1.863.045,80	1.167.055,49	60%
Passivo total	3.521.348,94	2.825.358,63	25%
Património Líquido e passivo total	7.255.170,50	7.183.512,92	1%

Da análise ao ativo podemos verificar:

- O “Ativo não corrente” apresenta uma ligeira descida (-2,47%) que se explica pelas depreciações aos ativos no 1.º semestre (276.812,74€).
- O custo de cada item de inventário é determinado através da média ponderada do seu custo inicial e do custo de itens semelhantes adquiridos. As ações de conservação e manutenção das redes de abastecimento e saneamento que são efetuadas pelos nossos



SMN

1. Semestre 2021

serviços exigem cada vez mais um maior esforço ao nível de inventário de matérias-primas, subsidiárias e de consumo.

- Relativamente a “Clientes, contribuintes e utentes” o 1.º semestre de 2021 apresenta um aumento (+17,78%), o abrandamento da situação económica e a impossibilidade de efetuar cortes no abastecimento de água, contribuiu para esta situação.
- O pedido de reembolso de iva efetuado em janeiro de 2021 (130.000,00 €) explica a descida no 1.º semestre da rubrica “Estado e outros entes públicos” para o valor de 98.588,07 €.
- Em “Outras contas a receber”, verificamos uma ligeira descida (-2,38%) relativamente a 31 de dezembro de 2020. Nesta rubrica está a especialização da receita dos serviços de água, saneamento, resíduos sólidos e transportes.
- Em “Disponibilidades” os serviços municipalizados apresentam uma subida de 197.608,73€ relativamente ao primeiro semestre de 2020.

Da análise ao passivo podemos verificar:

- Na rubrica “Outras contas a pagar” do passivo não corrente, a transferência dos bens de saneamento da CMN para os SMN contribui no longo prazo com um valor de 1.562.863,91€ e os restantes 95.439,23€ proveem de faturação anterior a fevereiro de 2014 relativamente ao serviço de saneamento e resíduos sólidos, atividade que era da competência da Câmara Municipal.
- Nos Fornecedores passivo corrente, o grosso da dívida pertence aos fornecedores em alta, Águas do Vale do Tejo (Abastecimento de água), Águas do Tejo Atlântico (Tratamento de efluentes domésticos e urbanos) e Valorsul (Tratamento e valorização dos resíduos sólidos urbanos) cujo valor ascende no final do 1.º semestre a 756.323,74 €.
- Em “Estado e outros entes públicos” o valor ascende a 59.982,14€ repartido por retenções de impostos sobre o rendimento, contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde e outras tributações.
- Nos “Fornecedores de investimento”, a subida relativamente ao final de 2020, deve-se maioritariamente à compra de uma viatura para o serviço de recolha de resíduos sólidos urbanos à empresa Palfinger, S.A. no valor de 84.562,50€.
- Em “Outras contas a pagar”, destacamos a estimativa de remunerações a liquidar, outros acréscimos de gastos e outros credores, no montante de 597.774,38€.



3.2 Demonstração de Resultados

Demonstração de resultados por funções			
Designação	30-06-2021	30-06-2020	Desvio %
Vendas	594.948,64	503.323,44	18,20%
Prestação de serviços	1.796.904,63	1.611.896,52	11,48%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-276.187,31	-301.219,84	-8,31%
Fornecimentos e serviços externos	-1.494.808,13	-1.305.897,41	14,47%
Gastos com pessoal	-990.181,24	-1.093.415,10	-9,44%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-34.895,19	25.416,40	-237,29%
Outros rendimentos e ganhos	128.919,08	9.718,31	1226,56%
Outros gastos e perdas	-64.785,80	-77.173,69	-16,05%
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	-340.085,32	-627.351,37	
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-276.812,74	-228.921,52	20,92%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-616.898,06	-856.272,89	
Juros e gastos similares suportados	-6.303,71	-11.984,21	-47,40%
Resultado antes de impostos	-623.201,77	-868.257,10	
Imposto sobre o rendimento	0,00	0,00	-
Resultado Líquido do exercício	-623.201,77	-868.257,10	

A Demonstração de resultados intercalar apresenta um resultado semestral negativo de 623.201,77€, a pandemia de COVID-19 e consequentemente o segundo confinamento obrigatório no início do ano impeliu as contas dos Serviços Municipalizados para uma fraca prestação no primeiro semestre de 2021.

- As vendas e prestações de serviços relativamente ao serviço de abastecimento tiveram uma recuperação relativamente ao período homólogo de 2020 (+18,20 %), o aumento em 5% do consumo de água ajudou a este desempenho. Já o serviço de transporte, muito por força de novo confinamento e consequente redução dos lugares a poder utilizar quer nas urbanas quer no funicular, desceu cerca de 34% em relação ao 1.º semestre de 2020.

- Em Outros rendimentos e ganhos o valor final apurado do mestre compreende a compensação efetuada pela Câmara Municipal da Nazaré relativamente ao desconto de 25% atribuído à faturação do serviço de abastecimento, saneamento e resíduos sólidos nos meses de março a maio de 2021, no montante de 120.458,57 €.

- A rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas desceu 8,31% relativamente a 2020.

- Os Fornecimentos e Serviços Externos contribuíram para o agravamento do resultado neste 1.º semestre, com um aumento na ordem dos 14,47 %, onde destacamos:

- Na subcontratação do serviço de tratamento dos resíduos sólidos (Valorsul) o preço por tonelada aumentou de 23,36€/TON em 2020 para 35,30€/TON em 2021.



SMN

1. Semestre 2021

- Aumento nos serviços de vigilância e segurança das instalações dos Serviços Municipalizados da Nazaré.
- Reforço da limpeza pedonal e ascensor.
- Aumento na conservação e reparação de viaturas e equipamentos, muito por força das antiguidades das viaturas disponíveis para o transporte urbano. Manutenção das viaturas de recolha de resíduos sólidos urbanos e dos equipamentos ao dispor da seção da água.
- Os encargos com cobranças subiram, com uma maior utilização do débito direto, cobrança SIBS e despesas com terminais de pagamento automático (TPA).
- Aumento do valor com Contratos Programa relativamente aos serviços de Transporte. Saneamento e RSU.
 - Em Gastos com o Pessoal verificou-se uma redução de 9,44%, justificada em parte pela saída no 2.º semestre de 2020 de funcionários em mobilidade para a Câmara Municipal da Nazaré e pela redução de trabalho extraordinário.
 - Relativamente às imparidades com dívidas de clientes, este valor ao contrário de 2020 foi reforçado com 34.895,19€.
 - Em Outros gastos e perdas verificou-se uma descida de 16,05%.
 - As depreciações também registam um aumento por força da integração dos bens de saneamento nos ativos fixos intangíveis (+20,92€)
 - Os Juros e gastos similares suportados ascenderam a 6.303,71€.



SMN

1. Semestre 2021

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	Rácio	30-06-2021	31-12-2021
Autonomia Financeira	Pat.liq./Ativo	51%	79%
Solvabilidade	Pat.liq./Passivo	1,06	3,73
Liquidez Geral	Ativo Corrente/Passivo Corrente	0,96	1,64
Liquidez Reduzida	(Ativo Corrente-Inventário) /Passivo Corrente	0,90	1,56
Liquidez Imediata	Disponibilidades/Passivo Corrente	0,36	0,33
Rendimento do Património Líquido	Resultado Líquido/Património Líquido	-0,17	-0,19



SMN

1. Semestre 2021

4. Conclusão

A continuação do estado pandémico causado pelo COVID-19, e o conseqüente confinamento no início de 2021, levam a que os Serviços Municipalizados percam grande parte dos seus rendimentos quando comparamos com os anos de 2018 e 2019. É necessário um melhor controlo dos gastos e maximizar os rendimentos.

