NAZARÉ

MUNICÍPIO DA NAZARÉ
Câmara Municipal

INFORMAÇÃO

ASSUNTO: Relatório e Contas do 1º Semestre de 2023	**INFORMAÇÃO N.º:** 455/DAF-SGFCT/2023
	NIPG: 15418/23
	DATA: 2023/10/17

DELIBERAÇÃO:
Deliberado em reunião de câmara realizada em 23/10/2023

A Câmara tomou conhecimento e deliberou enviar à Assembleia Municipal para conhecimento.

O PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.

DESPACHO:

À Reunião
17-10-2023

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.
Presidente da Câmara Municipal da Nazaré

CHEFE DE DIVISÃO:

À Dra. Paula Veloso
Para inserir na "ordem do dia" da próxima reunião da Câmara Municipal, conforme Despacho do Sr. Presidente.
17-10-2023

Helena Pola
Chefe da Divisão Administrativa e Financeira

VEREADOR(A)/CHEFE DE DIVISÃO:

À consideração superior
17-10-2023

Helena Pola
Chefe da Divisão Administrativa e Financeira

INFORMAÇÃO

NAZARÉ

MUNICÍPIO DA NAZARÉ
Câmara Municipal

INFORMAÇÃO

Exma. Senhora Chefe, da DAF

No âmbito da apresentação do relatório e contas referente ao 1º semestre de 2023, os serviços observam as diretivas do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (e alterações subsequentes), apresentando-se as contas semestrais nas óticas orçamental e patrimonial, bem como os anexos às demonstrações financeiras.

Foi observado o quadro legal vigente com especial destaque para 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) e a Lei 73/2013, de 3 de setembro.

À consideração superior,

17-10-2023

Ricardo Carapau

Ricardo Carapau

MUNICÍPIO DA NAZARÉ
Av. Vieira Guimarães
262 55 00 10
geral@cm-nazare.pt

1.º SEMESTRE
2023

RELATÓRIO E CONTAS

MUNICÍPIO DA NAZARÉ

vimeo.com/municipiodanazare
facebook.com/cmnazare
instagram.com/municipiodanazare/

MUNICIPIO DA NAZARÉ
RELATÓRIO E CONTAS – 1º SEMESTRE DE 2023

INDICE **PÁGINA**

RELATÓRIO
1. Introdução 1
2. Reporting Financeiro 2
2.1. Análise Orçamental 2
2.1.1. Receita 4
2.1.1.1. Receitas Correntes 7
2.1.1.2. Receitas de Capital 15
2.1.2. Despesa 17
2.1.2.1. Despesas Correntes 19
2.1.2.2. Despesas de Capital 25
2.2. Análise económico-financeira 30
2.2.1. Análise do balanço 31
2.2.1.1. Ativo 31
2.2.1.2. Património líquido 33
2.2.1.3. Passivo 33
2.2.2. Análise da demonstração de resultados por natureza 35
2.2.2.1. Rendimentos 36
2.2.2.2. Gastos 38
2.2.2.3. Resultado líquido do exercício 40
2.2.3. Indicadores económico-financeiros 41
2.2.4. Endividamento municipal 42
2.2.4.1. Estrutura da dívida 42
2.2.4.2. Evolução da dívida 44

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 45
1. Balanço 46
2. Demonstração de resultados por natureza 48
3. Demonstração de fluxos de caixa 50
4. Demonstração de execução orçamental da receita 52
5. Demonstração de execução orçamental da despesa 58
6. Demonstração de execução do PPI 65
7. Demonstração de execução do PAM 71

ANEXOS 75
1. Relatório de monitorização do PAM – 1.º Semestre 2023 76

MUNICIPIO DA NAZARÉ
RELATÓRIO E CONTAS – 1º SEMESTRE 2023

1. Introdução

O presente documento traduz o relatório e contas referente ao 1.º semestre de 2023 do Município da Nazaré e constitui um instrumento de apoio à gestão da autarquia.

Este relatório pretende relatar o comportamento económico e financeiro do Município na primeira metade do ano presente, com o objetivo de possibilitar uma melhor gestão no curto, médio e longo prazo.

A reforma da contabilidade pública surge no contexto da necessidade de revisão do modelo de gestão das finanças públicas e da harmonização internacional e respetivos critérios de convergência da UE. A publicação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (e alterações subsequentes), e da Lei de Enquadramento Orçamental (LEO), aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro (e alterações subsequentes), abrem caminho à reforma da gestão pública.

Assim, no que respeita à prática contabilística, os serviços observam as diretivas do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (e alterações subsequentes), apresentando-se as contas semestrais nas óticas orçamental e patrimonial, bem como os anexos às demonstrações financeiras.

Na sua atividade diária foi observado o quadro legal vigente com especial destaque para 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) e a Lei 73/2013, de 3 de setembro.

2. Reporting Financeiro

O SNC-AP é constituído pelos subsistemas de contabilidade orçamental, de contabilidade financeira e de contabilidade de gestão. A contabilidade orçamental visa permitir o registo pormenorizado do processo orçamental. A contabilidade financeira, que tem por base as normas internacionais de contabilidade pública, visa registar as transações e outras situações que afetam a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa. A contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e a prestação de serviços aos munícipes.

2.1. Análise Orçamental

A análise orçamental aborda a evolução da execução orçamental da receita e da despesa, comparando os primeiros semestres dos anos 2021, 2022 e 2023, e também o desempenho da execução orçamental no decorrer do 1.º semestre de 2023.

Enquadramento Geral

Mapa de fluxos de caixa – receitas e despesas orçamentais

	30-06-2021	30-06-2022	30-06-2023	Var. 23/22	Var. %
Saldo Gerência Anterior	3 748 230,50	4 269 220,42	1 340 108,33	-2 929 112,09	-68,61%
Recebimentos	9 754 818,01	8 177 097,73	8 132 770,91	-44 326,82	-0,54%
Pagamentos	8 631 685,22	7 607 803,50	8 169 491,73	561 688,23	7,38%
Saldo do Exercício	4 871 363,29	4 838 514,65	1 303 387,51	-3 535 127,14	-73,06%

Apreciando os dados constantes no quadro, verificamos uma ligeira diminuição dos recebimentos em 44 mil euros (-0,54%) e um aumento dos pagamentos em 561 mil euros (+7,38%). Este acréscimo deve-se à utilização de parte do saldo da gerência anterior que permitiu efetuar diversos pagamentos no inicio do ano.

Grandes Opções do Plano – Execução Semestral

	30-06-2021	30-06-2022	30-06-2023
PPI	23,45%	14,36%	16,22%
PAM	38,66%	45,43%	37,86%
GOP	27,58%	25,65%	23,72%

Analisando o PPI, o PAM e as GOP do ponto de vista da evolução das taxas de execução semestral, constata-se que no 1.º semestre de 2023, face ao período homólogo, verificou-se um acréscimo da execução do PPI e um decréscimo da execução do PAM. As GOP no global apresentam, uma ligeira redução da sua execução.

Esta situação, nomeadamente a redução de execução do PAM, resulta do facto de no 1.º semestre de 2023, face ao período homólogo, dos pagamentos de diversos eventos desportivos e de algumas transferências no âmbito do regulamento de apoio às associações desportivas terem ocorrido já no 2.º semestre.

2.1.1. Receita

No quadro seguinte faz-se a síntese do mapa anexo designado "Controlo Orçamental – receita – 1.º Semestre 2023". Elementos pormenorizados, rubrica a rubrica, poderão ser vistos nesse mapa em anexo.

Rubricas	Receita 30/06/2023		Grau de execução		Desvio orçamental
	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Realizado - previsto	%	
01 Impostos diretos	8 656 394,00	4 445 003,13	-4 211 390,87	51,35%	-48,65%
IMI + CA	*4 753 393,00*	*2 117 849,96*	*-2 635 543,04*	*44,55%*	*-55,45%*
IUC + IMV	*406 000,00*	*230 703,12*	*-175 296,88*	*56,82%*	*-43,18%*
IMT + SISA	*3 287 001,00*	*2 089 728,03*	*-1 197 272,97*	*63,58%*	*-36,42%*
Derrama	*210 000,00*	*6 722,02*	*-203 277,98*	*3,20%*	*-96,80%*
02 Impostos indiretos	1,00	0,00	-1,00	0,00%	-100,00%
04 Taxas, multas e outras penalidades	580 605,00	357 533,04	-223 071,96	61,58%	-38,42%
05 Rendimentos da propriedade	521 501,00	349 775,76	-171 725,24	67,07%	-32,93%
06 Transferências correntes	5 158 741,00	2 251 576,51	-2 907 164,49	43,65%	-56,35%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*2 340 204,00*	*1 150 601,00*	*-1 189 603,00*	*49,17%*	*-50,83%*
Fundo Social Municipal	*325 346,00*	*162 672,00*	*-162 674,00*	*50,00%*	*-50,00%*
Participação Fixa no IRS	*622 984,00*	*311 490,00*	*-311 494,00*	*50,00%*	*-50,00%*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*1 328 773,00*	*485 763,00*	*-843 010,00*	*36,56%*	*-63,44%*
Participação IVA - Art. 26A da Lei 73/2013	*149 433,00*	*74 712,00*	*-74 721,00*	*50,00%*	*-50,00%*
Outras Transferências	*392 001,00*	*66 338,51*	*-325 662,49*	*16,92%*	*-83,08%*
07 Venda de bens e serviços correntes	364 002,00	230 447,68	-133 554,32	63,31%	-36,69%
08 Outras receitas correntes	529 001,00	31 582,29	-497 418,71	5,97%	-94,03%
Total de receitas correntes	**15 810 245,00**	**7 665 918,41**	**-8 144 326,59**	**48,49%**	**-51,51%**
09 Venda de bens de investimento	120 503,00	0,00	-120 503,00	0,00%	-100,00%
10 Transferências de capital	4 168 087,00	277 608,00	-3 890 479,00	6,66%	-93,34%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*528 479,00*	*264 234,00*	*-264 245,00*	*50,00%*	*-50,00%*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*20 000,00*	*13 374,00*	*-6 626,00*	*66,87%*	*-33,13%*
Outras	*3 619 608,00*	*0,00*	*-3 619 608,00*	*0,00%*	*-100,00%*
12 Passivos financeiros	1 241 440,00	0,00	-1 241 440,00	0,00%	-100,00%
13 Outras receitas de capital	570 480,00	75 000,00	-495 480,00	13,15%	-86,85%
Total de receitas de capital	**6 100 510,00**	**352 608,00**	**-5 747 902,00**	**5,78%**	**-94,22%**
Total de receitas correntes + capital	**21 910 755,00**	**8 018 526,41**	**-13 892 228,59**	**36,60%**	**-63,40%**
15 Rep. não abatidas nos pagamentos	1,00	0,00	-1,00	0,00%	-100,00%
Total de outras receitas	**974 787,00**	**0,00**	**-974 787,00**	0,00%	-100,00%
Total das receitas	**22 885 542,00**	**8 018 526,41**	**-14 867 015,59**	**35,04%**	**-64,96%**

Em termos orçamentais, o primeiro semestre de 2023 terminou com um grau de execução da receita de 35,04%, o que representa um desvio global de 64,96 %. Dado se tratar de uma análise semestral, o grau de execução deverá ser próximo de 50%, o que fica um pouco aquém.

As principais receitas donde se destacam os impostos diretos, taxas, multas e outras penalidades, rendimentos da propriedade, transferências correntes e venda de bens e serviços e que constituem a base do financiamento corrente da autarquia podem considerar-

se com uma performance adequada, tendo, à exceção das transferências correntes, como se verá de seguida, ultrapassado as estimativas orçamentais.

No que respeita ao impacto das diversas rubricas no total arrecadado, verifica-se que as receitas correntes representam 95,6% da receita, sendo de destacar os **impostos diretos** com 55,4% e as **transferências correntes** com 28,1%.

Em receitas de capital, que assumiram um peso de 4,4% das receitas arrecadadas, as rubricas com execução de realce foram as **transferências de capital** com 3,5%, as **outras transferências de capital** com 0,9%.

PESO NO TOTAL DA RECEITA COBRADA	30/06/2023		30/06/2022		
Rubricas	**Receita cobrada**	**Peso no total**	**Receita cobrada**	**Peso no total**	**Evolução do peso**
01 Impostos diretos	4 445 003,13	55,4%	4 196 693,64	52,0%	3,4%
IMI + CA	*2 117 849,96*	*26,4%*	*2 152 201,28*	*26,7%*	*-0,3%*
IUC + IMV	*230 703,12*	*2,9%*	*207 704,63*	*2,6%*	*0,3%*
IMT + SISA	*2 089 728,03*	*26,1%*	*1 820 116,51*	*22,6%*	*3,5%*
Derrama	*6 722,02*	*0,1%*	*16 671,22*	*0,2%*	*-0,1%*
02 Impostos indiretos	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
04 Taxas, multas e outras penalidades	357 533,04	4,5%	338 724,32	4,2%	0,3%
05 Rendimentos da propriedade	349 775,76	4,4%	346 773,06	4,3%	0,1%
06 Transferências correntes	2 251 576,51	28,1%	2 247 238,87	27,8%	0,2%
Fundo de Equilibrio Financeiro	*1 150 601,00*	*14,3%*	*1 348 506,00*	*16,7%*	*-2,4%*
Fundo Social Municipal	*162 672,00*	*2,0%*	*93 126,00*	*1,2%*	*0,9%*
Participação Fixa no IRS	*311 490,00*	*3,9%*	*274 962,00*	*3,4%*	*0,5%*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*485 763,00*	*6,1%*	*443 261,52*	*5,5%*	*0,6%*
Participação IVA - Art. 26A da Lei 73/2013	*74 712,00*	*0,9%*	*72 024,00*	*0,9%*	*0,0%*
Outras Transferências	*66 338,51*	*0,8%*	*15 359,35*	*0,2%*	*0,6%*
07 Venda de bens e serviços correntes	230 447,68	2,9%	232 807,41	2,9%	0,0%
08 Outras receitas correntes	31 582,29	0,4%	86 578,39	1,1%	-0,7%
Total de receita correntes	**7 665 918,41**	**95,6%**	**7 448 815,69**	**92,3%**	**3,3%**
09 Venda de bens de investimento	0,00	0,0%	1 776,00	0,0%	0,0%
10 Transferências de capital	277 608,00	3,5%	495 333,39	6,1%	-2,7%
Fundo de Equilibrio Financeiro	*264 234,00*	*3,3%*	*268 164,00*	*3,3%*	*0,0%*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*13 374,00*	*0,2%*	*10 000,02*	*0,1%*	*0,0%*
Outras	*0,00*	*0,0%*	*217 169,37*	*2,7%*	*-2,7%*
12 Passivos financeiros	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
13 Outras receitas de capital	75 000,00	0,9%	125 000,00	1,5%	-0,6%
Total de receitas de capital	**352 608,00**	**4,4%**	**622 109,39**	**7,7%**	**-3,3%**
Total de receitas correntes + capital	**8 018 526,41**	**100,0%**	**8 070 925,08**	**100,0%**	**0,0%**

Comparativamente com o período homólogo de 2022, assistiu-se a um acréscimo do peso das receitas correntes no total das receitas em 3,3% e uma diminuição de igual percentagem nas receitas de capital.

