

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 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.

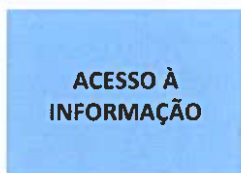
A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) para revisões limitadas e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

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.



**ACESSO À
INFORMAÇÃO**

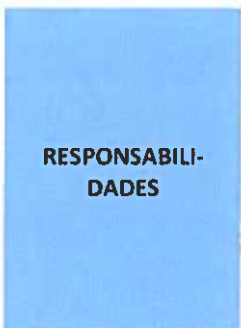
O nosso trabalho teve por base a informação contabilístico-financeira produzida pelos SM da Nazaré, bem como, toda a informação resultante das diversas reuniões tidas com os diversos serviços.



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



**RESPONSABI-
LIDADES**

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.



**NORMATIVO
(SNC-AP)**

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.

**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 de Gestão 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	31/12/2020	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)	(276 187)
Fornecimentos e serviços externos	(1 305 897)	(1 494 808)
Gastos com Pessoal	(1 093 415)	(990 181)
Imparidades de dívidas a receber (perdas)	25 416	(34 895)
Provisões (aumentos/reduções)	0	0
Outros rendimentos e ganhos	9 718	128 919
Outros gastos e perdas	(77 174)	(64 786)
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	(627 351)	(340 085)
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(228 922)	(276 813)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	(856 273)	(616 898)
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

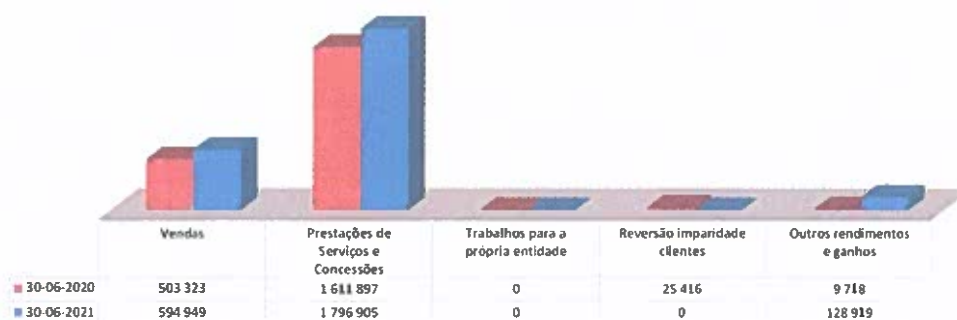
Os SM da Nazaré são um serviço público de interesse local, com autonomia administrativa, financeira e técnica, sendo explorados sob a forma de serviços municipalizados, no âmbito do Município da Nazaré.