Estamos num período de instabilidade e não sabemos bem como será o futuro pelo que teremos de arranjar estratégias para conseguir atingir os nossos objetivos, e estes passam seguramente por assegurar um melhor serviço público.



SMN

1. Semestre 2021

5. Documentos

Documentos a anexar.

12/20



SMN

1. Semestre 2021

SMN
Balanço

Moeda: €

RUBRICAS	NOTAS	30-06-2021	31-12-2020
ATIVO			
Ativo não corrente		5.470.108,18	5.611.059,87
Ativos fixos tangíveis		5.467.429,31	5.606.091,41
Ativos intangíveis		2.678,87	4.968,46
Ativo corrente		1.785.062,32	1.572.453,05
Inventários		101.955,58	120.108,55
Clientes, contribuintes e utentes		614.837,07	522.007,25
Estado e outros entes públicos		98.558,07	151.246,07
Outras contas a receber		286.151,70	293.140,01
Diferimentos		17.341,17	17.341,17
Caixa e depósitos		666.218,73	468.610,00
Total do ativo		7.255.170,50	7.183.512,92

RUBRICAS	NOTAS	30-06-2020	30-06-2020
PATRIMÓNIO LIQUIDO			
Património/Capital		9.485.572,98	9.485.572,98
Resultados transitados		-5.269.918,43	-4.130.184,02
Outras variações no Património Líquido		141.368,78	142.499,74
Resultado líquido do período		-623.201,77	-1.139.734,41
Total do património líquido		3.733.821,56	4.358.154,29
PASSIVO			
Passivo não corrente		1.658.303,14	1.658.303,14
Fornecedores de investimentos		0,00	0,00
Outras contas a pagar		1.658.303,14	1.658.303,14
Passivo corrente		1.863.045,80	1.167.055,49
Fornecedores		1.066.763,76	710.051,94
Estado e outros entes públicos		59.982,14	60.094,71
Fornecedores de investimentos		138.525,52	842,55
Outras contas a pagar		597.774,38	396.066,29
Outros passivos financeiros		0,00	0,00
Total do passivo		3.521.348,94	2.825.358,63
Total do património líquido e passivo		7.255.170,50	7.183.512,92



SMN

1. Semestre 2021

Demonstração de resultados por natureza

Moeda: €

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	30-06-2021	30-06-2020
Vendas		594.948,64	503.323,44
Prestações de serviços		1.796.904,63	1.611.896,52
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos			
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-276.187,31	-301.219,84
Fornecimentos e serviços externos		-1.494.808,13	-1.305.897,41
Gastos com pessoal		-990.181,24	-1.093.415,10
Transferências e subsídios concedidos		0,00	
Prestações sociais			
Imparidade de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-34.895,19	25.416,40
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos		128.919,08	9.718,31
Outros gastos e perdas		-64.785,80	-77.173,69
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		-340.085,32	-627.351,37
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-276.812,74	-228.921,52
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		-616.898,06	-856.272,89
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		-6.303,71	-11.984,21
Resultado antes de impostos		-623.201,77	-868.257,10
Imposto sobre o rendimento		0,00	0,00
Resultado líquido do período		-623.201,77	-868.257,10

MAPA DE DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA - POR PERÍODO

ENTIDADE		SMN	SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA NAZARE					ANO 2021			
			PERÍODO		JANEIRO	A JUNHO	- 2021/06/30				
CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA		PREVISÕES	RECEITAS POR	RECEITAS	LIQUIDAÇÕES	RECEITAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		GRAU		
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	CORRIGIDAS	COBRAR NO	LIQUIDADAS	ANULADAS	COBRADAS	EMITIDOS	PAGOS	RECEITA	RECEITAS POR EXEC.	FINAN.
(1)	(2)	(3)	INÍCIO DO PERÍODO	(5)	(6)	BRUTAS	(8)	(9)	COBRADA	COBRAR	DAS REC.
			(4)			(7)			(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12) a
	RECEITAS CORRENTES	6.900.542,30	862.751,18	2.758.626,87	31.934,08	2.579.106,92	32,22		2.579.106,92	1.010.337,05	37,4
04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3.748,00	1.294,49	2.872,73	369,11	2.132,04			2.132,04	1.666,07	56,9
0401	TAXAS	80,00									
040123	TAXAS ESPECÍFICAS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	80,00									
04012399	OUTRAS	80,00									
0402	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	3.668,00	1.294,49	2.872,73	369,11	2.132,04			2.132,04	1.666,07	58,1
040201	JUROS DE MORA	3.668,00	1.294,49	2.872,73	369,11	2.132,04			2.132,04	1.666,07	58,1
05	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	2,00									
0502	JUROS- SOCIEDADES	1,00									
	FINANCEIRAS										
050201	BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	1,00									
0510	RENDAS	1,00									
051099	Outros	1,00									
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	600.001,00		120.458,57		120.458,57			120.458,57		20,1
0603	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	1,00									
060309	SFA-SUB.PROF.FAMILIA, POLIT. ACTIVAS	1,00									
	EMP.FORM.PROFISSIONAL										
0605	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	600.000,00		120.458,57		120.458,57			120.458,57		20,1
060501	CONTINENTE	600.000,00		120.458,57		120.458,57			120.458,57		20,1
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	6.133.495,40	856.810,38	2.500.041,38	31.564,97	2.317.183,45	32,22		2.317.183,45	1.008.103,34	37,8
0701	VENDA DE BENS	1.532.984,56	289.740,24	634.260,23	12.706,07	563.273,47	14,77		563.273,47	348.020,93	36,7
070111	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS	1.532.984,56	289.740,24	634.260,23	12.706,07	563.273,47	14,77		563.273,47	348.020,93	36,7
07011199	Outros	1.532.984,56	289.740,24	634.260,23	12.706,07	563.273,47	14,77		563.273,47	348.020,93	36,7
0702	SERVIÇOS	4.600.510,84	567.070,14	1.865.781,15	18.858,90	1.753.909,98	17,45		1.753.909,98	660.082,41	38,1
070209	SERVIÇOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS	4.600.510,84	567.070,14	1.865.781,15	18.858,90	1.753.909,98	17,45		1.753.909,98	660.082,41	38,1
07020901	Saneamento	1.640.809,18	248.263,36	775.034,90	12.051,37	706.782,23	12,47		706.782,23	304.464,66	43,1
07020902	Resíduos Sólidos	1.172.643,78	166.319,36	568.311,40	5.002,65	539.195,61	4,98		539.195,61	190.432,50	46,0
07020903	Transportes Colectivos de Pessoas e Mercadorias	1.030.243,78	1.900,90	132.564,25	42,50	130.166,25			130.166,25	4.256,40	12,6
0702090303	Transportes Colectivos de Pessoas e Mercadorias	1.030.243,78	1.900,90	132.564,25	42,50	130.166,25			130.166,25	4.256,40	12,6
07020904	Trabalhos por Conta de Particulares	14.674,37	174,14	4.780,03	12,78	4.767,25			4.767,25	174,14	32,5
07020999	Outros	742.139,73	150.412,38	385.090,57	1.749,60	372.998,64			372.998,64	160.754,71	50,3
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	163.295,90	4.646,31	135.254,19		139.332,86			139.332,86	567,64	85,3
0801	OUTRAS	163.295,90	4.646,31	135.254,19		139.332,86			139.332,86	567,64	85,3
080199	OUTRAS	163.295,90	4.646,31	135.254,19		139.332,86			139.332,86	567,64	85,3
08019901	Indemnizações por deterioração, roubo e extravio de bens patrimoniais	1,00									
08019903	IVA Reembolsado	150.000,00		130.000,00		130.000,00			130.000,00		86,7
08019999	Diversas	13.294,90	4.646,31	5.254,19		9.332,86			9.332,86	567,64	70,2
	RECEITAS DE CAPITAL	6.944,05									
09	VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	6.937,05									
0904	OUTROS BENS DE INVESTIMENTO	6.937,05									
090406	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA- ADMINISTRAÇÃO LOCAL- CONTIN	6.937,05									
09040601	Equipamento de Transporte	2.875,00									
09040602	Maquinaria e Equipamento	1,00									
09040603	Outros	4.061,05									
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	5,00									
1003	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	4,00									
100301	ESTADO	2,00									
10030104	Cooperação Técnica e Financeira	1,00									
10030199	Outras	1,00									