Relativamente à evolução das receitas no período 2021 a 2023, a situação é a seguinte:

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
01 Impostos diretos	3 596 225,79	4 196 693,64	4 445 003,13
IMI + CA	*2 095 575,36*	*2 152 201,28*	*2 117 849,96*
IUC + IMV	*212 409,54*	*207 704,63*	*230 703,12*
IMT + SISA	*1 281 235,16*	*1 820 116,51*	*2 089 728,03*
Derrama	*7 005,73*	*16 671,22*	*6 722,02*
02 Impostos indiretos	0,00	0,00	0,00
04 Taxas, multas e outras penalidades	210 563,24	338 724,32	357 533,04
05 Rendimentos da propriedade	331 984,98	346 773,06	349 775,76
06 Transferências correntes	2 242 204,18	2 247 238,87	2 251 576,51
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*1 348 506,00*	*1 348 506,00*	*1 150 601,00*
Fundo Social Municipal	*93 126,00*	*93 126,00*	*162 672,00*
Participação Fixa no IRS	*274 962,00*	*274 962,00*	*311 490,00*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*423 894,94*	*443 261,52*	*485 763,00*
Participação IVA - Art. 26A da Lei 73/2013	*72 024,00*	*72 024,00*	*74 712,00*
Outras Transferências	*29 691,24*	*15 359,35*	*66 338,51*
07 Venda de bens e serviços correntes	129 808,71	232 807,41	230 447,68
08 Outras receitas correntes	88 589,97	86 578,39	31 582,29
Total de receitas correntes	**6 599 376,87**	**7 448 815,69**	**7 665 918,41**
09 Venda de bens de investimento	2 759,40	1 776,00	0,00
10 Transferências de capital	1 162 312,79	495 333,39	277 608,00
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*268 164,00*	*268 164,00*	*264 234,00*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*10 000,02*	*10 000,02*	*13 374,00*
FEDER + Contr.-Programa	*884 148,77*	*217 169,37*	*0,00*
12 Passivos financeiros	1 850 000,00	0,00	0,00
13 Outras receitas de capital	0,00	125 000,00	75 000,00
Total de receitas de capital	**3 015 072,19**	**622 109,39**	**352 608,00**
Total de receitas correntes + capital	**9 614 449,06**	**8 070 925,08**	**8 018 526,41**

As **receitas correntes,** tiveram um aumento face ao período homólogo (217.102,72 €)**,** tendo sido o maior valor do período em análise.

As **receitas de capital**, registaram um decréscimo de 269.501,39 € face ao período homólogo de 2022, fruto principalmente da rubrica de transferências de capital, uma vez que no período em análise não ocorreu arrecadação das comparticipações financeiras do FEDER.

2.1.1.1. Receitas Correntes

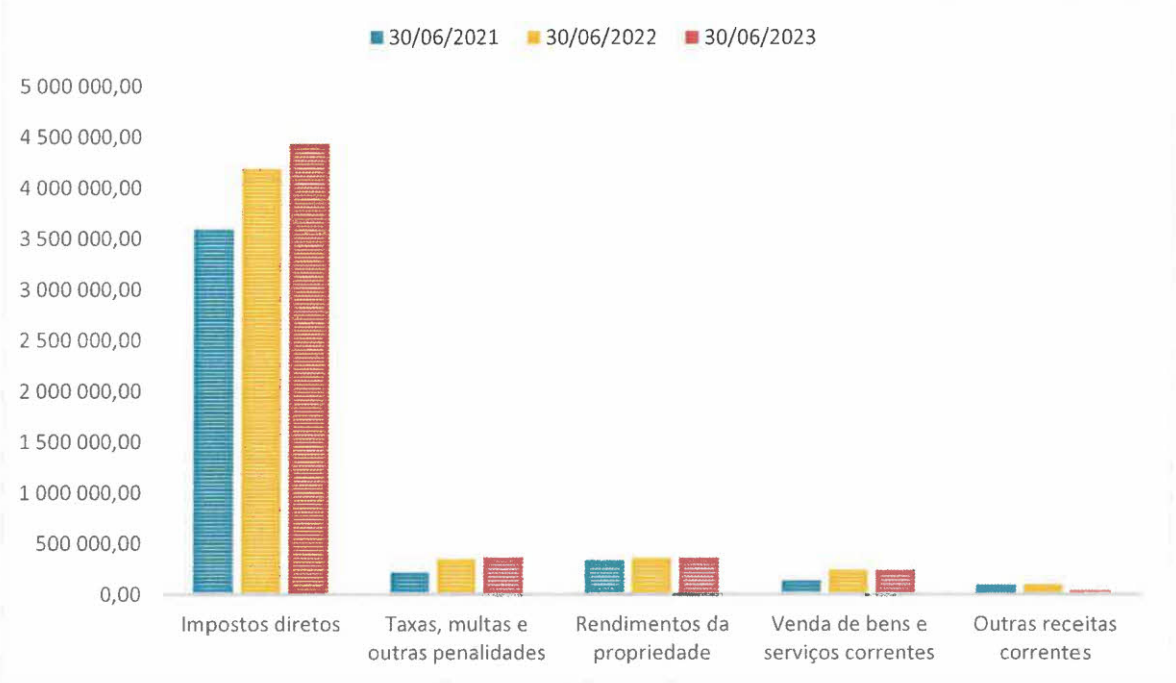
No decurso do 1.º semestre de 2023 cobraram-se 7.665.918,41 € de receitas correntes, o que representa um grau de execução de 48,49%.

Receita Própria

Retirando as transferências correntes à receita corrente, obtemos a receita própria.
A receita própria cobrada no 1.º semestre de 2023 foi cerca de 5.4 milhões de euros, representando um aumento de cerca de 212 mil euros face ao mesmo período em 2022.

Esta receita reflete, essencialmente, o valor cobrado dos impostos diretos.

Veja-se, graficamente, a evolução da receita própria:



Impostos diretos

Faz-se neste ponto uma breve análise das receitas arrecadadas com impostos diretos municipais nos termos do artigo 14º da Lei nº 73/2013 de 3/9 (RFAL), designadamente o imposto municipal sobre imóveis, o imposto único de circulação, imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis e a derrama.

Esta rubrica tem tido um desempenho fundamental para a tesouraria municipal, tendo sido responsável por receitas de 4.445.003,13 €, apresentando um grau de execução de 51,35%.

Rubricas	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Grau de execução
IMI - Imposto Municipal S/ Imóveis	4 753 393,00	2 117 849,96	44,55%
IUC - Imposto único de circulação	406 000,00	230 703,12	56,82%
IMT - Imp. Municipal S/ Transmissões Onerosas Imóveis + Sisa	3 287 001,00	2 089 728,03	63,58%
Derrama	210 000,00	6 722,02	3,20%
TOTAL "IMPOSTOS DIRETOS"	**8 656 394,00**	**4 445 003,13**	**51,35%**

Todos os impostos, com exceção da Derrama, rondam os 50% de execução no final do 1.º semestre de 2023 e o IMT excedeu largamente a estimativa, o que é um bom indicador.

Apesar de não ser das rúbricas mais relevantes em valor absoluto, a derrama apresenta um valor bastante reduzido face às previsões orçamentais, uma vez que é no 2.º semestre de 2023 que se espera receber o grande bolo.

Analisando a evolução destes impostos, temos:

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Impostos diretos	3 596 225,79	4 196 693,64	4 445 003,13
IMI - Imposto Municipal S/ Imóveis	2 095 575,36	2 152 201,28	2 117 849,96
IUC - Imposto único de circulação	212 409,54	207 704,63	230 703,12
IMT - Imp. Municipal S/ Transmissões Onerosas Imóveis	1 281 235,16	1 820 116,51	2 089 728,03
Derrama	7 005,73	16 671,22	6 722,02

Comparativamente com o 1.º semestre de 2022, a receita em impostos diretos sofreu um aumento na ordem dos 248 mil euros.

O IUC e o IMT apresentam um acréscimo de 22 mil euros e 269 mil euros respetivamente, já a receita do IMI e da derrama apresentam uma diminuição de 34 mil euros e 9 mil euros respetivamente.

Taxas, multas e outras penalidades

Este capítulo engloba os seguintes grupos:

No grupo das **Taxas** incluem-se os pagamentos dos particulares ou unidades empresariais em contrapartida da emissão de licenças e da prestação de serviços, nos termos da lei e dos regulamentos municipais em vigor.
No grupo das **Multas e outras penalidades** englobam-se as receitas provenientes da aplicação de coimas pela transgressão da lei, posturas e outros regulamentos.

A execução orçamental deste capítulo foi de 61,58%.

Rubricas	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Grau de execução	Peso na receita
Ocupação da via pública	90 000,00	121 725,90	135,25%	34,05%
Loteamentos e obras	287 000,00	118 245,67	41,20%	33,07%
Outras	98 105,00	62 819,56	64,03%	17,57%
Mercados e feiras	61 000,00	34 371,34	56,35%	9,61%
Coimas e penalidades por contraordenações	7 000,00	9 950,00	142,14%	2,78%
Juros de mora	25 000,00	5 989,26	23,96%	1,68%
Taxa Municipal de Direitos de Passagem (TMDP)	8 000,00	4 431,31	55,39%	1,24%
Multas e Coimas por Infrações ao Código da Estrada	2 500,00	0,00	0,00%	0,00%
Multas e penalidades diversas	2 000,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DE "TAXAS MULTAS E OUTRAS PENALIDADES"	**580 605,00**	**357 533,04**	**61,58%**	**100,00%**

A receita relevante, com um peso de 67,12% no total, localiza-se em duas rubricas:
- **ocupação da via pública**, diz respeito essencialmente à receita das licenças de ocupação do espaço público e esplanadas, com uma receita cobrada de 121.725,90 € e um grau de execução de 135,25%, e que representa 34,05% das receitas cobradas, e
- **loteamentos e obras**, diz respeito a pagamentos por parte de particulares e unidades empresariais em contrapartida da emissão de licenças de obras, com uma receita de 118.245,67 €, atingindo um grau de execução de 41,20%.

Analisando a evolução da rubrica, constata-se um acréscimo de 18 mil euros, relativamente ao mesmo período de 2022.

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Taxas			
Mercados e feiras	19 915,24	29 506,27	34 371,34
Loteamentos e obras	134 952,90	165 479,79	118 245,67
Outras	41 615,16	131 404,78	188 976,77
Total "Taxas"	**196 483,30**	**326 390,84**	**341 593,78**
Multas e outras penalidades			
Juros de mora	10 825,87	8 112,15	5 989,26
Coimas e penalidades por contraordenações	3 254,07	4 221,33	9 950,00
Total "Multas e outras penalidades"	**14 079,94**	**12 333,48**	**15 939,26**
Taxas, multas e outras penalidades	**210 563,24**	**338 724,32**	**357 533,04**

Rendimentos de propriedade

Este capítulo abrange as receitas provenientes do rendimento de ativos financeiros (depósitos bancários, títulos e empréstimos) e rendas de ativos não produtivos, nomeadamente terrenos e ativos incorpóreos (direitos de autor, patentes e outros).

Rubricas	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Grau de execução
Juros - Bancos e outras instituições financeiras	1,00	0,00	0,00%
Dividendos e participações nos lucros de soc. - Outros	7 500,00	13 120,58	174,94%
Terrenos	96 000,00	19 866,66	20,69%
Edifícios	28 000,00	12 600,00	45,00%
Participações lucros Administrações Públicas - Outras	5 000,00	0,00	0,00%
Outras rendas	385 000,00	304 188,52	79,01%
TOTAL "RENDAS"	**521 501,00**	**349 775,76**	**67,07%**

A receita inscrita na rubrica **Terrenos,** refere-se ao arrendamento dos terrenos onde está instalado o Parque Eólico.

Quanto a **Outras Rendas,** regista os valores das rendas de concessão (EDP) e ainda outras rendas por cedência de instalações.

De seguida podemos verificar a evolução desta rubrica:

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Juros - Bancos e outras instituições financeiras	0,00	0,00	0,00
Dividendos e participações nos lucros de soc. - Outros	6 912,28	6 940,10	13 120,58
Terrenos	22 519,20	31 271,36	19 866,66
Edifícios	9 600,00	13 100,00	12 600,00
Participações lucros Administrações Públicas - Outras	10 334,77	0,00	0,00
Outras rendas	282 618,73	295 461,60	304 188,52
TOTAL "RENDAS"	**331 984,98**	**346 773,06**	**349 775,76**

Podemos constatar que a receita em rendimentos de propriedade regista um ligeiro aumento face ao período homólogo em cerca de 3 mil euros.

Transferências correntes

Classificam-se como **transferências correntes** os recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida, destinados ao financiamento de despesas correntes ou sem afetação pré-estabelecida.

O município recebeu transferências do Orçamento de Estado, ao abrigo do artigo 25º do RFAL e ainda a título de outras transferências.

Com uma receita de 2.251.576,51 €, a rubrica **transferências correntes** tem um grau de execução orçamental de 43,65%.

Rubricas	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Grau de execução
Fundo de Equilíbrio Financeiro	2 340 204,00	1 150 601,00	49,17%
Participação fixa no IRS	622 984,00	311 490,00	50,00%
Fundo Social Municipal	325 346,00	162 672,00	50,00%
Transferência Competências - Lei 50/2018	1 328 773,00	485 763,00	36,56%
Participação no IVA - Art. 26º-A da Lei 73/2013	149 433,00	74 712,00	50,00%
Outras	392 000,00	66 338,51	16,92%
TOTAL "TRANSFERÊNCIAS CORRENTES"	**5 158 741,00**	**2 251 576,51**	**43,65%**

As transferências do Orçamento de Estado (FEF+FSM+PIRS+PIVA) no seu conjunto (correntes e capital) foram dos seguintes montantes:

Rubricas	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Grau de execução	Peso no total
Fundo de Equilíbrio Financeiro				
- Receitas correntes	2 340 204,00	1 150 601,00	49,17%	58,59%
- Receitas de capital	528 479,00	264 234,00	50,00%	13,46%
FEF total	**2 868 683,00**	**1 414 835,00**	**49,32%**	**72,05%**
Participação fixa no IRS	622 984,00	311 490,00	50,00%	15,86%
Fundo Social Municipal	325 346,00	162 672,00	50,00%	8,28%
Participação no IVA - Art. 26º-A da Lei 73/2013	149 433,00	74 712,00	50,00%	3,80%
TOTAL	**3 966 446,00**	**1 963 709,00**	**49,51%**	**100,00%**

Evolução das transferências do Orçamento de Estado no período 2021-2023:

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Fundo de Equilíbrio Financeiro	1 616 670	1 616 670	1 414 835
Fundo Social Municipal	93 126	93 126	162 672
Participação Fixa no IRS	274 962	274 962	311 490
Participação no IVA - Art. 26º-A da Lei 73/2013	72 024	72 024	74 712
Total de transferências	**2 056 782**	**2 056 782**	**1 963 709**

No seu conjunto, as transferências provenientes do Orçamento do Estado revelaram um ligeiro decréscimo quando comparado com o período homólogo. De realçar o surgimento da receita com a participação dos municípios na receita do IVA, conforme alínea d) do art. 25.º e art. 26.º -A da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na redação dada pela Lei n.º 51/2018, de 16 de agosto, cuja receita foi no 1.º semestre de 2023 de 74.712 €.

Também há que destacar que em 2023 continuou o contrato de transferência de competências entre o Município e o Estado Central, consubstanciado pela Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto, nomeadamente nas áreas da educação e da ação social, que resultou na arrecadação de 485 mil euros no semestre.

As receitas registadas em **outras**, tiveram a seguinte origem:

Rubricas	Receita €
Transferência no âmbito do protocolo com o Urbact	25 547,69
Transferência PEPAL - Operação 04-3118-FSE-000044	16 601,97
Fundo Florestal Permanente	13 979,00
Combate ao insucesso escolar - Programa aluno ao centro	10 209,85
Total	**66 338,51**

Analisando a evolução da receita em transferências correntes, temos:

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Fundo de Equilíbrio Financeiro Corrente	1 348 506,00	1 348 506,00	1 150 601,00
Participação fixa no IRS	274 962,00	274 962,00	311 490,00
Fundo Social Municipal	93 126,00	93 126,00	162 672,00
Transferência Competências - Lei 50/2018	423 894,94	443 261,52	485 763,00
Participação no IVA - Art. 26º-A da Lei 73/2013	72 024,00	72 024,00	74 712,00
Outras	29 691,24	15 359,35	66 338,51
TOTAL "TRANSFERÊNCIAS CORRENTES"	**2 242 204,18**	**2 247 238,87**	**2 251 576,51**

As transferências correntes registam no 1.º semestre de 2023 um ligeiro crescimento de 4 mil euros.

Vendas de bens e serviços correntes

Neste capítulo incluem-se, na generalidade, as receitas quer com o produto da venda dos bens, inventariados ou não, que inicialmente não tenham sido classificados como bens de capital ou de investimento, quer ainda com os recebimentos de prestação de serviços.
Este capítulo desagrega-se em três grupos, que se apresentam de seguida:
- Venda de Bens
- Serviços
- Rendas

Trata-se de uma área com significado nas receitas municipais, na qual se registaram entradas de 230.447,68 € no 1.º semestre de 2023, atingindo um grau de execução orçamental de 63,31%.