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



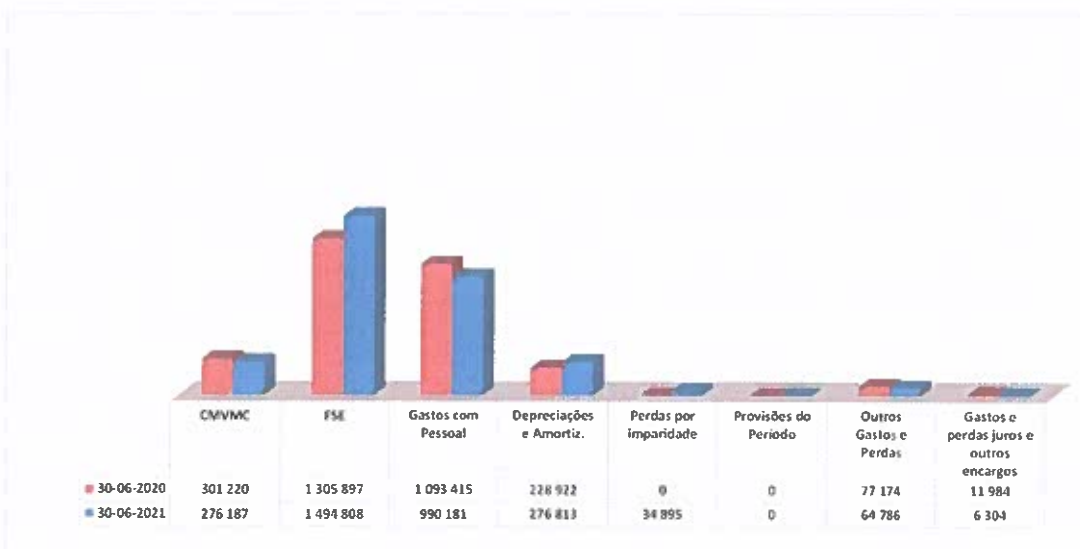
Unidade: Euro

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

ESTRUTURA DO ATIVO

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:

ATIVO	31/12/2020	30/06/2021	Variação		Estrutura
			Valor	%	
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%.

ATIVO NÃO CORRENTE

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

Ativo Não Corrente	31/12/2020	Variação				30/06/2021
		Aumentos	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	(1 250)	0	13 414 368
Ativos em Curso - Bens de Domínio	53 183	0	0	0	0	53 183
Ativos Intangíveis	128 255	861	0	0	0	129 116
Propriedades de investimento	123	0	0	0	0	123
Depreciações e Amortizações	(7 977 436)	(276 813)	0	0	0	(8 254 249)
Total Ativo Não Corrente	5 611 060	(139 702)	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	(401 832)	(436 727)	(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 rúbrica 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 à 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.



ESTRUTURA DO PASSIVO

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	%	
Passivo não corrente					
Outras contas a pagar	1 658 303	1 658 303	(0)	(0,0%)	47,1%
Passivo corrente					
Estado	60 095	59 982	(113)	(0,2%)	1,7%
Clientes	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	-	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.



PASSIVO NÃO CORRENTE

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.



PASSIVO CORRENTE

O quadro seguinte, apresenta a decomposição do passivo corrente:

PASSIVO	31/12/2020	30/06/2021	Variação		Estrutura
			Valor	%	
Passivo Corrente					
Fornecedores	710 052	1 066 764	356 712	50,2%	57,3%
Estado e outros entes públicos	60 095	59 982	(113)	(0,2%)	3,2%
Financiamentos obtidos	0	0	0	-	0,0%
Fornecedores de Investimento	843	138 526	137 683	16341,2%	7,4%
Outras Contas a pagar	396 066	597 773	201 707	50,9%	32,1%
Diferimentos	0	0	0	-	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	Variação		Estrutura
			Valor	%	
CMVMC	301 220	276 187	(25 033)	(8,3%)	8,8%
Fornecimentos e serviços externos	1 305 897	1 494 808	188 911	14,5%	47,6%
Gastos com Pessoal	1 093 415	990 181	(103 234)	(9,4%)	31,6%
Imparidades de dívidas a receber (perdas)	0	34 895	34 895	-	1,1%
Provisões (aumentos)	0	0	0	-	0,0%
Imparidade de activos não depreciáveis	0	0	0	-	0,0%
Outros gastos	77 174	64 786	(12 388)	(16,1%)	2,1%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	228 922	276 813	47 891	20,9%	8,8%
Gastos e Perdas Totais	3 006 628	3 137 670			

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 cobrar no início 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	6 900 542	93,8%	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%	27,8%
	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	7 403 555	91,0%	4 114 206	2 545 475	97,3%	34,4%
	Total	8 138 576	100,0%	4 310 693	2 615 537	100,0%	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			
Período	Montante Previsto	Montante Executado	Nível de Execução Anual
	Ano	Ano	
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

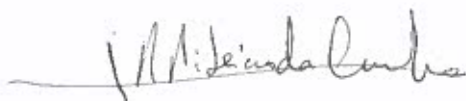
CONCLUSÃO GLOBAL

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.”