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA		REMBOLSOS/RESTITUIÇÕES							GRAU		
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO PERÍODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	EMITIDOS	PAGOS	RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR EXEC. COBRAR	FINAN. DAS REC. (12)a
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a
100307	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS	1,00									
100308	SERVIÇOS E FUNDOS AUTONOMOS	1,00									
1005	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	1,00									
100501	CONTINENTE	1,00									
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	2,00									
1301	OUTRAS	2,00									
130101	INDEMNIZAÇÕES	1,00									
130199	OUTRAS	1,00									
	OUTRAS RECEITAS	452.452,41		452.452,41		452.452,41			452.452,41		100.0
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	1,00									
1501	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	1,00									
150101	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	1,00									
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	452.452,41		452.452,41		452.452,41			452.452,41		100.0
1601	SALDO ORÇAMENTAL	452.452,41		452.452,41		452.452,41			452.452,41		100.0
160101	NA POSSE DO SERVIÇO	452.452,41		452.452,41		452.452,41			452.452,41		100.0
	TOTAL	7.359.939,76	862.751,18	3.211.079,28	31.934,08	3.031.559,33	32,22		3.031.559,33	1.010.337,05	41.2

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

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE: RCM - SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE LIMPEZA PERÍODO: JUNHEO A JUNHO - 2023/26/30 RPO: 0001 PPG: 1

CLASSIFICAÇÃO	DOÇÃO	DOÇÕES	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA EXECUTADA	DIFERENÇAS			GRANDEZA ORÇAMENTAL DESPESA (.....)	
			INTERIOR	DO PERÍODO	TOTAL		DO PERÍODO	SALDO	COMPROMISSOS POR EXECUTAR		
ESPECÍFICA	DESCRIÇÃO	INICIAL	CORREÇÕES				COMPROBADA				
	DESPESAS CORRENTES	6.282.455,35	6.734.907,76		4.173.372,59	4.173.372,59	2.375.394,23	2.561.535,17	4.359.513,53	1.797.978,36	35,17
01	DESPESAS COM O PESSOAL	2.423.616,42	2.423.616,42		1.071.062,93	1.071.062,93	942.482,42	1.352.553,49	1.481.134,00	128.580,51	38,59
0101	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	1.581.711,37	1.581.711,37		728.597,28	728.597,28	632.034,62	853.114,09	949.676,75	96.562,66	39,56
010101	ÓRGÃOS SOCIAIS	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010104	PESSOAL DOS QUADROS- REGIME DE CONTRATO INDIVIDUAL	1.098.642,73	1.098.642,73		543.724,63	543.724,63	501.728,46	554.918,10	596.914,27	41.996,17	45,67
01010401	Pessoal em funções	1.098.642,73	1.098.642,73		543.724,63	543.724,63	501.728,46	554.918,10	596.914,27	41.996,17	45,67
01010402	Alterações Escolásticas de posicionamento remuneratório	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010106	PESSOAL CONTRATADO A TERMO	130.001,00	130.001,00		488,55	488,55	488,55	129.512,45	129.512,45		0,39
01010601	Pessoal em funções	130.000,00	130.000,00		488,55	488,55	488,55	129.512,45	129.512,45		0,39
01010603	Alterações Escolásticas de posicionamento remuneratório	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010107	PESSOAL EM REGIME DE TERMO OU AVENÇA	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010108	PESSOAL APOSENTADO	7.500,00	7.500,00		7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00		
010109	PESSOAL EM QUALQUER OUTRA SITUAÇÃO	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010110	GRATIFICAÇÕES	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010111	REPRESENTAÇÃO	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010112	SUPLEMENTOS E PRÊMIOS	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010113	SUBSÍDIO DE REFEIÇÃO	144.454,68	144.454,68		70.000,30	70.000,00	58.413,42	74.454,68	66.041,26	11.586,58	40,44
010114	SUBSÍDIO DE FÉRIAS E VANTAGEM	195.106,96	195.106,96		111.394,10	111.394,10	70.807,69	83.722,96	124.299,27	40.576,41	36,29
010115	REMUNERAÇÕES POR DOENÇA E INCAPACIDADE - FÉRIAS	6.000,00	6.000,00		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	5.403,50	2.403,50	9,24
0102	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	303.388,16	303.388,16		145.909,25	145.909,25	124.338,42	157.478,91	179.049,74	21.570,83	40,59
010201	GRATIFICAÇÕES VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010202	HORAS EXTRAORDINÁRIAS	115.300,20	115.300,20		51.905,85	51.905,85	45.897,91	63.394,35	69.302,29	5.907,94	39,89
010203	ALIMENTAÇÃO E ALOJAMENTO	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010204	AJUDAS DE CUSTO	3.500,00	3.500,00		1.750,00	1.750,00	167,38	1.750,00	3.312,72	1.562,72	5,35
010205	ABONO PARA FÉRIAS	30.546,66	30.546,66		15.192,24	15.192,24	12.399,49	15.354,42	18.148,17	2.793,75	40,59
010206	FORNECIMENTO	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010211	SUBSÍDIO DE TURNO	153.037,30	153.037,30		77.061,16	77.061,16	65.754,74	75.876,14	87.282,56	11.306,42	42,97
010212	INDENIZAÇÕES POR CESSAÇÃO DE FUNÇÕES	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010214	OUTROS ABONOS EM NUMÉRICO OU ESPÉCIE	1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
0103	SEGURANÇA SOCIAL	538.515,89	538.515,89		196.556,40	196.556,40	186.109,38	341.959,49	352.406,51	10.447,02	34,36
010301	ENCARGOS COM A SAÚDE	150.000,00	150.000,00		7.553,35	7.553,35	7.553,35	142.446,65	142.446,65		5,04
010302	OUTROS ENCARGOS COM A SAÚDE	16.500,00	16.500,00		16.500,00	16.500,00	9.247,82	7.252,18	7.252,18	7.252,18	56,05
010303	SUBSÍDIO FAMILIAR A CRIANÇAS E JOVENS	11.000,00	11.000,00		5.500,00	5.500,00	2.305,16	5.500,00	8.694,84	3.194,84	20,26
010304	OUTRAS PRESTAÇÕES FAMILIARES	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010305	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	328.967,17	328.967,17		147.508,99	147.508,99	147.508,99	181.458,18	181.458,18		44,84
01030501	ASSISTÊNCIA NA DOENÇA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS (ADSE)	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
01030502	SEGURANÇA SOCIAL DO PESSOAL EM REGIME DE CONTRATO EM FUNÇÕES PÚBLICAS (RCTFP)	328.965,17	328.965,17		147.508,99	147.508,99	147.508,99	181.456,18	181.456,18		44,84
0103050201	CRIZA GERAL DE APOSENTAÇÕES	170.784,20	170.784,20		80.737,95	80.737,95	80.737,95	90.046,25	90.046,25		47,27
0103050202	SEGURANÇA SOCIAL - REGIME GERAL	158.180,97	158.180,97		66.771,04	66.771,04	66.771,04	91.409,93	91.409,93		42,21
01030503	OUTROS	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010306	ACIDENTES EM SERVIÇOS E DOENÇAS PROFISSIONAIS	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010308	OUTRAS PENSÕES	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010309	SEGUROS	32.043,72	32.043,72		19.494,06	19.494,06	19.494,06	12.549,66	12.549,66		60,84
01030901	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	32.043,72	32.043,72		19.494,06	19.494,06	19.494,06	12.549,66	12.549,66		60,84
010310	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00	2,00	2,00		
01031001	Eventualidade Maternidade, Paternidade e adoção	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
01031099	Outras despesas de segurança social	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
0104	PRESTAÇÕES SOCIAIS DIRECTAS	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
010402	OUTRAS PRESTAÇÕES FAMILIARES	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	1,00	1,00		
02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	1.708.833,93	4.156.286,34		3.026.551,64	3.026.551,64	1.388.192,35	1.129.734,70	2.768.093,99	1.638.359,29	33,40
0201	AQUISIÇÃO DE BENS	1.083.688,00	1.063.688,00		663.719,24	663.719,24	340.508,34	399.968,76	723.179,66	323.210,90	32,21
020101	MATÉRIAS-PRIMAS E SUBSIDIÁRIAS	100.000,00	100.000,00		98.368,11	98.368,11	60.984,28	6.035,89	44.015,92	37.980,03	58,08
020102	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	207.700,00	182.700,00		105.200,06	105.200,06	88.667,04	77.499,94	94.032,96	16.533,02	48,55
02010201	GASOLINA	5.200,00	5.200,00		3.871,32	3.871,32	2.978,01	1.328,68	2.221,99	893,31	57,27
02010202	GASOLEO	200.500,00	175.500,00		99.303,95	99.303,95	84.065,49	75.996,05	90.334,51	14.339,46	48,04
02010299	OUTROS	2.500,00	2.500,00		2.324,79	2.324,79	1.603,54	175,21	876,45	701,25	64,94
020104	LIMPEZA E HIGIENE	50.000,00	35.000,00		25.070,21	25.070,21	13.913,63	9.929,79	21.080,36	11.150,57	39,77
020107	VESTUÁRIO E ARTIGOS PESSOAIS	25.000,00	25.000,00		13.396,49	13.396,49	8.211,03	11.603,51	16.788,77	5.185,26	32,64
020108	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	10.000,00	15.000,00		12.761,90	12.761,90	2.863,29	2.238,10	12.136,71	9.896,61	19,09
020112	MATERIAL DE TRANSPORTE- PEÇAS	25.000,00	25.000,00		21.013,14	21.013,14	12.163,72	3.966,96	12.836,28	8.845,42	48,65
020114	OUTRO MATERIAL- PEÇAS	1.200,00	1.200,00		711,88	711,88	216,28	468,12	993,72	495,60	19,02
020116	MERCADORIAS PARA VENDA	650.000,00	650.000,00		368.104,01	368.104,01	146.932,80	281.895,99	503.067,20	221.171,21	22,61
02011601	Água	650.000,00	650.000,00		368.104,01	368.104,01	146.932,80	281.895,99	503.067,20	221.171,21	22,61
020117	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	5.228,00	15.228,00		9.941,89	9.941,88	4.727,89	5.266,10	10.500,11	5.233,99	31,05
020118	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		