Rubricas	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Grau de execução
Outros alugueres	20 000,00	350,00	1,75%
Saneamento	500,00	0,00	0,00%
Resíduos sólidos	500,00	0,00	0,00%
Serviços culturais	11 000,00	6 076,00	55,24%
Serviços desportivos	62 000,00	59 427,62	95,85%
Cemitérios	52 000,00	13 027,24	25,05%
Rendas Habitações	30 000,00	15 952,29	53,17%
Trabalhos por conta de particulares	1,00	0,00	0,00%
Outros	188 001,00	135 614,53	72,14%
Total Venda de bens e serviços correntes	**364 002,00**	**230 447,68**	**63,31%**

Saneamento, **resíduos sólidos** e **trabalhos por conta de particulares**, não apresentaram execução. As outras rubricas, com exceção de outros alugueres e cemitérios, estão bem acima da previsão orçamental.

As principais componentes da rubrica **outros** são as receitas com refeições e cartões do Agrupamento de Escolas, inscrições da Universidade Sénior da Nazaré e refeições e outros. Analisando a evolução:

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Outros alugueres	0,00	0,00	350,00
Saneamento	114,35	0,00	0,00
Resíduos sólidos	67,15	0,00	0,00
Serviços culturais	1 775,00	4 574,00	6 076,00
Serviços desportivos	20 948,40	49 436,71	59 427,62
Cemitérios	15 391,15	41 295,95	13 027,24
Rendas Habitações	12 810,88	15 188,30	15 952,29
Trabalhos por conta de particulares	0,00	0,00	0,00
Outros	78 701,78	122 312,45	135 614,53
Total Venda de bens e serviços correntes	**129 808,71**	**232 807,41**	**230 447,68**

Outras receitas correntes

Rubricas	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Grau de execução
Outras Custas	1,00	0,00	0,00%
Diversas	529 000,00	31 582,29	5,97%
TOTAL "OUTRAS RECEITA CORRENTES"	**529 001,00**	**31 582,29**	**5,97%**

Esta rubrica, de caráter genérico, apresenta um índice de realização muito aquém do previsto (5,97%), com uma execução de 31 mil euros.

Comparando com o período homólogo, verifica-se uma diminuição de 54 mil euros.

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Outras Custas	0,00	0,00	0,00
Diversas	88 589,97	86 578,39	31 582,29
TOTAL "OUTRAS RECEITA CORRENTES"	**88 589,97**	**86 578,39**	**31 582,29**

2.1.1.2 Receitas de Capital

No 1.º semestre de 2023 receberam-se 352.608,00 € de receitas de capital, com um grau de execução de 5,78% face ao previsto.

Rubricas	Receita		Grau de execução	
	Previsão corrigida	R. cobrada liquida	Realizado-previsto	%
09 Venda de bens de investimento	120 503,00	0,00	-120 503,00	0,00%
10 Transferências de capital	4 168 087,00	277 608,00	-3 890 479,00	6,66%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*528 479,00*	*264 234,00*	*-264 245,00*	*50,00%*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*20 000,00*	*13 374,00*	*-6 626,00*	*66,87%*
Outros	*3 619 608,00*	*0,00*	*-3 619 608,00*	*0,00%*
12 Passivos financeiros	1 241 440,00	0,00	-1 241 440,00	*0,00%*
13 Outras receitas de capital	570 480,00	75 000,00	-495 480,00	13,15%
Total de receitas de capital	**6 100 510,00**	**352 608,00**	**-5 747 902,00**	**5,78%**

O valor arrecadado das receitas de capital, é na sua maioria, referente ao FEF e às outras receitas de capital.

As **Transferências de Capital**, que não são mais que os recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida, destinados ao financiamento de despesas de capital. Em particular, dizem respeito às transferências financeiras que têm origem no Orçamento de Estado, às transferências do Ministério da Educação com a transferência de competências na área da educação segundo a Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto e às transferências da União Europeia, a título de comparticipação em projetos de investimento apoiados, designadamente pelo FEDER.
Apresenta um valor arrecadado de 277.608,00 €.

A receita registada na rubrica "Outros" não teve execução no 1.º semestre, não tendo o Município recebido qualquer valor proveniente das comparticipações financeiras do FEDER.

As **Outras Receitas de Capital**, tiveram uma execução de 75 mil euros, resultado do pagamento ao Município por parte dos Serviços Municipalizados referente à transferência de infraestruturas inerentes ao serviço de água e saneamento.

Nas restantes rubricas, a execução orçamental é nula no período em análise.

Analisando a variação nos últimos 3 anos, temos:

Rubricas	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023
Venda de bens de investimento	*2 759,40*	*1 776,00*	*0,00*
Transferências de capital	*1 162 312,79*	*495 333,39*	*277 608,00*
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*268 164,00*	*268 164,00*	*264 234,00*
Transf. Competências - Lei 50/2018	*10 000,02*	*10 000,02*	*13 374,00*
Outros	*884 148,77*	*217 169,37*	*0,00*
Passivos financeiros	*1 850 000,00*	*0,00*	*0,00*
Outras receitas de capital	*0,00*	*125 000,00*	*75 000,00*
Total de receitas de capital	***3 015 072,19***	***622 109,39***	***352 608,00***

Face ao período homólogo, as receitas de capital apresentam uma variação negativa de 269 mil euros, nomeadamente nas transferências de capital oriundas do FEDER, onde não se registou qualquer receita.

2.1.2. Despesa

Vejamos o mapa resumo das despesas, por classificação económica.

30/06/2023					
CI	Designação	Despesa		Grau de execução	
		Dotação	Realizado	Realizado - orçamentado	%
01	Despesas com o pessoal	5 868 515,00	2 785 547,39	-3 082 967,61	47,47%
02	Aquisição de bens e serviços	6 420 600,00	2 499 650,97	-3 920 949,03	38,93%
03	Juros e outros encargos	536 010,00	303 293,14	-232 716,86	56,58%
04	Transferências correntes	1 873 706,00	657 825,61	-1 215 880,39	35,11%
05	Subsídios	310 454,00	154 999,98	-155 454,02	49,93%
06	Outras despesas correntes	623 001,00	250 665,72	-372 335,28	40,24%
Total de despesas correntes		**15 632 286,00**	**6 651 982,81**	**-8 980 303,19**	**42,55%**
07	Aquisição de bens de capital	5 486 544,00	889 763,72	-4 596 780,28	16,22%
08	Transferências de capital	321 708,00	16 900,00	-304 808,00	5,25%
09	Ativos financeiros	1,00	0,00	-1,00	0,00%
10	Passivos financeiros	995 003,00	502 087,30	-492 915,70	50,46%
11	Outras despesas de capital	450 000,00	0,00	-450 000,00	0,00%
Total de despesas de capital		**7 253 256,00**	**1 408 751,02**	**-5 844 504,98**	**19,42%**
Total de despesas		**22 885 542,00**	**8 060 733,83**	**-14 824 808,17**	35,22%
30/06/2022	**Total de despesas**	**20 994 511,00**	**7 522 698,02**	**-13 471 812,98**	**35,83%**

Para o ano de 2023, o orçamento municipal apresenta uma dotação de 22,8 milhões de euros, sendo que desse valor, 15,6 milhões são referentes a despesas correntes e 7,2 milhões referentes a despesas de capital.

No final do 1.º semestre de 2023, o total da despesa paga ascendeu a 8 milhões de euros, representando 35,22% do total orçamentado. Relativamente ao período homólogo, verifica-se um aumento de 538 mil euros, que resulta de no 1.º semestre de 2023 a receita ter sido superior relativamente ao 1.º semestre de 2022.

O grau de execução ainda está longe dos 50% (35,22%), sendo as rubricas de **outras despesas de capital**, **transferências de capital** e **aquisição de bens de capital** as rubricas com menor grau de execução no 1.º semestre de 2023. A guerra na Ucrânia originou uma crise económica e social, contribuindo para uma inflação galopante, com os preços das matérias-primas, da energia, dos combustíveis e de grande parte dos bens essenciais a subirem drasticamente, tirando poder de compra às famílias e alterando as políticas dos bancos centrais, que conduzem ao aumento das taxas de juro, desincentivando o investimento. Relativamente aos reflexos na autarquia, este facto, entre outros, levou a uma reprogramação financeira de diversas obras em termos de execução.

Na execução das despesas correntes (42,55%), destaque para a realização no âmbito das despesas com **juros e outros encargos** (56,58%), **subsídios** (49,93%), despesas com **pessoal** (47,47%) e **outras despesas correntes** (40,24%).

Na execução das despesas de capital (19,42%), evidenciam-se os **passivos financeiros** com 50,46%.

Analisando a evolução semestral nos últimos anos, temos:

O 1.º semestre de 2023 apresentou um incremento tanto ao nível do valor previsto e do valor executado face ao período homólogo, devido ao aumento da receita no 1.º semestre de 2023.

Cl	Designação	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	1º Semestre 2023
01	Despesas com o pessoal	2 235 815,71	2 436 811,44	2 785 547,39
02	Aquisição de bens e serviços	2 652 435,45	2 077 967,22	2 499 650,97
03	Juros e outros encargos	1 207 971,48	285 338,40	303 293,14
04	Transferências correntes	403 721,65	745 869,92	657 825,61
05	Subsídios	340 399,98	451 950,00	154 999,98
06	Outras despesas correntes	289 352,29	215 332,25	250 665,72
Total de despesas correntes		**7 129 696,56**	**6 213 269,23**	**6 651 982,81**
07	Aquisição de bens de capital	1 374 854,71	765 849,51	889 763,72
08	Transferências de capital	18 299,41	34 975,00	16 900,00
09	Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00
10	Passivos financeiros	98 085,79	508 604,28	502 087,30
Total de despesas de capital		**1 491 239,91**	**1 309 428,79**	**1 408 751,02**
Total de despesas		**8 620 936,47**	**7 522 698,02**	**8 060 733,83**

2.1.2.1 Despesas correntes

Esta área da despesa foi dotada com 15.632.286,00 €.

No decurso do 1.º semestre foram feitos pagamentos no valor de 6.651.982,81 €, o que representa um grau de execução de 42,11%.

30/06/2023

Cl	Designação	Dotação	Compromisso	Pago	Divida
01	Despesas com o pessoal	5 868 515,00	5 762 851,69	2 785 547,39	2 977 304,30
02	Aquisição de bens e serviços	6 420 600,00	5 518 009,51	2 499 650,97	3 018 358,54
03	Juros e outros encargos	536 010,00	485 470,65	303 293,14	182 177,51
04	Transferências correntes	1 873 706,00	1 523 187,59	657 825,61	865 361,98
05	Subsídios	310 454,00	310 000,00	154 999,98	155 000,02
06	Outras despesas correntes	623 001,00	513 300,61	250 665,72	262 634,89
Total de despesas correntes		**15 632 286,00**	**14 112 820,05**	**6 651 982,81**	**7 460 837,24**

Vejamos o comportamento das principais componentes:

Pessoal

Despesa 1º Semestre 2023		Grau de execução	
Dotação	Realizado	Realiz.-orçament.	%
5 868 515,00	2 785 547,39	-3 082 967,61	47,47%

As despesas com o pessoal, com um grau de execução orçamental de 47,47%, estão um pouco abaixo dos 50%.

A 30 de junho de 2023, o Município contava com 262 colaboradores, tendo ocorrido 11 entradas e 11 saídas no semestre.

No 1.º semestre de 2023 foram efetuados pagamentos no valor de 2.785.547,39 €.

Comparando com o período homólogo, no 1.º semestre de 2023 o município pagou mais 14,31% de despesas com o pessoal (+ 348.735,95 €).

Despesa	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	1º Semestre 2023	Variação 23/22
Remunerações certas e permanentes	1 704 557,37	1 881 114,02	2 144 916,94	14,02%
Abonos variáveis ou eventuais	59 943,98	79 084,72	76 661,62	-3,06%
Segurança Social	471 314,36	476 612,70	563 968,83	18,33%
Total	**2 235 815,71**	**2 436 811,44**	**2 785 547,39**	**14,31%**

Esse acréscimo, situou-se nomeadamente, na rubrica de remunerações certas e permanentes e segurança social, e resulta da alteração de posicionamento remuneratório obrigatório (descongelamento das progressões), do aumento do salário mínimo para 760 € e da entrada de colaboradores por mobilidade interna.

Aquisição de bens e serviços

Neste agrupamento incluem-se, de um modo geral, as despesas quer com bens de consumo (duráveis ou não) a que não possa reconhecer-se a natureza de despesas de capital quer ainda com a aquisição de serviços.

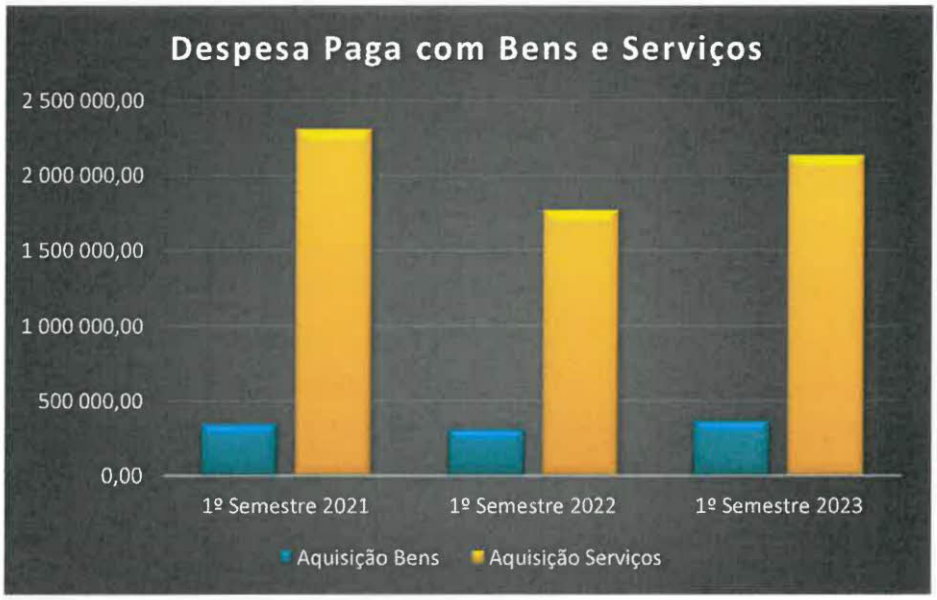
Inclui assim todas as despesas com bens e serviços que o município adquire e que utiliza nas tarefas de que está incumbido, com vista à satisfação das necessidades dos munícipes.

Despesa	1º Semestre 2023	Grau de execução	
Dotação	Realizado	Realiz.-orçament.	%
6 420 600,00	2 499 650,97	-3 920 949,03	38,93%

Em sede orçamental, foi prevista uma despesa de 6.420.600,00 €, tendo sido realizados 2.499.650,97 €, o que representa um grau de execução de 38,93%.

Despesa	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	1º Semestre 2023	Variação 23/22
Aquisição de bens	342 526,95	307 152,71	364 464,64	18,66%
Aquisição de serviços	2 309 908,50	1 770 814,51	2 135 186,33	20,58%
Total	**2 652 435,45**	**2 077 967,22**	**2 499 650,97**	**20,29%**

No que respeita a despesa com aquisição de bens e serviços, esta regista um acréscimo no valor de 421 mil euros, pela razão do aumento de receita arrecadada no 1.º semestre de 2023, comparativamente ao período homólogo.



Juros e outros encargos

A título de definição genérica, o termo "juro" designa habitualmente o montante que o devedor tem a responsabilidade de pagar ao credor ao longo de um determinado período pela utilização de um determinado montante de capital, sem que este último se reduza.

Despesa 1º Semestre 2023		Grau de execução	
Dotação	Realizado	Realiz.-orçament.	%
536 010,00	303 293,14	-232 716,86	56,58%

Para o ano de 2023 foi prevista uma dotação de 536.010,00 € e foram feitos pagamentos no valor de 303.293,14 €, o que representa um grau de execução de 56,58%.

Despesa	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	1º Semestre 2023	Variação 23/22
Juros de empréstimos de médio e longo prazo	259 005,85	265 893,26	264 013,75	-0,71%
Outros juros	943 779,59	11 170,93	29 069,90	160,23%
Outros encargos financeiros	5 186,04	8 274,21	10 209,49	23,39%
Total	**1 207 971,48**	**285 338,40**	**303 293,14**	**6,29%**

Comparando com o período homólogo, verifica-se um incremento de 18 mil euros na despesa executada na rubrica de juros e outros encargos (+6,29%). Esta situação é justificada pelo pagamento aumento do valor de juros a pagar ao IGFSS pela aquisição do terreno sito no Bairro dos Pescadores.

Transferências correntes

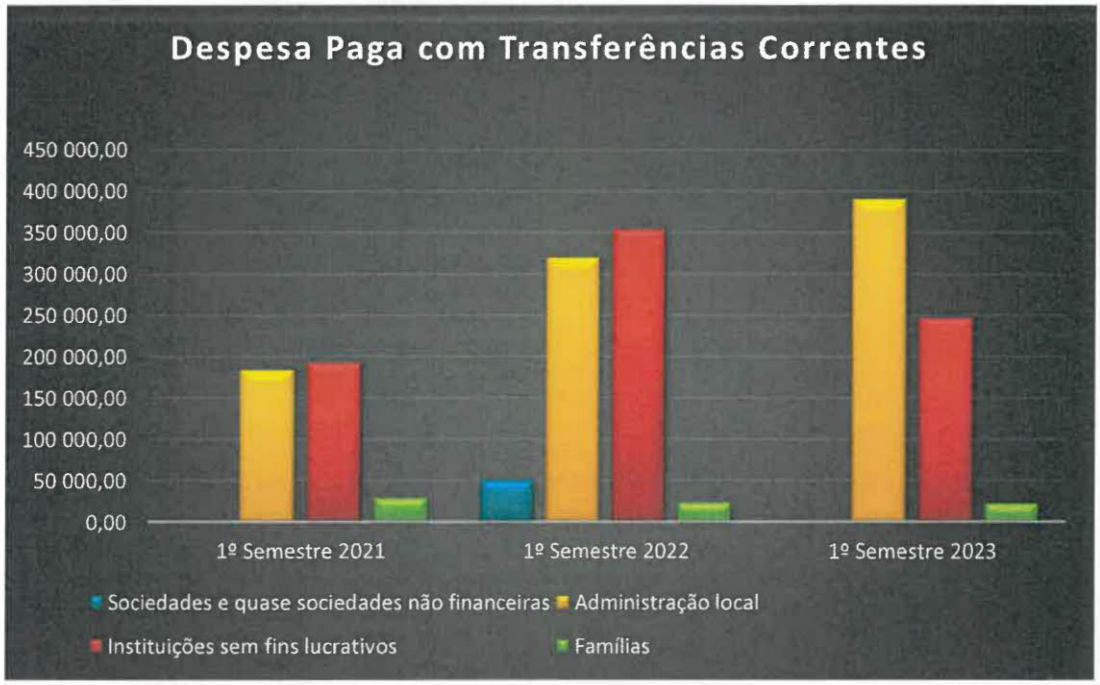
Neste agrupamento são contabilizadas as importâncias a entregar a quaisquer organismos ou entidades para financiar despesas correntes, sem que tal implique, por parte das unidades recebedoras, qualquer contraprestação direta para com a autarquia local.

Despesa 1º Semestre 2023		Grau de execução	
Dotação	Realizado	Realiz.-orçament.	%
1 873 706,00	657 825,61	-1 215 880,39	35,11%

Na rubrica transferências correntes foram efetuados pagamentos no valor de 657.825,61 €, o que representa um grau de execução de 35,11%.

Face ao período anterior, os pagamentos tiveram um decréscimo de 88 mil euros, resultado de não ter ocorrido o evento do Tow-In no semestre e consequente não pagamento do mesmo e da diminuição do valor pago às instituições sem fins lucrativos neste semestre.

Despesa	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	1º Semestre 2023	Variação 23/22
Sociedades e quase sociedades não financeiras	0,00	50 000,00	0,00	-100,00%
Administração local	183 458,57	319 400,00	390 200,00	22,17%
Instituições sem fins lucrativos	191 934,50	353 302,91	246 112,45	-30,34%
Famílias	28 328,58	23 167,01	21 513,16	-7,14%
Total	**403 721,65**	**745 869,92**	**657 825,61**	**-11,80%**



Subsídios

Consideram-se "Subsídios" os fluxos financeiros não reembolsáveis das autarquias locais para as empresas públicas municipais e intermunicipais com o objetivo de influenciar níveis de produção, preços ou remunerações dos fatores de produção.

O município, efetuou transferências para a empresa municipal no valor de 154.999,98 €, o que representa um grau de execução de 49,93%. Estas transferências foram feitas no âmbito do contrato programa "gestão do Carsurf" no valor de 310.000,00 €.

Despesa 1º Semestre 2023		Grau de execução	
Dotação	Realizado	Realiz.-orçament.	%
310 454,00	154 999,98	-155 454,02	49,93%

Comparativamente com o período homólogo, regista um decréscimo no valor de 297 mil euros. Esta situação resulta do facto de em 2023 haver somente um contrato programa, sendo que os outros dois que tiveram execução no ano passado, deixaram de existir, passando para contratação de serviços "in house".

Despesa	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	1º Semestre 2023	Variação 23/22
Empresas públicas municipais e intermunicipais	340 399,98	451 950,00	154 999,98	-65,70%
Total	**340 399,98**	**451 950,00**	**154 999,98**	**-65,70%**

Outras despesas correntes

Despesa 1º Semestre 2023		Grau de execução	
Dotação	Realizado	Realiz.-orçament.	%
623 001,00	250 665,72	-372 335,28	40,24%

A rubrica de outras despesas correntes apresenta o valor pago de 250.665,72 € e essencialmente refere-se a reembolsos emitidos por cobrança de receita, custas processuais, transferências para as freguesias por cobrança de receita, pagamento de quotizações de diversas entidades e outros.

2.1.2.2 Despesas de capital

Esta área da despesa foi dotada com 7.253.256,00 €.

No decurso do 1.º semestre foram feitos pagamentos no valor de 1.408.751,02 €, o que representa um grau de execução de 19,42%.

30/06/2023

CI	Designação	Dotação	Compromisso	Pago	Divida
07	Aquisição de bens de capital	5 486 544,00	3 830 409,03	889 763,72	2 940 645,31
08	Transferências de capital	321 708,00	285 500,00	16 900,00	268 600,00
09	Ativos financeiros	1,00	0,00	0,00	0,00
10	Passivos financeiros	995 003,00	914 617,39	502 087,30	412 530,09
11	Outras despesas de capital	450 000,00	0,00	0,00	0,00
Total de despesas de capital		**7 253 256,00**	**5 030 526,42**	**1 408 751,02**	**3 621 775,40**

Vejamos o comportamento das principais componentes:

Aquisição de bens de capital

Este mapa representa a tradução orçamental dos projetos previstos no PPI.

Designação	Dotação	Compromisso	Pago	Divida	Exe-cução	Peso no total de pagamentos	
Construções diversas - Outros	2 017 116,00	1 952 017,63	313 105,16	1 638 912,47	15,5%	35,2%	
Parques e jardins	200 005,00	165 238,73	104 072,43	61 166,30	52,0%	11,7%	56,5%
Equipamento básico - Outro	232 353,00	116 835,73	85 561,73	31 274,00	36,8%	9,6%	
Equipamento administrativo	151 403,00	139 484,64	70 703,79	68 780,85	46,7%	7,9%	
Terrenos	142 001,00	141 202,44	70 600,02	70 602,42	49,7%	7,9%	
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	470 010,00	251 094,00	59 876,12	191 217,88	12,7%	6,7%	
Habitações - Reparação e Beneficiação	565 785,00	60 396,15	43 542,15	16 854,00	7,7%	4,9%	
Instalações desportivas e recreativas	375 005,00	79 394,00	37 630,00	41 764,00	10,0%	4,2%	
Equipamento de informática	285 000,00	33 075,06	32 386,04	689,02	11,4%	3,6%	
Material de transporte - Outro	24 000,00	23 000,00	23 000,00	0,00	95,8%	2,6%	
Software informático	25 001,00	24 377,65	22 840,15	1 537,50	91,4%	2,6%	
Iluminação Pública	35 001,00	11 744,11	11 693,72	50,39	33,4%	1,3%	
Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	15 000,00	14 524,38	8 409,31	6 115,07	56,1%	0,9%	
Escolas	83 401,00	15 192,51	1 792,10	13 400,41	2,1%	0,2%	
Habitações - Construção	10 000,00	890,99	0,00	890,99	0,0%	0,0%	
Instalações de serviços	2,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	
Mercados e Instalação de Fiscalização Sanitária	71 291,00	71 290,80	0,00	71 290,80	0,0%	0,0%	
Outros edifícios	26 013,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	
Sinalização e trânsito	8 000,00	7 831,78	0,00	7 831,78	0,0%	0,0%	
Investimentos Incorpóreos	1,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	
Outros investimentos	2,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	
Total " Investimentos"	**4 736 390,00**	**3 107 590,60**	**885 212,72**	**2 222 377,88**	**18,7%**	**99,5%**	
Viadutos, arruamentos e obras complementares	703 055,00	678 219,03	4 551,00	673 668,03	0,6%	0,5%	
Instalações Desportivas e Recreativas	22 091,00	22 090,40	0,00	22 090,40	0,0%	0,0%	
Outros edifícios	25 004,00	22 509,00	0,00	22 509,00	0,0%	0,0%	
Bens de Património Histórico, Artístico e Cultural	4,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	
					#DIV/0!	0,0%	
Total "Bens de domínio público"	**750 154,00**	**722 818,43**	**4 551,00**	**718 267,43**	**0,6%**	**0,5%**	
Total de "Aquisição de bens de capital"	**5 486 544,00**	**3 830 409,03**	**889 763,72**	**2 940 645,31**	**16,2%**	**100,0%**	
		69,81%					
			23,23%				

O município dotou o seu PPI com o valor de 5.486.544,00 €, tendo comprometido 69,81% dessa verba. Os pagamentos no valor de 889.763,72 €, representaram 23,23% dos compromissos.

No que se refere ao destino das verbas de investimentos, verificamos que 56,5% foram canalizados para as rubricas: **outras construções diversas, parques e jardins** e **equipamento básico**.

Transferências de capital

As transferências que se integram neste agrupamento económico revestem-se de características idênticas às já apontadas para as transferências correntes com a diferença de, aqui, se destinarem a financiar despesas de capital das unidades recebedoras.

Designação	Dotação	Compromisso	Pago	Divida
Sociedades (...) não financeiras - Públicas	250 001,00	250 000,00	0,00	250 000,00
Administração local - Freguesias	35 501,00	35 500,00	16 900,00	18 600,00
Serviços autónomos da administração local	1,00	0,00	0,00	0,00
Outros	1,00	0,00	0,00	0,00
Instituições sem fins lucrativos	36 204,00	0,00	0,00	0,00
Total de " Transferências de capital"	**321 708,00**	**285 500,00**	**16 900,00**	**268 600,00**

Para as três freguesias foram efetuadas transferências de capital no âmbito da delegação de competências, no valor de 16.900,00 €.

Ativos financeiros

Referem-se às unidades de participação no FAM, em cumprimento da legislação aplicável, designadamente o art.º 17.º da Lei n.º 53/2014 de 25 de agosto.
A contribuição do Município da Nazaré já foi totalmente liquidada, pelo que não houve execução no período.

Passivos financeiros

Este agrupamento económico compreende as operações financeiras, englobando as de tesouraria e as de médio e longo prazo, que envolvam pagamentos decorrentes da amortização de empréstimos.

No 1.º semestre de 2023 foram liquidados empréstimos de médio e longo prazo no valor de 502.087,30 €, conforme mapa seguinte:

Designação	Dotação	Compromisso	Pago	Divida
Empréstimos a curto prazo	1,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos a médio e longo prazo	995 001,00	914 617,39	502 087,30	412 530,09
Outros passivos financeiros	1,00	0,00	0,00	0,00
Total	**995 003,00**	**914 617,39**	**502 087,30**	**412 530,09**

Da dotação atual prevista de 995 mil euros, há que referir que 158 mil euros são referentes aos empréstimos a entidades bancárias, do qual foi pago o valor de 89 mil euros e os restantes 837 mil euros são referentes ao empréstimo do FAM, do qual, no decorrer do semestre, foi efetuada uma amortização no valor de 412 mil euros, totalizando o valor de 508 mil euros no período.

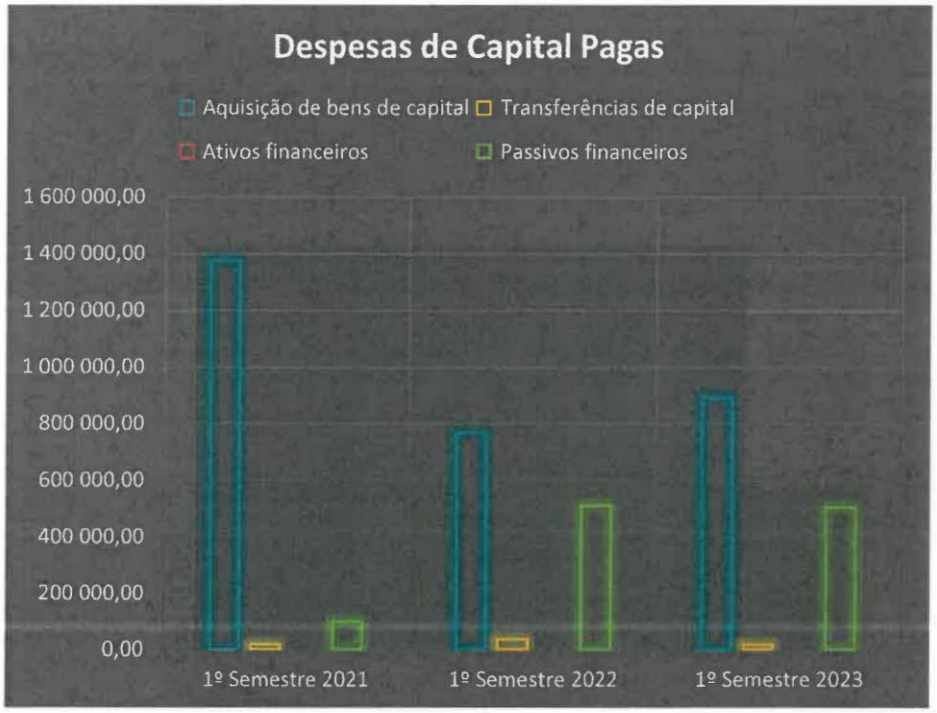
Outras despesas de capital

Designação	Dotação	Compromisso	Pago	Divida
Outras despesas de capital				
Diversas				
Outras	450 000,00	0,00	0,00	0,00
Total	**450 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Não teve execução no semestre.

Em termos de evolução das despesas de capital pagas, temos:

Despesa Paga	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	1º Semestre 2023
Aquisição de bens de capital	1 374 854,71	765 849,51	889 763,72
Transferências de capital	18 299,41	34 975,00	16 900,00
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00
Passivos financeiros	98 085,79	508 604,28	502 087,30
Total	**1 491 239,91**	**1 309 428,79**	**1 408 751,02**



No âmbito das despesas de capital no 1.º semestre de 2023, verifica-se que a rubrica que assume maior relevância são as despesas com aquisição de bens de capital.

Neste capítulo constata-se que houve um aumento de 123 mil euros.

Nas transferências de capital, a diminuição da despesa paga situou-se nos 18 mil euros face ao período homólogo.

A despesa com ativos financeiros deixou de existir, uma vez que a contribuição do Município da Nazaré já foi liquidada. Já a despesa com passivos financeiros diminuiu 6 mil euros face ao mesmo período do ano anterior.

2.2. Análise económico-financeira

No âmbito do SNC-AP, os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam, sobretudo, por proporcionar informação útil aos seus para a tomada de decisões. As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com a estrutura concetual e as normas de contabilidade pública do sistema de normalização contabilística para as administrações publicas (SNC-AP).

De seguida iremos analisar o balanço e a demonstração de resultados.

2.2.1. Análise do balanço

2.2.1.1. Ativo

No final do 1.º semestre de 2023, o ativo do município ascendeu a 52.043.434,06 €, o que significa uma diminuição de 781.407,61 € em relação a 31/12/2022 (-1,48%). De seguida faz-se uma breve análise às variações da estrutura do ativo.