OBJETIVO	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. FIN. ANUAL % (a)	EXEC. FIN. GLOBAL % (b)	EXE FIS GLO (c)	
							DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ACTUAL	CABIMENTO	COMPROMISSO	FATURADO	PAGAMENTO	SALDO DO CABIMENTO				COMPROMISSOS POR PAGAR
1.					Funções gerais		46.002,00	16.052,00	4.952,70	4.952,70	4.640,28	1.730,86	11.099,30	3.221,84	10,78	10,78	52
1.1.					Serviços gerais de administração pública		46.002,00	16.052,00	4.952,70	4.952,70	4.640,28	1.730,86	11.099,30	3.221,84	10,78	10,78	52
1.1.1.					Administracao geral		46.002,00	16.052,00	4.952,70	4.952,70	4.640,28	1.730,86	11.099,30	3.221,84	10,78	10,78	52
1.1.1.1.	01/070107		3.	2014 I 3	Equipamento Informático	5.000,00	5.000,00	2.221,55	2.221,55	2.221,55	259,78	2.778,45	1.961,77	5,20	1,04	56	
1.1.1.1.	01/07010301		3.	2014 I 5	Instalações dos Serviços	33.000,00	1.050,00					1.050,00				62	
1.1.1.1.	01/070109		1.	2017 I 1	Equipamento Administrativo	2.000,00	4.000,00	1.783,50	1.783,50	1.471,08	1.471,08	2.216,50	312,42	36,78	12,26	37	
1.1.1.1.	01/070108		2.	2017 I 2	Software	3.000,00	3.000,00	947,65	947,65	947,65		2.052,35	947,65			49	
1.1.1.1.	01/070115		6.	2017 I 4	Comunicações	1.000,00	1.000,00					1.000,00				49	
1.1.1.1.	01/070115		1.	2017 I 6	Aquisição de Maquinaria e Equipamento	1.000,00	1.000,00					1.000,00				49	
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	
1.1.1.1.	01/070115		3.	2017 I 8	Texas e Vasilhame	1,00	1,00					1,00				49	
1.1.1.1.	01/07010409		4.	2017 I 9	Material de Sinalização e Segurança Colectiva	1,00	1,00					1,00				49	
2.					Funções sociais		78.021,00	348.644,50	173.017,64	169.215,66	137.859,69	2.690,35	175.626,86	166.525,31	0,77	0,77	64
2.4.					Habituação e serviços colectivos		78.021,00	348.644,50	173.017,64	169.215,66	137.859,69	2.690,35	175.626,86	166.525,31	0,77	0,77	64
2.4.3.					Saneamento		2.006,00	32.006,00	22.500,00	22.500,00	22.401,40		9.506,00	22.500,00			62
2.4.3.1.	07/07011002		1.	2014 I 35	Equipamento Básico	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.3.1.	07/070115		2.	2014 I 36	Aquisição de Maquinaria e Equipamento	1,00	5.001,00	1.899,12	1.899,12	1.899,12		3.101,88	1.899,12			62	
2.4.3.1.	07/07010403		1.	2014 I 37	Reparação e Conservação de Condutas e Estações	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.3.1.	07/07010403		2.	2014 I 38	Reparação de Colectores e Caixas de Visita	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.3.1.	07/07010403		3.	2014 I 39	Expansão da Rede de Saneamento no Concelho	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.3.1.	07/07010403		4.	2014 I 40	Renovação/Manutenção da Rede de Saneamento no Concelho	1.000,00	26.000,00	20.600,88	20.600,88	20.502,28		5.399,12	20.600,88			62	
2.4.3.1.	07/07010403		5.	2014 I 41	Outras Obras de Saneamento no Concelho	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.3.1.	07/07011002		1.	2014 I 42	Viaturas de Apoio	1.000,00	1.000,00					1.000,00				62	
2.4.4.					Abastecimento de Água		70.012,00	226.073,00	61.084,34	57.282,36	30.895,79	2.690,35	164.988,66	54.592,01	1,19	1,19	65
2.4.4.1.					CONTROLO OPERACIONAL DA REDE DE ABASTECIMENTO		2,00	4.257,80	1.520,22	1.520,22	1.520,22	750,30	2.737,58	769,92	17,62	17,62	62
2.4.4.1.1.	02/070303		1.3.	2014 I 10	Melhoramento das zonas envolventes às captações	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.4.1.1.	02/07011002		1.4.	2014 I 11	Aquisição de Maquinaria e Equipamentos	1,00	4.256,80	1.520,22	1.520,22	1.520,22	750,30	2.736,58	769,92	17,63	17,61	44	
2.4.4.1.1.	02/070303		2.	2014 I 12	Sistema Abastecimento Agua	70.009,00	221.814,20	59.564,12	55.762,14	29.375,57	1.940,05	162.250,08	53.822,09	0,87	0,87	63	
2.4.4.1.1.	02/07011002		3.1.	2014 I 13	Substituição e tratamento das Aguas Belas	1,00	56,20	55,20	55,20	55,20	55,20	1,00				-29	
2.4.4.1.1.	02/070303		3.3.	2014 I 14	Reabilitação E.E. A.A.	1,00	41.751,00					41.751,00				62	
2.4.4.1.1.	02/070303		3.3.	2014 I 14	Substituição de condutas adutoras da rede do concelho	1,00	60.001,00					60.001,00				62	
2.4.4.1.1.	02/070303		4.1.	2014 I 15	Reabilitação de Reservatórios do Concelho	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.4.1.1.	02/070303		4.2.	2014 I 16	Delimitação de Perímetros de Protecção dos Reservatórios	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.4.1.1.	02/07010407		5.2.	2014 I 18	Renovação da Rede de Águas do Concelho	1,00	50.001,00	21.656,36	21.656,36	19.888,24		28.344,64	21.656,36			62	
2.4.4.1.1.	02/07010407		5.3.	2014 I 19	Remodelação da Rede de Incêndios do Concelho	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.4.1.1.	02/07011002		5.4.	2014 I 20	Equipamento Básico	60.000,00	60.000,00	37.852,56	34.050,58	9.432,13	1.884,85	22.147,44	32.165,73	3,14	0,63	61	
2.4.4.1.1.	02/07011002		5.6.	2014 I 21	Viaturas de Apoio	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.4.1.1.	02/070107		3.	2014 I 22	Controlo e Gestão Operacional	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.4.1.1.	02/070115		6.2.	2014 I 23	Equipamento de detecção de condutas e fugas e controlo de perdas	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.4.1.1.	07/07010407		5.1.	2019 I 1	Ampliação da Rede de Águas do Concelho	10.000,00	10.000,00					10.000,00				35	
2.4.5.					Resíduos sólidos		6.003,00	90.565,50	89.433,30	89.433,30	84.562,50		1.132,20	89.433,30			62
2.4.5.1.	08/07011002		1.	2014 I 43	Equipamento Básico	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.5.1.	08/070115		2.	2014 I 44	Aquisição de Maquinaria e Equipamento	1,00	1,00					1,00				62	
2.4.5.1.	08/07011002		3.	2014 I 45	Aquisição de Contentores, Papeleiras, etc	5.000,00	5.000,00	4.870,80	4.870,80	4.870,80		129,20	4.870,80			62	
2.4.5.1.	08/07011002		1.	2014 I 46	Viaturas de Apoio	1.000,00	85.562,50	84.562,50	84.562,50	84.562,50		1.000,00	84.562,50			62	
2.4.5.1.	08/070115		1.	2014 I 47	Central de Vermicompostagem	1,00	1,00					1,00				62	
3.					Funções económicas		351.009,00	110.335,50	1.975,59	1.975,59	1.975,59	1.538,06	108.359,91	437,53	1,39	1,39	77
3.3.					Transportes e comunicações		351.009,00	110.335,50	1.975,59	1.975,59	1.975,59	1.538,06	108.359,91	437,53	1,39	1,39	77
3.3.1.					Transportes Rodoviários e Ascensor		351.009,00	110.335,50	1.975,59	1.975,59	1.975,59	1.538,06	108.359,91	437,53	1,39	1,39	77
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				82	
3.3.1.1.	03/07010301	SMN	1.	2003 I 45	Remodelação da Gare Superior do Ascensor	1,00	1,00					1,00				80	
3.3.1.1.	03/07011002	SMN	2.	2003 I 46	Remodelação da Gare Inferior do Ascensor	1,00	1,00					1,00				80	
3.3.1.1.	03/07011002	SMN	10	2004 I 1	Manutenção dos Carros do Ascensor	1,00	1,00					1,00				79	
3.3.1.1.	03/07011002	SMN	1.	2014 I 25	Manutenção dos Carros do Ascensor	1,00	97.201,00					97.201,00				62	
A TRANSPORTAR ...								124.028,00	461.901,50	111.970,34	174.168,36	142.499,97	4.421,21	283.931,16	169.747,15		