ATIVO	30/06/2023	2022	Var. 23/22	Var. %
Ativos fixos tangíveis	42 508 106,33	42 787 825,95	-279 719,62	-0,65%
Ativos intangíveis	457 443,09	417 265,14	40 177,95	9,63%
Participações financeiras	5 382 207,31	5 464 166,52	-81 959,21	-1,50%
Clientes, contribuintes e utentes	0,00	3 109,96	-3 109,96	-100,00%
Outras contas a receber	1 187 863,91	1 262 863,91	-75 000,00	-5,94%
Ativo não corrente	**49 535 620,64**	**49 935 231,48**	**-399 610,84**	**-0,80%**
Inventários	160 643,05	130 313,33	30 329,72	23,27%
Devedores por transf. e subsídios não reembolsáveis	168 520,19	168 520,19	0,00	0,00%
Clientes, contribuintes e utentes	66 626,22	48 484,80	18 141,42	37,42%
Outras contas a receber	782 024,74	1 174 202,00	-392 177,26	-33,40%
Diferimentos	26 611,71	27 981,54	-1 369,83	-4,90%
Caixa e depósitos	1 303 387,51	1 340 108,33	-36 720,82	-2,74%
Ativo corrente	**2 507 813,42**	**2 889 610,19**	**-381 796,77**	**-13,21%**
Ativo Total	**52 043 434,06**	**52 824 841,67**	**-781 407,61**	**-1,48%**

Ativo não corrente

O ativo não corrente, reparte-se por ativos fixos tangíveis (móveis, imóveis e veículos), ativos intangíveis (projetos, software), participações financeiras, clientes, contribuintes e utentes e outras contas a receber.

No final do 1.º semestre de 2023, o ativo não corrente do município era de 49.535.620,64 €. Os ativos fixos tangíveis representam 82% do total do ativo e registaram uma diminuição de 279 mil euros. Esta diminuição resulta das depreciações do semestre.

As participações financeiras registaram uma ligeira diminuição de 81 mil euros, fruto da perda registada no 1.º semestre na participação financeira nos Serviços Municipalizados da Nazaré (101 mil euros), conjugado com o ganho registado na participação financeira na empresa municipal Nazaré Qualifica (20 mil euros), tendo por base as demonstrações financeiras provisórias da mesma.

Nas outras contas a receber, verificou-se uma diminuição de 75 mil euros, resultado dos pagamentos ao Município, por parte dos Serviços Municipalizados.

Ativo corrente

De salientar o saldo de caixa e depósitos, que possibilitou o pagamento de faturas já depois do semestre, o que se reflete também no lado do passivo, com a diminuição da dívida.

Os valores em caixa e depósitos decompõem-se da seguinte forma:
Caixa – 29.988,12 €
Depósitos à ordem – 797.851,48 €
Depósitos de garantias e cauções – 475.547,91 €

Conta	30/06/2023		2022	
Caixa		**29 988,12**		**21 009,29**
Caixa	29 988,12		21 009,29	
Depósitos à ordem		**797 851,48**		**874 412,17**
Depósitos bancários à ordem	797 851,48		874 412,17	
Outros depósitos		**475 547,91**		**444 686,87**
Depósitos de garantias e cauções	475 547,91		444 686,87	
Total de caixa e depósitos		**1 303 387,51**		**1 340 108,33**

Nos devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis consta o valor que diz respeito a valores a receber por parte da Agência para o Desenvolvimento e Coesão relativo a comparticipação financeira a receber referente ao terreno da ALE.

Já nas outras contas a receber, elas ascendem a 782.024,74 €. Nesta rubrica consta o valor dos rendimentos a reconhecer no próprio exercício cuja receita só venha a ser obtida em exercícios futuros, neste caso os rendimentos que respeitam ao 1.º semestre de 2023 e que serão recebidos no 2.º semestre de 2023.
Foi identificado o valor de 632.024,74 € referente a rendimentos desta natureza, cuja cobrança só será efetuada no 2.º semestre de 2023.
Nesta rubrica consta ainda o valor de 150.000 € a receber dos Serviços Municipalizados.

2.2.1.2. Património líquido

PATRIMÓNIO LÍQUIDO	30/06/2023	2022	Var. 23/22	Var. %
Património / Capital	12 847 634,78	12 847 634,78	0,00	0,00%
Reservas	307 676,23	307 676,23	0,00	0,00%
Resultados transitados	-2 792 950,50	-4 514 925,75	1 721 975,25	-38,14%
Ajustamentos em ativos financeiros	-4 813 635,61	-4 807 980,81	-5 654,80	0,12%
Outras variações no património líquido	14 342 836,57	14 327 535,16	15 301,41	0,11%
Resultado líquido do período	-860 429,70	1 721 975,25	-2 582 404,95	-149,97%
Património Líquido Total	**19 031 131,77**	**19 881 914,86**	**-850 783,09**	**-4,28%**

O património líquido da autarquia apresenta a 30 de junho de 2023, o valor de 19.031.131,77€, refletindo uma diminuição de 850 mil euros face ao final de 2022.

A rubrica que compõe o património líquido que mais contribuiu para esta variação foi o resultado líquido do período. O resultado líquido do semestre situa-se nos -860.429,70 €.

Em sentido contrário, verificou-se um aumento nos resultados transitados (1,72 milhões de euros) pela aplicação do resultado líquido de 2022.

2.2.1.3. Passivo

Em relação ao passivo, o Município da Nazaré apresentou a 30 de junho de 2023 um valor de 33.012.302,29 €, verificando-se um ligeiro incremento de 69 mil euros em relação ao final de 2022. O passivo não corrente representa 91% do total e o passivo corrente 9%. Seguidamente pode verificar-se a estrutura e a evolução das suas rubricas.

PASSIVO	30/06/2023	2022	Var. 23/22	Var. %
Provisões	12 199,95	67 199,95	-55 000,00	-81,85%
Financiamentos obtidos	28 182 080,16	28 661 572,51	-479 492,35	-1,67%
Outras contas a pagar	1 910 951,85	1 981 739,93	-70 788,08	-3,57%
Passivo não corrente	**30 105 231,96**	**30 710 512,39**	**-605 280,43**	**-1,97%**
Fornecedores	268 240,52	58 869,95	209 370,57	355,65%
Estado e outros entes públicos	172 751,26	127 463,53	45 287,73	35,53%
Financiamentos obtidos	958 854,11	981 449,06	-22 594,95	-2,30%
Fornecedores de investimentos	141 536,98	21 758,76	119 778,22	550,48%
Outras contas a pagar	1 336 480,14	1 042 873,12	293 607,02	28,15%
Diferimentos	29 207,32	0,00	29 207,32	100,00%
Passivo corrente	**2 907 070,33**	**2 232 414,42**	**674 655,91**	**30,22%**
Passivo Total	**33 012 302,29**	**32 942 926,81**	**69 375,48**	**0,21%**

Passivo não corrente

As provisões tiveram uma diminuição de 55 mil euros, resultado da utilização da provisão que tinha sido constituída relativa ao processo 56/23.8BELRA da Aquino Construções, S.A..

Os financiamentos obtidos de médio e longo prazo apresentam um decréscimo de 479 mil euros, valor das amortizações do período dos empréstimos do FAM e das entidades bancárias.

Nas outras contas a pagar constam as cauções e garantias recebidas de terceiros que sofreram uma ligeira diminuição e os outros credores de médio e longo prazo que registaram um decréscimo de 69 mil euros, face ao final do ano 2022.

Passivo corrente

O passivo corrente regista um aumento de 30,22%, devido ao acréscimo do valor a pagar a fornecedores c/c (+209 mil euros), a fornecedores de investimentos (+119 mil euros), Estado e outros entes públicos (+45 mil euros), outras contas a pagar (+293 mil euros) e os diferimentos (+29 mil euros).

Na rubrica de outras contas a pagar contabilizam-se os valores de credores por acréscimos de gastos e valores de outros credores. Os outros credores por acréscimos de gastos serve de contrapartida aos gastos a reconhecer no próprio período, ainda que não tenham documentação vinculativa e cujo pagamento só venha a ocorrer em períodos posteriores. Fazem parte desta conta as rubricas de remunerações a liquidar e outros acréscimos de gastos.

O total desta conta apresenta um valor de 967.477,26 €.

Os outros credores apresentam um saldo de 369 mil euros, dos quais 141 mil euros referem-se à dívida exigível a curto prazo ao IGFSS relativa à aquisição da parcela de terreno sito no Bairro dos Pescadores.

2.2.2. Análise da demonstração de resultados por natureza

O 1.º semestre de 2023 saldou-se por um resultado líquido negativo de 860.429,70 €.

DESCRIÇÃO	VALOR	%
RENDIMENTOS		
Impostos, contribuições e taxas	4 321 656,78	57,46%
Vendas	126 718,67	1,68%
Prestações de serviços e concessões	85 221,30	1,13%
Transferências e subsídios correntes obtidos	2 435 568,78	32,38%
Rendimentos imputados de entidades	20 417,65	0,27%
Outros rendimentos	519 028,40	6,90%
Juros e rendimentos similares obtidos	13 120,58	0,17%
Total de rendimentos	**7 521 732,16**	**100,00%**
GASTOS		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-63 992,46	0,76%
Fornecimentos e serviços externos	-2 547 151,66	30,39%
Gastos com pessoal	-2 985 278,88	35,61%
Transferências e subsídios concedidos	-1 068 018,98	12,74%
Prestações sociais	0,00	0,00%
Gastos imputados de entidades	-101 245,90	1,21%
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00%
Outros gastos	-159 974,18	1,91%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-1 153 199,16	13,76%
Juros e gastos similares suportados	-303 300,64	3,62%
Total de gastos	**-8 382 161,86**	**100,00%**
Resultado liquido do periodo	**-860 429,70**	**-11,44%**

Os rendimentos totalizaram 7.521.732,16 €, e por sua vez, os gastos fixaram-se em 8.382.161,86 €, ou seja, 11,44% acima dos rendimentos.

Verifica-se que a atividade financeira do município se sustentou em duas importantes áreas: "Impostos, contribuições e taxas" e "Transferências e subsídios correntes obtidos" que no seu conjunto foram responsáveis por 89,84% dos rendimentos.
Para além destas, existiram outros rendimentos de 519.028,40 €, na sua maior parte resultantes da imputação dos subsídios ao investimento, das rendas de edifícios e da renda de concessão da EDP.

Nos gastos, a distribuição é relativamente equilibrada, sendo, no entanto, de referir o peso estrutural das rubricas:
- Gastos com o pessoal, com 35,65%
- Fornecimentos e serviços externos, com 30,39%
- Gastos/reversões de depreciação e amortização, com 13,76%
- Transferências e subsídios concedidos, com 12,74%

O serviço da divida assume algum impacto, tendo a componente de encargos (juros e outros encargos) registado um peso de 4,03% sobre o volume de rendimentos.

2.2.2.1. Rendimentos

Efetuando uma análise aos rendimentos do 1.º semestre de 2023 e respetiva evolução, podemos concluir que houve um aumento de 221 mil euros face ao 1.º semestre de 2022.

RENDIMENTOS	30/06/2023	30/06/2022	Var. 23/22	Var. %
Impostos, contribuições e taxas	**4 321 656,78**	**4 197 510,11**	**124 146,67**	**2,96%**
Impostos diretos	2 399 777,82	2 374 399,45	25 378,37	1,07%
Derrama	8 567,89	12 437,75	-3 869,86	-31,11%
IMI	2 135 191,91	2 131 619,07	3 572,84	0,17%
IUC	249 824,34	222 152,53	27 671,81	12,46%
Outros	6 193,68	8 190,10	-1 996,42	-24,38%
Impostos indiretos	1 783 074,74	1 707 688,43	75 386,31	4,41%
Loteamentos e obras	97 331,58	140 687,79	-43 356,21	-30,82%
Ocupação de via pública	101 327,74	81 926,12	19 401,62	23,68%
Publicidade	0,00	217,50	-217,50	-100,00%
TMDP	3 705,06	3 402,57	302,49	8,89%
IMT	1 580 134,36	1 480 231,30	99 903,06	6,75%
Outros	576,00	1 223,15	-647,15	-52,91%
Taxas, multas e outras penalidades	138 804,22	115 422,23	23 381,99	20,26%
Taxas específicas das autarquias	108 996,41	111 191,79	-2 195,38	-1,97%
Multas e outras penalidades	29 807,81	4 230,44	25 577,37	604,60%
Vendas	**126 718,67**	**117 134,82**	**9 583,85**	**8,18%**
Prestações de serviços e concessões	**85 221,30**	**94 406,05**	**-9 184,75**	**-9,73%**
Transferências e subsídios obtidos	**2 435 568,78**	**2 212 566,69**	**223 002,09**	**10,08%**
Rendimentos imputados de entidades	**20 417,65**	**66 688,82**	**-46 271,17**	**-69,38%**
Outros rendimentos	**519 028,40**	**605 159,05**	**-86 130,65**	**-14,23%**
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	**13 120,58**	**6 940,10**	**6 180,48**	**89,05%**
Total	**7 521 732,16**	**7 300 405,64**	**221 326,52**	**3,03%**

Os **impostos, contribuições e taxas** compreendem os impostos diretos (31,90%), os impostos indiretos (23,71%) e taxas, multas e outras penalidades (1,85%).

No que respeita aos impostos diretos, o aumento situou-se nos 1,07% (+25 mil euros) e resulta do aumento da cobrança do imposto único de circulação (IUC) e do imposto municipal sobre imóveis (IMI).

Os impostos indiretos registaram um aumento de 4,41% (+75 mil euros), resultado do acréscimo da cobrança do imposto municipal sobre transmissões onerosas de imóveis e da cobrança de receita em ocupação de via pública.

A rubrica de taxas, multas e outras penalidades teve um aumento de 20,26% (+23 mil euros), devido ao maior valor arrecadado em multas e penalidades.

A rubrica de **vendas** apresenta um acréscimo de 8,18% (+9 mil euros), resultado da maior faturação de refeições e serviços de reprografia do Agrupamento de Escolas comparativamente ao período homólogo.

Na rubrica de **prestação de serviços** registou-se uma diminuição de 9,73% (-9 mil euros). Registou-se um decréscimo na receita em serviços com cemitérios.

A rubrica de **transferências e subsídios obtidos** regista um incremento de 10,08% (+223 mil euros), que resulta das transferências da DGAL por conta da transferência de competências na área da educação e da ação social, operada pela Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto, que foi maior neste semestre, quando comparado com o período homólogo.

A rubrica de **rendimentos imputados de entidades** apresenta uma diminuição de 46 mil euros e refere-se ao registo do ganho na participação financeira do Município na Nazaré Qualifica no 1.º semestre de 2023, que foi menor face ao período homólogo.

A rubrica de **outros rendimentos** apresenta uma diminuição de 14,23% (-86 mil euros) e a rubrica de **juros, dividendos e outros rendimentos similares** apresenta um acréscimo de 89,05% (+6 mil euros).

2.2.2.2. Gastos

No que diz respeito aos gastos a 30/06/2023, verifica-se um acréscimo de 426.625,63 € face ao período homólogo.

Esta variação de 5,36% resulta de um aumento nas várias rubricas de gastos, à exceção das transferências e subsídios concedidos e dos outros gastos e perdas, que registaram diminuições de 496 mil euros e 35 mil euros, respetivamente. Em termos absolutos, as rubricas que se evidenciaram foram, no que a aumentos diz respeito, a rubrica "fornecimentos e serviços externos" com 563 mil euros e a rubrica de "gastos com o pessoal" com 248 mil euros.

GASTOS	30/06/2023	30/06/2022	Var. 23/22	Var. %
CMVMC	63 992,46	35 384,47	28 607,99	80,85%
Fornecimentos e serviços externos	2 547 151,66	1 984 005,21	563 146,45	28,38%
Gastos com o pessoal	2 985 278,88	2 737 062,66	248 216,22	9,07%
Transferências e subsídios concedidos	1 068 018,98	1 564 842,07	-496 823,09	-31,75%
Gastos imputados de entidades	101 245,90	39 759,09	61 486,81	154,65%
Provisões	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outros gastos e perdas	159 974,18	195 169,92	-35 195,74	-18,03%
Gastos de depreciação e de amortização	1 153 199,16	1 114 009,17	39 189,99	3,52%
Juros e gastos similares suportados	303 300,64	285 303,64	17 997,00	6,31%
Total	**8 382 161,86**	**7 955 536,23**	**426 625,63**	**5,36%**

Analisando mais ao pormenor as principais rubricas, temos:

- Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas (+ 28.607,99 €)
Esta rubrica contabiliza os materiais que passam pelo armazém municipal e que garantem o bom funcionamento dos serviços municipais.

- Fornecimentos e serviços externos (+ 563.146,45 €)
Esta rubrica regista despesas com aquisições de bens de consumo, que não sejam existências inventariáveis e serviços prestados por entidades externas. Teve um acréscimo de 28,38%.
Este aumento prende-se principalmente com três situações.
A despesa com outros trabalhos especializados, mais concretamente, resultado do pagamento da contratação "In House" de prestação de serviços nas áreas da educação e cultura e eventos à empresa municipal Nazaré Qualifica. Este aumento é compensado com a diminuição na rubrica de subsídios.
A despesa com serviços culturais e serviços de vigilância e segurança, que aumentaram neste semestre. O protocolo de colaboração com a Associação de Nadadores Salvadores passou a prestação de serviços este ano, ou seja, passou de transferência corrente para fornecimentos e serviços externos de segurança e vigilância. Do lado dos serviços culturais, há a destacar no

semestre a semana arte mulher e a aquisição de serviços de ensino artístico de música, situações que não tiveram expressão no semestre de 2022.

Por último, mas não menos importante, o atual contexto de elevada incerteza associada à guerra entre a Rússia e a Ucrânia, que se prolonga desde fevereiro de 2022, conjugado com o aumento generalizado dos preços e com a escassez de matérias-primas explicam o aumento dos gastos com eletricidade, combustíveis, gás, bens alimentares, entre outros.

- **Gastos com o pessoal (+ 248.216,22 €)**

Compreendem as remunerações e respetivos encargos com os funcionários e executivo municipal. O Município tinha no final do semestre 254 colaboradores, tendo havido 11 entradas e 11 saídas no semestre.
Este aumento em termos de gasto resulta da mobilidade interna, do aumento do salário mínimo nacional e do aumento das outras posições remuneratórias.

- **Transferências e subsídios correntes concedidos (- 496.823,09 €)**

Refere-se aos apoios atribuídos a entidades diversas (coletividades, clubes, associações), bem como às freguesias, conforme contrato de delegação de competências nas Juntas de Freguesia, à empresa municipal, conforme protocolos de colaboração e contratos programa, e outros apoios, nomeadamente a instituições sem fins lucrativos como a Associação dos Bombeiros Voluntários da Nazaré e a Associação de Dadores Benévolos de Sangue do Concelho da Nazaré.
Este decréscimo no 1.º semestre de 2023 deve-se nomeadamente à passagem de 2 contratos programa com a empresa municipal para aquisição de serviços como contratação "In House", e à diminuição do valor pago às associações e diminuição da transferência no âmbito da Euro Winners Cup.

- **Gastos imputados de entidades (+61.486,81 €)**

Espelha nas contas do município, o resultado dos Serviços Municipalizados, que o município detém a 100%. Regista um gasto imputado da entidade de 101 mil euros, que resulta de os Serviços Municipalizados terem apresentado um resultado líquido negativo no final do 1.º semestre de 2023. A variação, relativamente ao período homólogo é justificada na medida em que no 1.º semestre de 2022, o resultado negativo dos Serviços Municipalizados foi inferior.

- **Outros gastos e perdas (- 35.195,74 €)**

Esta diminuição incide sobretudo na rubrica de correções relativas a períodos anteriores.

- Gastos de depreciação e de amortização (+ 39.189,99 €)
Diz respeito às depreciações e amortizações sobre os investimentos registados nas contas da classe 4 do plano de contas: 42 – propriedades de investimento; 43 – ativos fixos tangíveis e 44 – ativos fixos intangíveis.

- Juros e gastos similares suportados (+ 17.997,00 €)
Este acréscimo resulta do aumento dos juros de mora pagos.

2.2.2.3. Resultado líquido do exercício

O resultado líquido no final do 1.º semestre situou-se no valor de -860.429,70 €. Quando comparado com o período homólogo, constata-se uma diminuição de 205.299,11 €. Os rendimentos registaram um valor de 7.521.732,16 €, ficando acima do registado no 1.º semestre de 2022 (+ 221.326,52 €). Os gastos registaram um valor de 8.382.161.86 €, ficando acima do registado no 1.º semestre de 2022 (+ 426.625,63 €).

2.2.3. Indicadores económico-financeiros

Os rácios indicam a relação entre as contas das demonstrações financeiras e permitem quantificar e comparar dados no horizonte temporal.
Eis os principais indicadores:

Indicador	Rácio	2022	30/06/2023
Rendimento do Património Líquido	Resultado Líquido/Património Líquido	0,09	-0,05
Liquidez Geral	Ativo Corrente/Passivo Corrente	1,29	0,86
Liquidez Reduzida	(Ativo Corrente-Inventários)/Passivo Corrente	1,24	0,81
Liquidez Imediata	Disponibilidades/Passivo Corrente	0,60	0,45
Autonomia financeira	Património Líquido/Ativo	37,64%	36,57%
Solvabilidade	Património Líquido/Passivo	0,60	0,58

Podemos observar que, a 30 de junho de 2023, verifica-se uma oscilação negativa em todos os indicadores apresentados, com destaque para o rácio da solvabilidade que apresenta uma evolução negativa.

O rácio de autonomia financeira também piorou ligeiramente, revelando uma menor independência face a capitais alheios.

No 1.º semestre de 2023 nota-se ainda, uma descida nos indicadores de liquidez, indicando assim, que a capacidade do município em liquidar os seus compromissos imediatos piorou neste período.

De notar que, este comparativo é entre os valores do final de 2022 e o final do 1.º semestre de 2023, pelo que, espera-se que todos ou praticamente todos os indicadores no final do ano apresentem melhores resultados.

2.2.4. Endividamento municipal

2.2.4.1. Estrutura da dívida

RUBRICAS	30/06/2023	%
A MÉDIO E LONGO PRAZOS		
Financiamentos obtidos	28 182 080,16	88,06%
Outras contas a pagar	1 910 951,85	5,97%
Total de débitos médio e longo prazo	**30 093 032,01**	**94,03%**
A CURTO PRAZO		
Fornecedores:		
Fornecedores c/c	268 240,52	0,84%
Fornecedores de investimentos	141 536,98	0,44%
total "fornecedores"	**409 777,50**	**1,28%**
Outros:		
Estado e outros entes públicos	172 751,26	0,54%
Financiamentos obtidos	958 854,11	3,00%
Outras contas a pagar	369 002,88	1,15%
total "outros"	**1 500 608,25**	**4,69%**
Total de débitos curto prazo	**1 910 385,75**	**5,97%**
DIVIDA TOTAL	**32 003 417,76**	**100,00%**

A divida de médio e longo prazo, composta por financiamentos obtidos (empréstimos) no valor de 28.182.080,16 €, dos quais 27.598.728,62 € relativos ao empréstimo do FAM e 583.351,54 € relativos a empréstimos a entidades bancárias e por outras contas a pagar no valor de 1.910.951,85 €, dos quais 804.885,27 € relativos a cauções recebidas de terceiros e 1.106.066,58 € relativos a outros credores de médio e longo prazo. Esta rubrica representa 94,03% do total da divida.

A curto prazo, a dívida era de 1.910.385,75 €, o que representa 5,97% do total, sendo:
- Fornecedores – 409.777,50 €
- Outros – 1.500.608,25 €

Decompondo a rubrica "**Fornecedores**":

Fornecedores:	**Valor**
Fornecedores c/c	242 647,38
Fornecedores - faturas em receção e conferência	25 593,14
Fornecedores de investimentos	141 536,98
Total	**409 777,50**

Decompondo a rubrica "**Outros**":

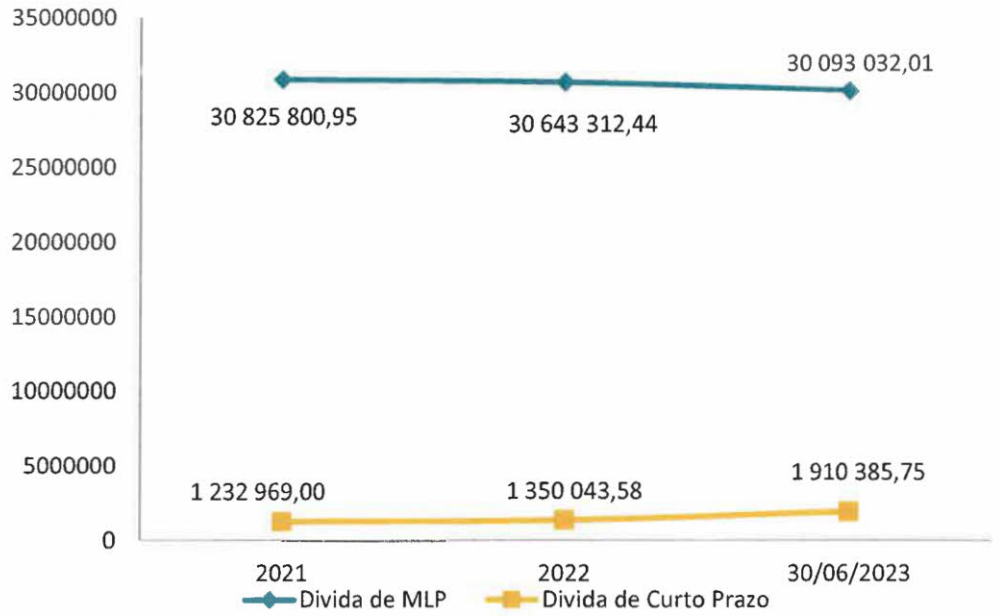
Outros:	Valor
Estado e Outros Entes Públicos	172 751,26
Empréstimos bancários a CP	958 854,11
Administração Local - SMN	10 775,47
Outros Credores	358 227,41
Total	**1 500 608,25**

Na rubrica **outros credores** estão incluídas outras entidades e dívidas:
- IGFSS (exigível a curto prazo) – 141.200 €
- Pro Beach Soccer – 150.000 €
- Biblioteca Instrução e Recreio – 10.886 €
- Grupo Desportivo Os Nazarenos – 10.594 €
- Outros – 45.547 €

2.2.4.2. Evolução da divida

RUBRICAS	2021	2022	30/06/2023	VAR.23/22
A MÉDIO E LONGO PRAZOS				
Financiamentos obtidos	29 972 936,06	28 661 572,51	28 182 080,16	-1,67%
Outras contas a pagar	852 864,89	1 981 739,93	1 910 951,85	-3,57%
Total de débitos médio e longo prazo	**30 825 800,95**	**30 643 312,44**	**30 093 032,01**	**-1,80%**
A CURTO PRAZO				
Fornecedores:				
Fornecedores c/c	79 381,37	58 869,95	268 240,52	355,65%
Fornecedores de investimentos	889,14	21 758,76	141 536,98	550,48%
total "fornecedores"	**80 270,51**	**80 628,71**	**409 777,50**	**408,23%**
Outros:				
Estado e outros entes públicos	126 294,06	127 463,53	172 751,26	35,53%
Financiamentos obtidos	1 017 213,48	981 449,06	958 854,11	-0,02
Outras contas a pagar	9 190,95	160 502,28	369 002,88	129,91%
total "outros"	**1 152 698,49**	**1 269 414,87**	**1 500 608,25**	**18,21%**
Total de débitos curto prazo	**1 232 969,00**	**1 350 043,58**	**1 910 385,75**	**41,51%**
DIVIDA TOTAL	**32 058 769,95**	**31 993 356,02**	**32 003 417,76**	**0,03%**
		10 061,74		
	-55 352,19			

Da análise do quadro acima pode-se concluir que houve um aumento imaterial da divida em 0,03% relativamente ao final do ano de 2022. Por um lado, verificou-se um aumento da divida de curto prazo, por contrapartida da diminuição da divida de médio e longo prazo.
Graficamente:



A estrutura da dívida do município sofreu uma profunda alteração ao longo dos últimos anos, resultado da reestruturação da dívida no âmbito do FAM.

Demonstrações Financeiras

1. Balanço

MUNICIPIO DA NAZARÉ
RELATÓRIO E CONTAS – 1º SEMESTRE 2023

Município da Nazaré	
Balanço em 30 de junho de 2023	**Valores em €**

RUBRICAS	NOTAS	Datas	
		30/06/2023	31/12/2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		42 508 106,33	42 787 825,95
Ativos intangíveis		457 443,09	417 265,14
Participações financeiras		5 382 207,31	5 464 166,52
Clientes, contribuintes e utentes			3 109,96
Outras contas a receber		1 187 863,91	1 262 863,91
		49 535 620,64	**49 935 231,48**
Ativo corrente			
Inventários		160 643,05	130 313,33
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		168 520,19	168 520,19
Clientes, contribuintes e utentes		66 626,22	48 484,80
Outras contas a receber		782 024,74	1 174 202,00
Diferimentos		26 611,71	27 981,54
Caixa e depósitos		1 303 387,51	1 340 108,33
		2 507 813,42	**2 889 610,19**
Total Ativo		**52 043 434,06**	**52 824 841,67**
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património / Capital		12 847 634,78	12 847 634,78
Reservas		307 676,23	307 676,23
Resultados transitados		-2 792 950,50	-4 514 925,75
Ajustamentos em ativos financeiros		-4 813 635,61	-4 807 980,81
Outras variações no património líquido		14 342 836,57	14 327 535,16
Resultado líquido do período		-860 429,70	1 721 975,25
Total Património Líquido		**19 031 131,77**	**19 881 914,86**
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		12 199,95	67 199,95
Financiamentos obtidos		28 182 080,16	28 661 572,51
Outras contas a pagar		1 910 951,85	1 981 739,93
		30 105 231,96	**30 710 512,39**
Passivo corrente			
Fornecedores		268 240,52	58 869,95
Estado e outros entes públicos		172 751,26	127 463,53
Financiamentos obtidos		958 854,11	981 449,06
Fornecedores de investimentos		141 536,98	21 758,76
Outras contas a pagar		1 336 480,14	1 042 873,12
Diferimentos		29 207,32	
		2 907 070,33	**2 232 414,42**
Total Passivo		**33 012 302,29**	**32 942 926,81**
Total Património Líquido e Passivo		**52 043 434,06**	**52 824 841,67**

2. Demonstração de resultados por natureza

Município da Nazaré	
Demonstração de resultados por natureza em 30 de junho de 2023	Valores em €

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	Períodos	
		30/06/2023	30/06/2022
Impostos, contribuições e taxas		4 321 656,78	4 197 510,11
Vendas		126 718,67	117 134,82
Prestações de serviços e concessões		85 221,30	94 406,05
Transferências e subsídios correntes obtidos		2 435 568,78	2 212 566,69
Rendimentos/Gastos imputados de entidades		-80 828,25	26 929,73
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-63 992,46	-35 384,47
Fornecimentos e serviços externos		-2 547 151,66	-1 984 005,21
Gastos com pessoal		-2 985 278,88	-2 737 062,66
Transferências e subsídios concedidos		-1 068 018,98	-1 564 842,07
Prestações sociais			
Provisões (aumentos/reduções)			
Outros rendimentos		519 028,40	605 159,05
Outros gastos		-159 974,18	-195 169,92
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		**582 949,52**	**737 242,12**
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-1 153 199,16	-1 114 009,17
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		**-570 249,64**	**-376 767,05**
Juros e rendimentos similares obtidos		13 120,58	6 940,10
Juros e gastos similares suportados		-303 300,64	-285 303,64
Resultado antes de impostos		**-860 429,70**	**-655 130,59**
Imposto sobre o rendimento			
Resultado líquido do período		**-860 429,70**	**-655 130,59**

3. Demonstração de fluxos de caixa

Período : 2023/01/01 2023/06/30 (Periodicidade Mensal / Período Junho) Visualizar Contas s/ Mov. ? N Euros