OBJECTIVO	CODIGO DA CLASSIFIC. ECONOMICA	RESPONSÁVEL	CODIGO/ANO/TIPO/NUMERO DO PROJETO / AÇÃO			DESCRIÇÃO	VALOR REALIZADO DE ANOS ANTERIORES	PREVISÃO DE DESPESAS		EXECUÇÃO ORÇAMENTAL				SALDOS		EXEC. FIN. ANUAL % (a)	EXEC. FIN. GLOBAL % (b)	EXE FIS GLO % (c)
								DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ACTUAL	CABIMENTO	COMPROMISSO	FATURADO	PAGAMENTO	SALDO DO CABIMENTO	COMPROMISSOS POR PAGAR			
			A TRANSPORTAR ...				124.028,00	461.901,50	177.970,34	178.168,36	142.499,97	4.421,21	283.931,16	169.747,15				
3.3.1.	03/07011002		2.	2014	I	24	Reparação e Substituição do Sistema de tração	1,00	1,00				1,00				62	
3.3.1.	03/07010413		3.	2014	I	26	Manutenção das Linhas Férreas e Aéreas	1,00	1,00				1,00				62	
3.3.1.	03/07010301		1.	2014	I	28	Manutenção das Gares do Ascensor	1,00	1,00				1,00				62	
3.3.1.	03/070115		1.	2014	I	29	Comando e Controle do Ascensor	51.000,00	2.000,00	1.975,59	1.975,59	1.975,59	1.538,06	24,41	437,53	76,90	25,63	36
3.3.1.	04/070205		2.	2014	I	31	Viaturas de Transporte	300.000,00	11.126,50				11.126,50				62	
3.3.1.	04/070115		1.	2014	I	32	Abrigos das Urbanas	1,00	1,00				1,00				62	
			TOTAL GERAL				475.032,00	475.032,00	179.945,93	178.183,85	144.475,56	5.959,27	295.088,07	170.184,68	1,25	1,25	58	

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 causal
- 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 Inicio da Obra) / (Data Final da Obra - Data Inicial da Obra) * 100) = Taxa de Execução Financeira Global
Bold - Se a Taxa for superior a 50%

20/20

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DA



RELATÓRIO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

605

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 22 de novembro de 2019, 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 2021.

Os Serviços Municipalizados de Água e Transportes da Nazaré (doravante “SM da Nazaré”) 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 SM da Nazaré, as quais compreendem o Balanço em 30 de junho de 2021, (que evidencia um total de 7.255.171 euros e um Património Líquido de 3.733.822 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 623.202 euros, a Demonstração dos Resultados por Naturezas e os Mapas de Execução Orçamental (que evidenciam um total de 2.381.354 euros de despesa paga e um total de 3.031.559 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 SM da Nazaré), à data de 30 de junho de 2021.

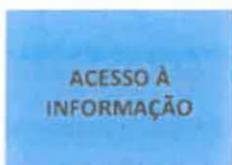
A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) para revisões limitadas e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

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.

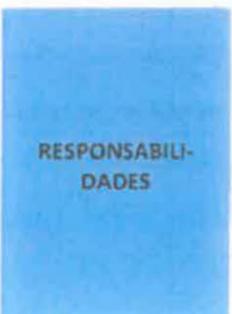


O nosso trabalho teve por base a informação contabilístico-financeira produzida pelos SM da Nazaré, bem como, toda a informação resultante das diversas reuniões tidas com os diversos serviços.



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 SM da Nazaré não têm nem a profundidade nem a extensão da informação prestada, no final do exercício.



É da responsabilidade do Executivo da Câmara a preparação das Demonstrações Financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira do SM da Nazaré 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.



Os SM da Nazaré elaboraram as suas Demonstrações Financeiras com base no pressuposto da continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos e, pela primeira vez, de acordo com os princípios contabilísticos previstos 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.





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 de Gestão com as demonstrações financeiras;
5. Em cumprimento da nossa missão efetuámos os testes substantivos que, em face das circunstâncias, julgámos adequados.



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



SÍNTESE DE AUDITORIA

1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO

RÚBRICAS	31/12/2020	30/06/2021
ATIVO		
Ativo Não Corrente		
Ativos Fixos Tangíveis	5 605 986	5 467 333
Ativos Fixos Intangíveis	4 968	2 679
Propriedades de Investimento	105	97
Ativo Corrente		
Inventários	120 109	101 956
Clientes, contribuintes e utentes	522 007	614 837
Estado e outros entes públicos	151 246	98 558
Outras Contas a Receber	293 140	286 152
Caixa e Depósitos	468 610	666 219
Diferimentos	17 341	17 341
Total Ativo	7 183 513	7 255 171
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	9 485 573	9 485 573
Reservas	0	0
Resultados Transitados	(4 130 184)	(5 269 918)
Outras Variações no Património Líquido	142 500	141 369
Resultado Líquido	(1 139 734)	(623 202)
Total Património Líquido	4 358 154	3 733 822
PASSIVO		
Passivo Não Corrente		
Outras contas a pagar	1 658 303	1 658 303
Passivo Corrente		
Fornecedores	710 052	1 066 764
Clientes	0	0
Estado e outros entes públicos	60 095	59 982
Fornecedores de investimentos	843	138 526
Outras Contas a pagar	396 066	597 774
Diferimentos	0	0
Total Passivo	2 825 359	3 521 349
Total Património Líquido e Passivo	7 183 513	7 255 171



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS

RENDIMENTOS E GASTOS	30/06/2020	30/06/2021
Impostos e Taxas	0	0
Vendas	503 323	594 949
Prestações de Serviços	1 611 897	1 796 905
Trabalhos para a própria entidade	0	0
CMVMC	(301 220)	(271 187)
Fornecimentos e serviços externos	(1 305 897)	(1 494 808)
Gastos com Pessoal	(1 093 415)	(960 181)
Imparidades de dívidas a receber (perdas)	25 416	(63 895)
Provisões (aumentos/reduções)	0	0
Outros rendimentos e ganhos	9 718	128 919
Outros gastos e perdas	(77 174)	(63 786)
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	(627 351)	(340 085)
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(238 932)	(326 833)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	(866 273)	(666 896)
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0
Juros e gastos similares suportados	(11 984)	(6 304)
Resultados antes de impostos	(868 257)	(623 202)
Imposto sobre o rendimento	0	0
Resultado Líquido do Exercício	(868 257)	(623 202)



2. CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

2.1. Enquadramento da entidade

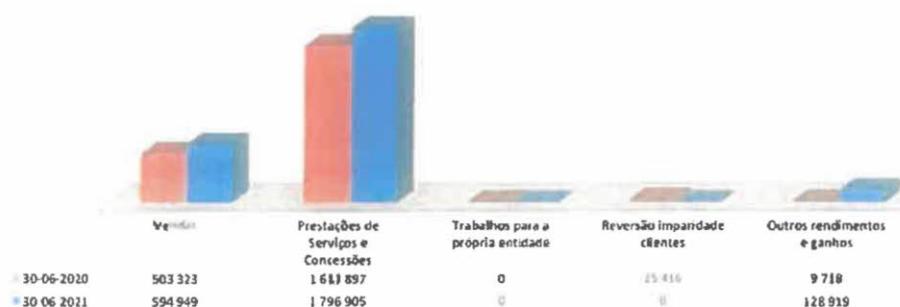
Os SM da Nazaré são um serviço público de interesse local, com autonomia administrativa, financeira e técnica, sendo explorados sob a forma de serviços municipalizados, no âmbito do Município da Nazaré.

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 SM da Nazaré, no final do 1.º semestre de 2021, dispunham de 113. Neste semestre, as entradas e saídas de funcionários foram de, respetivamente, 7 e 1 funcionários.

2.3. Estrutura de Rendimentos e Ganhos a 30 de junho de 2021

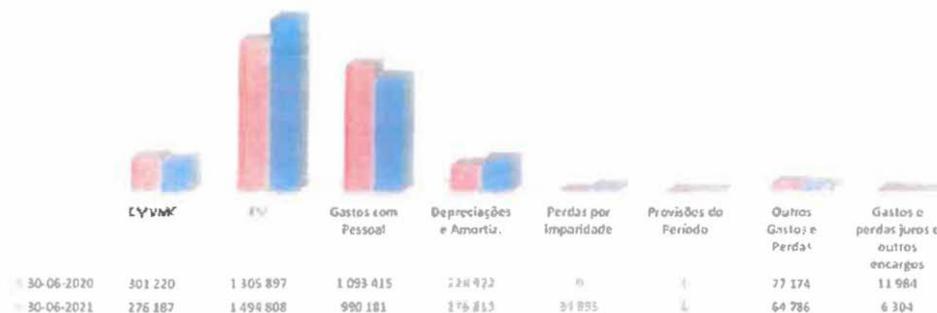


Unidade: Euro

À data de 30 de junho de 2021, o total dos rendimentos do Município ascende a 2.520.772 euros, o que representa um acréscimo de cerca de 17,2% relativamente ao período homólogo.

Conforme se pode verificar no gráfico supra, as rúbricas de “Prestações de Serviços e Concessões” e de “Vendas” são as mais representativas dos rendimentos obtidos e que detêm 94,9% do total dos mesmos.

2.4. Estrutura de Gastos e Perdas a 30 de junho de 2021



Unidade: Euro

À data de 30 de junho de 2021, o total dos gastos dos SM da Nazaré ascende a 3.143.974 euros, o que representa um acréscimo de 4,2%, 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 47,5% e os Gastos com Pessoal, com 31,5%. No seu conjunto, representam 79,0% 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 2021, o total do ativo dos SM da Nazaré ascendia a 7.255.171 euros, apresentando a seguinte estrutura:

ESTRUTURA DO ATIVO

ATIVO	31/12/2020	30/06/2021	Variação Valor	%	Estrutura
Ativo Não Corrente	5 611 060	5 470 108	(140 952)	(2,5%)	75,4%
Inventários	120 109	101 956	(18 153)	(15,1%)	1,4%
Cientes, devedores diversos e outras contas a receber	966 393	999 547	33 153	3,4%	13,8%
Depósitos em Instituições Bancárias	468 610	666 219	197 609	42,2%	9,2%
Diferimentos	17 341	17 341	0	0,0%	0,2%
Total Ativo	7 183 513	7 255 171			

No final do semestre, o Ativo Não Corrente representa 75,4% do ativo dos SM da Nazaré.