Rendimentos e Gastos	Notas	Datas 2023	Datas 2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		309.772,24	508.618,16
Recebimentos de contribuintes		4.675.174,79	4.425.093,73
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		2.285.386,04	2.282.072,68
Recebimentos de utentes		132.312,48	116.129,61
Pagamentos a fornecedores		-2.530.584,03	-2.119.889,88
Pagamentos ao pessoal		-2.765.059,66	-2.404.576,63
Pagamentos de transferências e subsídios		-829.725,59	-1.232.794,92
Caixa gerada pelas operações		**1.277.276,27**	**1.574.652,75**
Outros recebimentos/pagamentos		-297.866,61	-127.953,07
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		**979.409,66**	**1.446.699,68**
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Ativos fixos tangíveis		-811.080,27	-740.800,56
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Ativos fixos tangíveis		75.000,00	126.776,00
Recebimentos - Propriedades de Investimento		234.601,65	28.288,30
Recebimentos - Transferências de capital		277.608,00	495.333,39
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		**-223.870,62**	**-90.402,87**
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Outras operações de financiamento		13.120,58	6.940,10
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Financiamentos obtidos		-502.087,30	-508.604,28
Pagamentos - Juros e gastos similares		-303.293,14	-285.338,40
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c		**-792.259,86**	**-787.002,58**
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		**-36.720,82**	**569.294,23**
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do pe		1.340.108,33	1.043.443,98
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do perío		1.303.387,51	1.612.738,21
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período		1.340.108,33	1.043.443,98
Saldo da gerência anterior (SGA)		**1.340.108,33**	**1.043.443,98**
SGA De execução orçamental		**529.759,10**	**188.819,20**
SGA De operações de tesouraria		**810.349,23**	**854.624,78**
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período		1.303.387,51	1.612.738,21
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		**1.303.387,51**	**1.612.738,21**
SGS De execução orçamental		**487.551,68**	**737.046,26**
SGS De operações de tesouraria		**815.835,83**	**875.691,95**

4. Demonstração de execução orçamental da receita

Período : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Previsões corrigidas	Previsões por liquidar	Receitas por cobrar de períodos anteriores	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Líquidas			Recebimentos diferidos	Receita por cobrar no final do período	Liquidações de períodos futuros				
								Emitidos	Pagos	Períodos anteriores	Período corrente	Total			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Períodos seguintes
	RECEITA CORRENTE	15.810.245,00	7.948.349,41	175.897,67	7.717.237,43	31.039,84	7.688.361,91	2.443,50	2.443,50	17.338,43	7.648.574,98	7.665.918,41		195.877,15	1.163,68	244,19	36,00	36,00	-318,53
01	Impostos diretos	8.656.394,00	4.211.390,87		4.445.003,13		4.445.003,13				4.445.003,13	4.445.003,13							
0101	Sobre o rendimento																		
0102	Outros	8.656.394,00	4.211.390,87		4.445.003,13		4.445.003,13				4.445.003,13	4.445.003,13							
010202	Imposto municipal sobre imóveis	4.753.392,00	2.635.542,04		2.117.849,96		2.117.849,96				2.117.849,96	2.117.849,96							
010203	Imposto único de circulação	406.000,00	175.296,88		230.703,12		230.703,12				230.703,12	230.703,12							
010204	Imposto municipal sobre as transacções onerosas de imóveis	3.287.000,00	1.197.271,97		2.089.728,03		2.089.728,03				2.089.728,03	2.089.728,03							
010205	Derrama	210.000,00	203.277,98		6.722,02		6.722,02				6.722,02	6.722,02							
010207	Impostos abolidos	2,00	2,00																
01020701	Contribuição autárquica	1,00	1,00																
01020702	Imposto municipal de sisa	1,00	1,00																
02	Impostos indiretos	1,00	1,00																
0201	Sobre o consumo																		
0202	Outros	1,00	1,00																
020299	Impostos indirectos diversos	1,00	1,00																
03	Contribuições para Segurança Social, Caixa Geral Aposentações e ADSE																		
0301	Subsistema previdencial																		
0302	Regimes complementares e especiais																		
0303	Caixa Geral de Aposentações e ADSE																		
04	Taxas, multas e outras penalidades	580.605,00	147.894,02	60.845,62	400.335,05	28.469,69	359.788,43	2.255,39	2.255,39	12.862,72	344.670,32	357.533,04		75.177,94	1.000,08	208,19			
0401	Taxas	544.105,00	164.524,51	27.860,26	364.589,92	12.869,69	343.849,17	2.255,39	2.255,39	5.662,72	335.931,06	341.593,78		37.986,71					
040123	Taxas específicas das autarquias locais	544.105,00	164.524,51	27.860,26	364.589,92	12.869,69	343.849,17	2.255,39	2.255,39	5.662,72	335.931,06	341.593,78		37.986,71					
04012301	Mercados e feiras	61.000,00	23.713,89	3.356,81	34.473,26	543,96	34.887,30	515,96	515,96	1.912,69	32.458,65	34.371,34		2.914,77					
04012302	Loteamentos e obras	287.000,00	168.093,82	1.124,86	119.329,26	1.547,94	119.590,88	1.345,21	1.345,21	143,10	118.102,57	118.245,67		660,51					
04012303	Ocupação da via pública	90.000,00	-63.351,51	22.816,45	140.822,38	10.287,32	121.725,90			3.650,95	118.074,95	121.725,90		31.625,61					
04012308	Taxa Municipal de Direitos de Passagem (TMDP)	8.000,00	3.568,69		4.431,31		4.431,31				4.431,31	4.431,31							
04012399	Outras taxas específicas das autarquias locais	98.105,00	32.499,62	562,14	65.533,71	490,47	63.213,78	394,22	394,22	-44,02	62.863,58	62.819,56		2.785,82					
0401239901	Taxa Depósito Ficha Técnica de Habitação (TDFTH)	1,00	1,00																
0401239902	Taxa pela emissão do certificado de registo	1,00	1,00																
0401239904	Taxa Turística	1,00	1,00																
0401239906	Publicidade	100,00	100,00																
0401239907	Utilização da rede viária municipal	1,00	1,00																
0401239909	Cemitérios	1,00	1,00																
0401239999	Outras	98.000,00	32.394,62	562,14	65.533,71	490,47	63.213,78	394,22	394,22	-44,02	62.863,58	62.819,56		2.785,82					
0402	Multas e outras penalidades	36.500,00	-16.630,49	32.985,36	35.745,13	15.600,00	15.939,26			7.200,00	8.739,26	15.939,26		37.191,23	1.000,08	208,19			
040201	Juros de mora	25.000,00	18.974,18	36,56	5.989,26		5.989,26				5.989,26	5.989,26		36,56					
040203	Multas e coimas por infracções ao Código da Estrada e restante legislação	2.500,00	2.500,00																
040204	Coimas e penalidades por contra-ordenações	7.000,00	-40.104,67	32.948,80	29.755,87	15.600,00	9.950,00			7.200,00	2.750,00	9.950,00		37.154,67	1.000,08	208,19			
040299	Multas e penalidades diversas	2.000,00	2.000,00																
05	Rendimentos da propriedade	521.501,00	170.367,24	1.212,00	349.921,76		349.775,76				349.775,76	349.775,76		1.358,00					
0501	Juros - Sociedades e quase-sociedades não financeiras																		
0502	Juros - Sociedades Financeiras	1,00	1,00																
050201	Bancos e outras instituições financeiras	1,00	1,00																
0503	Juros - Administrações Públicas																		
	Total :	9.237.001,00	4.359.286,89	60.845,62	4.845.338,18	28.469,69	4.804.791,56	2.255,39	2.255,39	12.862,72	4.789.673,45	4.802.536,17		75.177,94	1.000,08	208,19			

Periodo : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Previsões corrigidas	Previsões por liquidar	Receitas por cobrar de períodos anteriores	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Líquidas			Recebimentos diferidos	Receita por cobrar no final do período	Liquidações de períodos futuros				
								Emitidos	Pagos	Períodos anteriores	Período corrente	Total			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Períodos seguintes
0506	Juros - Resto do mundo																		
0507	Dividendos e participações nos lucros de sociedades e quase-sociedades não financeiras	7.500,00	-5.620,58		13.120,58		13.120,58				13.120,58	13.120,58							
050799	Outras	7.500,00	-5.620,58		13.120,58		13.120,58				13.120,58	13.120,58							
0509	Participações nos lucros de administrações públicas	5.000,00	5.000,00																
050999	Outras	5.000,00	5.000,00																
0510	Rendas	509.000,00	170.986,82	1.212,00	336.801,18		336.655,18				336.655,18	336.655,18		1.358,00					
051001	Terrenos	96.000,00	75.987,34		20.012,66		19.866,66				19.866,66	19.866,66		146,00					
051004	Edifícios	28.000,00	15.400,00		12.600,00		12.600,00				12.600,00	12.600,00							
051099	Outros	385.000,00	79.599,48	1.212,00	304.188,52		304.188,52				304.188,52	304.188,52		1.212,00					
06	Transferências correntes	5.158.741,00	2.907.164,49		2.251.576,51		2.251.576,51				2.251.576,51	2.251.576,51							
0601	Sociedades e quase-sociedades não financeiras																		
060101	Públicas																		
0602	Sociedades financeiras																		
0603	Administração central	5.158.741,00	2.907.164,49		2.251.576,51		2.251.576,51				2.251.576,51	2.251.576,51							
060301	Estado	5.158.740,00	2.907.163,49		2.251.576,51		2.251.576,51				2.251.576,51	2.251.576,51							
06030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	2.340.204,00	1.189.603,00		1.150.601,00		1.150.601,00				1.150.601,00	1.150.601,00							
06030102	Fundo Social Municipal	325.346,00	162.674,00		162.672,00		162.672,00				162.672,00	162.672,00							
06030103	Participação fixa no IRS	622.984,00	311.494,00		311.490,00		311.490,00				311.490,00	311.490,00							
06030106	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	1.328.773,00	843.010,00		485.763,00		485.763,00				485.763,00	485.763,00							
06030107	Participação do IVA	149.433,00	74.721,00		74.712,00		74.712,00				74.712,00	74.712,00							
06030199	Outras	392.000,00	325.661,49		66.338,51		66.338,51				66.338,51	66.338,51							
060307	Serviços e fundos autónomos	1,00	1,00																
06030701	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	1,00	1,00																
0604	Administração regional																		
0605	Administração local																		
060501	Continente																		
060502	Região Autónoma dos Açores																		
060503	Região Autónoma da Madeira																		
0606	Segurança social																		
0607	Instituições sem fins lucrativos																		
0608	Famílias																		
0609	Resto do mundo																		
07	Venda de bens e serviços correntes	364.002,00	27.526,36	100.393,14	237.339,54	1.257,04	230.465,08	17,40	17,40	3.975,91	226.471,77	230.447,68		106.027,96	163,60	36,00	36,00	36,00	-318,53
0701	Venda de bens																		
070108	Mercadorias																		
070110	Desperdícios, resíduos e refugos																		
070111	Produtos acabados e intermédios																		
0702	Serviços	334.001,00	57.804,92	60.455,00	216.124,80	383,72	214.512,79	17,40	17,40	1.106,37	213.389,02	214.495,39		61.700,69					
070201	Aluguer de espaços e equipamentos	20.000,00	19.650,00		350,00		350,00				350,00	350,00							
070208	Serviços sociais, recreativos, culturais e de desporto	73.000,00	6.119,50	1.376,88	65.503,62		65.503,62				65.503,62	65.503,62		1.376,88					
07020802	Serviços recreativos																		
07020803	Serviços culturais	11.000,00	4.924,00		6.076,00		6.076,00				6.076,00	6.076,00							
07020803999	Outros	11.000,00	4.924,00		6.076,00		6.076,00				6.076,00	6.076,00							
07020804	Serviços desportivos	62.000,00	1.195,50	1.376,88	59.427,62		59.427,62				59.427,62	59.427,62		1.376,88					
070209	Serviços específicos das autarquias	53.001,00	38.396,56	25,70	14.578,74		13.027,24				13.027,24	13.027,24		1.577,20					
07020901	Saneamento	500,00	-298,23		798,23									798,23					
07020902	Resíduos sólidos	500,00	-253,27		753,27									753,27					
07020903	Transportes colectivos de pessoas e mercadorias																		
	Total :	15.011.242,00	7.462.035,62	63.434,50	7.514.241,57	28.469,69	7.471.997,45	2.255,39	2.255,39	12.862,72	7.456.879,34	7.469.742,06		79.464,32	1.000,06	208,19			

Periodo : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Previsões corrigidas	Previsões por liquidar	Receitas por cobrar de periodos anteriores	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Liquidas			Recebimentos diferidos	Receita por cobrar no final do periodo	Liquidações de periodos futuros				
								Emitidos	Pagos	Periodos anteriores	Periodo corrente	Total			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Periodos seguintes
07020904	Trabalhos por conta de particulares	1,00	-24,74	25,70	0,04		0,04				0,04	0,04		25,70					
07020905	Cemitérios	52.000,00	38.972,80		13.027,20		13.027,20				13.027,20	13.027,20							
070299	Outros	188.000,00	-6.361,14	59.052,42	135.692,44	383,72	135.631,93	17,40	17,40	1.106,37	134.508,16	135.614,53		58.746,61					
0703	**Rendas**	**30.001,00**	**-30.278,56**	**39.938,14**	**21.214,74**	**873,32**	**15.952,29**			**2.869,54**	**13.082,75**	**15.952,29**		**44.327,27**	**163,60**	**36,00**	**36,00**	**36,00**	**-318,53**
070301	Habitações	30.000,00	-30.279,56	39.938,14	21.214,74	873,32	15.952,29			2.869,54	13.082,75	15.952,29		44.327,27	163,60	36,00	36,00	36,00	-318,53
070302	Edifícios	1,00	1,00																
08	**Outras receitas correntes**	**529.001,00**	**484.005,46**	**13.247,21**	**33.061,44**	**1.313,11**	**31.753,00**	**170,71**	**170,71**	**499,80**	**31.082,49**	**31.582,29**		**13.413,25**					
0801	**Outras**	**529.001,00**	**484.005,46**	**13.247,21**	**33.061,44**	**1.313,11**	**31.753,00**	**170,71**	**170,71**	**499,80**	**31.082,49**	**31.582,29**		**13.413,25**					
080199	**Outras**	**529.001,00**	**484.005,46**	**13.247,21**	**33.061,44**	**1.313,11**	**31.753,00**	**170,71**	**170,71**	**499,80**	**31.082,49**	**31.582,29**		**13.413,25**					
08019999	Diversas	529.001,00	484.005,46	13.247,21	33.061,44	1.313,11	31.753,00	170,71	170,71	499,80	31.082,49	31.582,29		13.413,25					
0802	**Subsídios**																		
	RECEITA CAPITAL	6.100.510,00	5.747.902,00		352.608,00		352.608,00				352.608,00	352.608,00							
09	**Venda de bens de investimento**	**120.503,00**	**120.503,00**																
0901	**Terrenos**	**117.000,00**	**117.000,00**																
090106	Administração Pública - Administraçãc local - Continente	117.000,00	117.000,00																
0902	**Habitações**	**1,00**	**1,00**																
090206	Administração Pública - Administração local - Continente	1,00	1,00																
0903	**Edifícios**	**1,00**	**1,00**																
090306	Administração Pública - Administração local - Continente	1,00	1,00																
0904	**Outros bens de investimento**	**3.501,00**	**3.501,00**																
090401	**Sociedades e quase-sociedades não financeiras**	**1.000,00**	**1.000,00**																
09040101	Equipamento de transporte	1.000,00	1.000,00																
090402	**Sociedades financeiras**	**1,00**	**1,00**																
09040201	Equipamento de transporte	1,00	1,00																
090403	**Administração Pública - Administração central - Estado**																		
090404	**Administração Pública - Administração central - Serviços e fundos autónomos**																		
090405	**Administração Pública - Administração regional**																		
090406	**Administração Pública - Administração local - Continente**																		
090407	**Administração Pública - Administração local - Regiões Autónomas**																		
090408	**Administração Pública - Segurança social**																		
090409	**Instituições sem fins lucrativos**																		
090410	**Famílias**	**2.500,00**	**2.500,00**																
09041002	Maquinaria e equipamento	2.500,00	2.500,00																
090411	**Resto do mundo - União Europeia**																		
090412	**Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais**																		
10	**Transferências de capital**	**4.168.087,00**	**3.890.479,00**		**277.608,00**		**277.608,00**				**277.608,00**	**277.608,00**							
1001	**Sociedades e quase-sociedades não financeiras**	**2,00**	**2,00**																
100101	**Públicas**	**2,00**	**2,00**																
10010102	Empresas públicas municipais e intermunicipais	1,00	1,00																
10010199	Outras	1,00	1,00																
1002	**Sociedades financeiras**																		
1003	**Administração central**	**4.168.085,00**	**3.890.477,00**		**277.608,00**		**277.608,00**				**277.608,00**	**277.608,00**							
	Total :	15.930.750,00	8.068.854,44	175.697,97	7.717.237,43	31.039,84	7.668.361,91	2.443,50	2.443,50	17.338,43	7.648.579,98	7.665.918,41		195.977,15	1.163,68	244,19	36,00	36,00	-318,53