Os clientes, devedores diversos e outras contas a receber representam 13,8% do total do ativo à data de 30 de junho de 2021, e os depósitos em instituições bancárias representam 9,2%.

No quadro seguinte, evidenciamos as principais variações, ocorridas no 1º semestre de 2021, nas rubricas de imobilizado e amortizações:

ATIVO NÃO CORRENTE

Ativo Não Corrente	31/12/2020	Variação				30/06/2021
		Aumento	Transf. Obras em curso	Transf. Entre contas	Abat./Alien./Reg.	
Bens do Domínio Público	127 566	0	0	0	0	127 566
Ativos Fixo Tangíveis - Domínio Privado	13 279 369	136 250	0	(1 510)	0	13 414 368
Ativos em Curso - Bens de Domínio	53 183	0	0	0	0	53 183
Ativos Intangíveis	128 253	861	0	0	0	129 114
Propriedades de investimento	121	0	0	0	0	121
Depreciações e Amortizações	(1 817 410)	(219 823)	0	0	0	(2 037 233)
Total Ativo Não Corrente	5 611 060	(189 702)	0	(1 250)	0	5 470 108

Neste semestre, os SM da Nazaré registaram aumentos de Ativos Fixos Tangíveis, de domínio privado de 136.250 euros que, no essencial, corresponde à aquisição de uma viatura (84.563 euros) de apoio aos serviços de abastecimento de água e recolha de resíduos sólidos e urbanos.

No final do semestre, os SM da Nazaré registam em Ativos em Curso o montante de 53.183 euros.

ATIVO
CORRENTE

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

Clientes, devedores diversos e outras contas a receber	31/12/2020	30/06/2021	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Clientes Conta Corrente	504 384	586 443	82 060	16,3%	58,7%
Clientes de Cobrança Duvidosa	419 455	465 121	45 665	10,9%	46,5%
Perdas por Imparidade de Clientes	(401 822)	(436 717)	(34 895)	8,7%	(43,7%)
Estado e Outros Entes Públicos	151 246	98 558	(52 688)	(34,8%)	9,9%
Outras Contas a Receber	293 140	286 152	(6 988)	(2,4%)	28,6%
Total Dívidas de Terceiros	966 393	999 547			

No final do período, as dívidas de "Clientes, Contribuintes e Utentes Conta Corrente" evidenciam o montante a receber de 586.443 euros.

Os SM da Nazaré evidenciam, em dívidas de clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa, o montante de 465.121 euros. As perdas por imparidade acumuladas de clientes, ascendem a 436.727 euros, tendo estas sido objeto de reforços neste período, no montante de, 34.895 euros.

No final do semestre, o saldo de clientes comparado com o "mapa de documentos a receber" apresenta uma diferença, que embora imaterial (15 mil euros), está a ser objeto de análise.

Os SM da Nazaré registam, em outras contas a receber, na rubrica de acréscimos de rendimentos, o montante de 204.140 euros, correspondente a faturação de água e saneamento efetuada em julho de 2021, mas cujo período de consumo é referente ao mês anterior.

Registam ainda, em outras contas a receber, na rubrica de outros devedores e credores, no valor de 79.532 euros, corresponde a dívidas de utentes, que solicitaram planos prestacionais para pagamento das suas dívidas. Em nossa opinião, este montante deverá passar a ser evidenciado nas dívidas de clientes e não de outros devedores.

Decomposição de Depósitos em Instituições Financeiras:

Depósitos em Instituições Financeiras	31/12/2020	30/06/2021	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Caixa	4 253	4 255	1	0,0%	0,6%
Caixa Regularizações	263 909	263 909	0	0,0%	39,6%
Depósitos à Ordem	200 448	398 056	197 608	98,6%	59,7%
Total Dep. em Inst. Financeiras	468 610	666 219			

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 263.909 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 SM da Nazaré evidenciam na rubrica de disponibilidades o montante de 398.056 euros.

Cumpre-nos salientar que continuam por regularizar um conjunto significativo de valores em aberto nas reconciliações bancárias, que transitam de 2019 e 2020. Foram alertados os serviços para a necessidade de proceder á regularização destes movimentos o mais urgente possível.

Decomposição Património Líquido:

PATRIMÓNIO LÍQUIDO	31/12/2020	30/06/2021	Variação	
			Valor	%
Património/Capital	9 485 573	9 485 573	0	0,0%
Resultados Transitados	(4 130 184)	(5 269 918)	(1 139 734)	27,6%
Outras Variações no Património Líquido	142 500	141 369	(1 131)	(0,8%)
Resultado Líquido	(1 139 734)	(623 202)		
Total Património Líquido	4 358 154	3 733 822		

PATRIMÓNIO LÍQUIDO

Os SM da Nazaré procederam à transferência de 1.139.734 euros para Resultados Transitados, dando cumprimento à proposta de aplicação de resultados, constante das demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2020.

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 141.369 euros. Neste exercício, os SM da Nazaré 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 2021, o total do passivo dos SM da Nazaré ascendia a 3.521.348 euros, apresentando a seguinte estrutura:

PASSIVO	31/12/2020 - 30/06/2021		Variação		Estrutura
	Valor	Valor	Valor	%	
Passivo não corrente					
Outras contas a pagar	1 658 303	1 658 303	0,00%	47,1%	
Passivo corrente					
Estado	60 095	59 982	-113,00%	1,7%	
Clientes	0	0	0,00%	0,0%	
Fornecedores, credores e outras contas a pagar	1 106 961	1 803 064	696 103	62,9%	51,2%
Diferimentos	0	0	0,00%	0,0%	
Total Passivo	2 825 359	3 521 349			

As rubricas com mais peso no total do passivo é a de Fornecedores, credores e outras contas a pagar que representam 98,3% do seu total.



Os SM da Nazaré, apresentam nas suas contas, no passivo não corrente, o montante de 1.562.864 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 SM da Nazaré, realizada no exercício de 2020.



O quadro seguinte, apresenta a decomposição do passivo corrente:

PASSIVO	31/12/2020 - 30/06/2021		Variação		Estrutura
	Valor	Valor	Valor	%	
Passivo Corrente					
Fornecedores	710 052	1 066 764	356 712	50,2%	7,3%
Estado e outros entes públicos	60 095	59 982	-113,00%	1,3%	
Financiamentos obtidos	0	0	0,00%	0,0%	
Fornecedores de Investimento	843	138 526	137 683	16341,2%	7,4%
Outras Contas a pagar	396 066	592 778	201 707	50,9%	52,1%
Diferimentos	0	0	0,00%	0,0%	
Total Passivo Corrente	1 167 055	1 863 045			

O saldo da conta de fornecedores conta corrente, no final do período, ascende a 1.066.764 euros.

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

- ✓ Águas do Vale do Tejo, no montante de 202.333 euros;
- ✓ Águas do Atlântico, no montante de 328.126 euros;
- ✓ Valor Sul, no montante de 88.851 euros.

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 2022, bem como 50% do subsídio de Natal, a pagar em 2021, no montante de 159.987 euros;
- ✓ Parte da estimativa de férias e subsídios de férias, efetuada em 2020, mas ainda não utilizada, no montante de 99.278 euros;
- ✓ Gastos inerentes aos fornecedores Águas Vale do Tejo, Águas do Atlântico e Valor Sul, no montante de 122.586 euros, referentes a junho de 2021.

3.1.2 – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS

Rendimentos Operacionais:

Rendimentos Operacionais	30/06/2020	30/06/2021	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Vendas	503 323	594 949	91 625	18,2%	23,6%
Prestações de serviços e concessões	1 611 897	1 796 905	185 008	11,5%	71,3%
Imparidades de dívidas a receber (reversões)	25 416	0	(25 416)	(100,0%)	0,0%
Provisões (reduções)	0	0	0	-	0,0%
Trabalhos para a própria entidade	0	0	0	-	0,0%
Outros rendimentos	9 718	128 919	119 201	1226,6%	5,1%
Rendimentos e Ganhos Totais	2 150 355	2 520 772			

Dos rendimentos e ganhos operacionais destacam-se as rubricas de “Prestações de serviços e concessões” e “Vendas”, que representam, 72,3% e 23,9%, respetivamente, destes rendimentos.



**RESULTADOS
OPERACIONAIS**

Verificamos que, os SM da Nazaré, 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 1.796.905 euros, tendo procedido corretamente à especialização dos valores faturados em julho, mas referente a junho, no montante de 133.307 euros, como já referido neste relatório.

No 1.º semestre de 2021, os SM da Nazaré registaram na rubrica de vendas o montante de 594.949 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 70.834 euros, também já mencionado neste relatório.

Os SM da Nazaré, registam em outros rendimentos, o montante de 120.459 euros, na sequência da transferência da CMN para os Serviços, como compensação da redução de faturação efetuada em 2020, no âmbito das medidas de apoio à pandemia.

Gastos Operacionais:

Gastos operacionais	30/06/2020	30/06/2021	Varição Valor	Varição %	Estrutura
CMVMC	391.220	276.207	(115.013)	(29,4%)	8,8%
Fornecimentos e serviços externos	1.405.897	1.494.806	88.909	6,3%	47,6%
Gastos com pessoal	1.099.415	990.181	(109.234)	(9,9%)	31,6%
Imparidades de dívidas a receber (perdas)	0	34.895	34.895		1,1%
Perdas (aumentos)	0	0	0	0,0%	0,0%
Imparidade de activos não depreciáveis	0	0	0	0,0%	0,0%
Outros gastos	77.174	68.786	(8.388)	(10,9%)	2,1%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	228.922	276.813	47.891	20,9%	8,8%
Gastos e Perdas Totais	3.096.628	3.137.690	41.062	1,3%	

As rubricas com maior peso na estrutura de gastos operacionais são: fornecimentos e serviços externos, gastos com o pessoal, custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas, respetivamente, 47,6%, 31,6% e 8,8%, do total dos gastos operacionais.

O custo de aquisição da água representa 74% do Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas. No 1º semestre de 2021, o custo de aquisição da água ascendeu a 205.594 euros. Neste semestre, verifica-se um

aumento do preço unitário de aquisição da água em cerca de 0,8% e um decréscimo das quantidades compradas de cerca de 25%.

No período em análise, os SM da Nazaré registaram em fornecimentos e serviços externos um total de 1.494.808 euros. Deste montante, cumpre-nos salientar, pela sua relevância, os seguintes:

- ✓ Neste semestre os SM da Nazaré registaram na rubrica de subcontratos o montante de 470.482 euros, correspondentes a gastos com recolha e tratamento de efluentes e recolha e tratamento de resíduos sólidos urbanos.
- ✓ No âmbito dos contratos programa celebrados com a Nazaré Qualifica, neste semestre os SM da Nazaré registam gastos inerentes a cedência de pessoal, no montante de 364.385 euros.

Podemos concluir que, à data de 30 de junho de 2021, os gastos mais relevantes da conta de fornecimentos e serviços externos, foram adequadamente especializados.

A rubrica de gastos com o pessoal (990.181 euros) representa 31,6% do total dos gastos operacionais do período, e relativamente ao semestre homólogo, evidencia uma redução de 9,4%. Esta redução, resulta, no essencial, da não contratação de funcionários por tempo indeterminado, contrariamente ao que aconteceu no semestre homólogo, na sequência das medidas de combate à pandemia.

Os SM da Nazaré, procederam adequadamente à especialização dos gastos com férias, subsídios de férias e de Natal no montante de 159.987 euros.

A rubrica de gastos de depreciações e de amortizações do exercício, no final do semestre, ascende a 276.813 euros.

Neste semestre, os SM da Nazaré 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 40.296 euros. As taxas de recursos hídricos inerente à aquisição da água ascenderam a 10.978 euros.

3.1.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Demonstração da Execução Orçamental da Receita

No quadro seguinte é apresentado o mapa de execução da receita dos SM da Nazaré referente ao 1.º semestre 2020 e de 2021.

Mapa Execução da Receita							
Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Receitas por categoria funcional do ano	Receita líquida cobrada	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
1º Semestre 2021	Capital	6 945	0,1%	0	0	0,0%	0,0%
	Correntes	6 900 547	99,8%	862 751	2 579 107	85,1%	37,4%
	Saldo Gerência	452 452	6,1%	0	452 452	14,9%	100,0%
Total		7 359 940	100,0%	862 751	3 031 559	100,0%	41,2%
1º Semestre 2020	Capital	23 258	0,3%	0	0	0,0%	0,0%
	Correntes	7 069 757	86,9%	1 177 034	1 961 924	65,2%	37,8%
	Saldo Gerência	1 045 561	12,8%	0	1 045 561	34,8%	100,0%
Total		8 138 576	87,2%	1 177 034	3 007 486	65,2%	37,0%

No final do 1.º semestre de 2021, o peso relativo das receitas correntes, representam 95% das receitas brutas cobradas.

Ainda neste semestre, o grau de execução da receita é de 41,2%.

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Demonstração da Execução Orçamental da Despesa

No próximo quadro, é apresentado o mapa de execução da despesa dos SM da Nazaré referente ao 1.º semestre de 2020 e de 2021.

Mapa Execução da Despesa							
Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Compromissos Assumidos	Despesa Total	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
1º Semestre 2021	Capital	625 032	8,5%	176 144	5 959	0,3%	1,0%
	Correntes	6 734 908	91,5%	4 173 373	2 375 394	99,7%	35,3%
	Total	7 359 940	100,0%	4 349 517	2 381 354	100,0%	32,4%
1º Semestre 2020	Capital	735 021	9,0%	196 487	70 062	2,7%	9,5%
	Correntes	7 403 556	91,0%	4 114 206	2 545 475	67,3%	34,4%
	Total	8 138 576	100,0%	4 310 693	2 615 537	60,0%	32,1%

No 1.º semestre de 2021, o grau de execução da despesa total é de 32,4%

Demonstração da Execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI)

No quadro seguinte apresentamos o mapa de execução do PPI dos SM da Nazaré referente ao 1º semestre de 2020 e de 2021.

Mapa Execução do PPI			
Periodo	Montante Previsto Ano	Montante Executado Ano	Nível de Execução Anual
1º Semestre 2021	475 032	5 959	1,3%
1º Semestre 2020	735 021	70 062	9,5%

No 1.º semestre de 2021, o grau de execução do plano plurianual de investimentos é de 1,3%.

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 2021, 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, 23 de novembro de 2021



José Maria Ribeiro da Cunha
Em representação de:
"JM Ribeiro da Cunha & Associados, SROC, Lda."



TERMO DE APROVAÇÃO FINAL

O Relatório de Contas 1.º Semestre dos Serviços Municipalizados da Nazaré, foi aprovada em reunião da Câmara Municipal da Nazaré, realizada em ____ de 29 NOV. 2021 de 2021, pelo que abaixo os seus membros assinam o presente termo.

O Presidente da Câmara

Os Vereadores