Periodo : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Previsões corrigidas	Previsões por liquidar	Receitas por cobrar de periodos anteriores	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Liquidas			Recebimentos diferidos	Receita por cobrar no final do periodo	Liquidações de periodos futuros				
								Emitidos	Pagos	Periodos anteriores	Periodo corrente	Total			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Periodos seguintes
100301	Estado	1.739.829,00	1.462.221,00		277.608,00		277.608,00				277.608,00	277.608,00							
10030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	260.023,00	130.015,00		130.008,00		130.008,00				130.008,00	130.008,00							
10030104	Cooperação Técnica e Financeira	1.191.350,00	1.191.350,00																
10030105	Artigo 35º, nº 5 da Lei 73/2013	268.456,00	134.230,00		134.226,00		134.226,00				134.226,00	134.226,00							
10030106	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	20.000,00	6.626,00		13.374,00		13.374,00				13.374,00	13.374,00							
100307	Estado - Participação comunitária em projectos co-financiados	2.428.255,00	2.428.255,00																
100308	Serviços e fundos autónomos	1,00	1,00																
10030801	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	1,00	1,00																
1004	Administração regional																		
1005	Administração local																		
100501	Continente																		
100502	Região Autónoma dos Açores																		
100503	Região Autónoma da Madeira																		
1006	Segurança social																		
1007	Instituições sem fins lucrativos																		
1008	Famílias																		
1009	Resto do mundo																		
11	Ativos financeiros																		
1101	Depósitos, certificados de depósito e poupança																		
1102	Títulos a curto prazo																		
1103	Títulos a médio e longo prazos																		
1104	Derivados financeiros																		
1105	Empréstimos a curto prazo																		
110507	Administração Pública - Administração local - Regiões Autónomas																		
1106	Empréstimos a médio e longo prazos																		
110607	Administração Pública - Administração local - Regiões Autónomas																		
1108	Acções e outras participações																		
1109	Unidades de participação																		
1111	Outros activos financeiros																		
12	Passivos financeiros	1.241.440,00	1.241.440,00																
1201	Depósitos, certificados de depósito e poupança																		
1202	Títulos a curto prazo																		
1203	Títulos a médio e longo prazos																		
1204	Derivados financeiros																		
1205	Empréstimos a curto prazo	1,00	1,00																
120502	Sociedades financeiras	1,00	1,00																
1206	Empréstimos a médio e longo prazos	1.241.438,00	1.241.438,00																
120601	Sociedades e Quase - Sociedades não Financeiras																		
120602	Sociedades financeiras	1,00	1,00																
120603	Administração Pública - Administração central - Estado	1.241.437,00	1.241.437,00																
1207	Outros passivos financeiros	1,00	1,00																
120703	Administração Pública - Administração central - Estado	1,00	1,00																
13	Outras receitas de capital	570.480,00	495.480,00		75.000,00		75.000,00				75.000,00	75.000,00							
1301	Outras	570.480,00	495.480,00		75.000,00		75.000,00				75.000,00	75.000,00							
130199	Outras	570.480,00	495.480,00		75.000,00		75.000,00				75.000,00	75.000,00							
14	Recursos próprios comunitários																		
	Total :	21.910.755,00	13.696.251,41	175.697,97	8.069.845,43	31.039,84	8.020.969,91	2.443,50	2.443,50	17.338,43	8.001.187,98	8.018.526,41		195.977,15	1.163,68	244,19	36,00	39,00	-318,53

Periodo : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Previsões corrigidas	Previsões por liquidar	Receitas por cobrar de periodos anteriores	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Liquidas			Recebimentos diferidos	Receita por cobrar no final do periodo	Liquidações de periodos futuros				
								Emitidos	Pagos	Periodos anteriores	Periodo corrente	Total			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Periodos seguintes
1401	**Recursos próprios comunitários**																		
	RECEITA OUTRAS	974.787,00	1,00		974.786,00		974.786,00				974.786,00	974.786,00							
15	**Reposições não abatidas nos pagamentos**	**1,00**	**1,00**																
1501	**Reposições não abatidas nos pagamentos**	**1,00**	**1,00**																
150101	Reposições não abatidas nos pagamentos	1,00	1,00																
16	**Saldo da gerência anterior**	**974.786,00**			**974.786,00**		**974.786,00**				**974.786,00**	**974.786,00**							
1601	**Saldo orçamental**	**974.786,00**			**974.786,00**		**974.786,00**				**974.786,00**	**974.786,00**							
160101	Na posse do serviço	974.786,00			974.786,00		974.786,00				974.786,00	974.786,00							
	Total :	22.885.542,00	13.696.252,44	175.697,97	9.044.631,43	31.039,84	8.995.755,91	2.443,50	2.443,50	17.338,43	8.975.973,98	8.993.312,41		195.977,15	1.163,68	244,19	36,00	36,00	-318,53

5. Demonstração de execução orçamental da despesa

Período : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Despesas por pagar de per.anteriores	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas aos pag. Emitidas	Reposições abatidas aos pag. Recebidas	Despesas pagas líquidas de reposições Per.anteriores	Despesas pagas líquidas de reposições Per. corrente	Despesas pagas líquidas de reposições Total	Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes	Obrigações para períodos futuros (n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)										
	DESPESA CORRENTE	74.302,54	15.632.286,00			1.175.400,33	14.456.885,67	14.112.820,05	6.882.434,53	6.652.103,11	120,30	120,30	74.302,54	6.577.680,27	6.651.982,81	7.230.385,52	230.451,72	511.700,50	359.837,30	339.733,81	325.418,74	3.241.338,28					
01	Despesas com o pessoal	56.171,07	5.868.515,00			105.663,31	5.762.851,69	5.762.851,69	2.882.893,23	2.785.547,39			56.171,07	2.729.376,32	2.785.547,39	2.879.958,46	97.345,84										
0101	Remunerações certas e permanentes	54.752,53	4.493.003,00			850,47	4.492.152,53	4.492.152,53	2.240.923,08	2.144.916,94			54.752,53	2.090.164,41	2.144.916,94	2.251.229,45	96.006,14										
010101	Titulares de órgãos de soberania e membros de órgãos autárquicos	4.492,67	162.000,00			0,33	161.999,67	161.999,67	85.436,47	77.125,11			4.492,67	72.632,44	77.125,11	76.563,20	8.311,36										
010103	Pessoal dos quadros - Regime de função pública																										
010104	Pessoal dos quadros - Regime de contrato individual de trabalho	40.216,01	2.887.001,00			4,99	2.886.996,01	2.886.996,01	1.385.434,55	1.349.788,81			40.216,01	1.309.572,80	1.349.788,81	1.501.561,46	35.645,74										
01010401	Pessoal em funções	39.439,58	2.712.000,00			0,42	2.711.999,58	2.711.999,58	1.368.553,49	1.333.085,81			39.439,58	1.293.646,23	1.333.085,81	1.343.445,89	35.467,84										
01010402	Alterações obrigatórias de posicionamento remuneratório		75.000,00				75.000,00	75.000,00	4.848,73	4.848,73				4.848,73	4.848,73	70.151,27											
01010403	Alterações facultativas de posicionamento remuneratório		1,00			1,00																					
01010404	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trabalho	776,43	100.000,00			3,57	99.996,43	99.996,43	12.832,13	11.854,27			776,43	11.077,84	11.854,27	87.164,30	177,86										
010105	Pessoal além dos quadros		1,00			1,00																					
010106	Pessoal contratado a termo	4.039,91	320.000,00			0,09	319.999,91	319.999,91	148.548,50	144.971,00			4.039,91	140.931,09	144.971,00	171.451,41	3.577,50										
01010601	Pessoal em funções		238.000,00				238.000,00	238.000,00	124.511,55	121.397,51				121.397,51	121.397,51	113.488,45	3.114,04										
01010604	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trabalho	4.039,91	82.000,00			0,05	81.999,91	81.999,91	24.036,95	23.573,49			4.039,91	19.533,58	23.573,49	57.962,96	463,46										
010107	Pessoal em regime de tarefa ou avença		1,00			1,00																					
010108	Pessoal a aguardar aposentação		8.000,00				8.000,00	8.000,00	5.934,02	5.844,02				5.844,02	5.844,02	2.065,98	90,00										
010109	Pessoal em qualquer outra situação	3.428,30	129.000,00			1,70	128.998,30	128.998,30	67.894,52	64.500,66			3.428,30	61.072,36	64.500,66	61.103,78	3.393,86										
010111	Representação	1.324,91	44.000,00			752,09	43.247,91	43.247,91	22.458,15	21.210,88			1.324,91	19.885,97	21.210,88	20.789,76	1.247,27										
010112	Suplementos e prémios		15.000,00				15.000,00	15.000,00	13.113,24	12.962,92				12.962,92	12.962,92	1.886,76	150,32										
010113	Subsídio de refeição		322.000,00				322.000,00	322.000,00	174.651,67	174.651,67				174.651,67	174.651,67	147.348,33											
010114	Subsídios de férias e de Natal	13,01	526.000,00			86,99	525.913,01	525.913,01	282.298,89	239.311,77			13,01	239.298,76	239.311,77	243.614,12	42.987,12										
010115	Remunerações por doença e maternidade/paternidade	1.227,72	80.000,00			2,28	79.997,72	79.997,72	55.153,07	54.550,10			1.227,72	53.322,38	54.550,10	24.844,65	602,97										
0102	Abonos variáveis ou eventuais	1.418,54	216.506,00			10.037,46	206.468,54	206.468,54	78.001,32	76.661,62			1.418,54	75.243,08	76.661,62	128.467,22	1.339,70										
010201	Gratificações variáveis ou eventuais		1,00			1,00																					
010202	Horas extraordinárias	921,81	65.000,00			8,19	64.991,81	64.991,81	35.125,75	34.107,50			921,81	33.185,69	34.107,50	29.866,06	1.018,25										
010203	Alimentação e alojamento		1,00			1,00																					
010204	Ajudas de custo		65.000,00			4.000,00	61.000,00	61.000,00	16.493,83	16.493,83				16.493,83	16.493,83	44.506,17											
010205	Abono para falhas	51,41	9.000,00			8,59	8.991,41	8.991,41	4.122,95	4.100,38			51,41	4.048,97	4.100,38	4.868,46	22,57										
010206	Formação		6.000,00			6.000,00																					
010207	Colaboração técnica e especializada		1,00			1,00																					
010208	Subsídios e abonos de fixação, residência e alojamento		1,00			1,00																					
010209	Subsídio de prevenção		1,00			1,00																					
010210	Subsídio de trabalho nocturno	0,46	500,00			9,54	490,46	490,46	17,66	17,66			0,46	17,20	17,66	472,80											
010211	Subsídio de turno	444,86	25.000,00			5,14	24.994,86	24.994,86	15.153,15	14.854,27			444,86	14.409,41	14.854,27	9.841,71	298,88										
010212	Indemnizações por cessação de funções		10.000,00				10.000,00	10.000,00	4.377,48	4.377,48				4.377,48	4.377,48	5.622,52											
010213	Outros suplementos e prémios		36.001,00			1,00	36.000,00	36.000,00	2.710,50	2.710,50				2.710,50	2.710,50	33.289,50											
01021301	Prémios de desempenho		1,00			1,00																					
01021302	Outros		35.000,00				35.000,00	36.000,00	2.710,50	2.710,50				2.710,50	2.710,50	33.289,50											
0103	Segurança social		1.159.006,00			94.775,38	1.064.230,62	1.064.230,62	563.968,83	563.968,83				563.968,83	563.968,83	500.261,79											
010301	Encargos com a saúde		45.000,00			51.513,94	33.486,06	33.486,06	33.486,06	33.486,06				33.486,06	33.486,06												
010302	Outros encargos com a saúde		45.000,00				45.000,00	45.000,00	21.893,83	21.893,83				21.893,83	21.893,83	23.106,17											
010303	Subsídio familiar a crianças e jovens		10.000,00				10.000,00	10.000,00	5.301,02	5.301,02				5.301,02	5.301,02	4.698,98											
010304	Outras prestações familiares		6.000,00				6.000,00	6.000,00	1.173,58	1.173,58				1.173,58	1.173,58	4.826,42											
	Total :	56.171,07	4.855.509,00			92.401,87	4.793.107,13	4.793.107,13	2.360.778,85	2.283.433,05			56.171,07	2.227.261,98	2.283.433,05	2.412.328,24	97.345,84										

Período : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Despesas por pagar de per.anteriores	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas aos pag. Emitidas	Reposições abatidas aos pag. Recebidas	Despesas pagas líquidas de reposições Per.anteriores	Despesas pagas líquidas de reposições Per. corrente	Despesas pagas líquidas de reposições Total	Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+1)	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+2)	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+3)	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+4)	Compromissos assumidos para períodos futuros Per. seguintes	Obrigações para períodos futuros (n+1)	Obrigações para períodos futuros (n+2)	Obrigações para períodos futuros (n+3)	Obrigações para períodos futuros (n+4)	Obrigações para períodos futuros Per. seguintes
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)										
010305	Contribuições para a segurança social		988.001,00			33.516,73	954.484,27	954.484,27	495.231,89	495.231,89				495.231,89	495.231,89	459.252,38											
01030501	Assistência na doença dos funcionários públicos (ADSE)		50.000,00			33.515,73	16.484,27	16.484,27	16.484,27	16.484,27				16.484,27	16.484,27												
01030502	Segurança social do pessoal em regime de contrato de trabalho em funções públicas (RCTFP)		938.000,00				938.000,00	938.000,00	478.747,62	478.747,62				478.747,62	478.747,62	459.252,38											
0103050201	Caixa Geral de Aposentações		340.000,00				340.000,00	340.000,00	202.135,69	202.135,69				202.135,69	202.135,69	137.864,31											
0103050202	Segurança social - Regime geral		598.000,00				598.000,00	598.000,00	276.611,93	276.611,93				276.611,93	276.611,93	321.388,07											
01030503	Outros		1,00			1,00																					
01030E	Acidentes em serviço e doenças profissionais		25.000,00			9.739,71	15.260,29	15.260,29	6.882,45	6.882,45				6.882,45	6.882,45	8.377,84											
01030H	Outras pensões		1,00			1,00																					
010309	Seguros		2,00			2,00																					
01030901	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais		1,00			1,00																					
01030902	Seguros de saúde		1,00			1,00																					
010310	Outras despesas de segurança social		2,00			2,00																					
01031001	Eventualidade Maternidade, paternidade e adoção		1,00			1,00																					
01031099	Outras despesas de segurança social		1,00			1,00																					
02	Aquisição de bens e serviços	18.053,92	6.420.600,00			620.124,87	5.800.475,13	5.518.009,51	2.619.152,12	2.499.651,27	0,30	0,30	18.053,92	2.481.597,85	2.499.650,97	2.898.857,39	119.501,15	193.012,55	96.203,59	50.415,15	50.415,15	226.968,19					
0201	Aquisição de bens	344,08	968.100,00			238.311,14	729.788,86	729.788,86	364.464,94	364.464,64	0,30	0,30	344,08	364.120,56	364.464,64	342.284,14	23.040,08	30.750,00	30.749,99								
020101	Matérias-primas e subsidiárias		8.000,00			6.404,17	1.595,83	1.595,83	1.595,83	1.595,83				1.595,83	1.595,83												
020102	Combustíveis e lubrificantes		496.100,00			142.716,38	353.383,62	353.383,62	140.240,79	140.241,09	0,30	0,30		140.240,79	140.240,79	213.142,83		30.750,00	30.749,99								
02010201	Gasolina		25.000,00			14.542,29	10.457,71	10.457,71	6.622,45	6.622,45				6.622,45	6.622,45	3.835,26											
02010202	Gasóleo		70.000,00			45.440,00	24.560,00	24.560,00	24.560,00	24.560,00				24.560,00	24.560,00			30.750,00	30.749,99								
02010299	Outros		401.100,00			83.034,09	318.065,91	318.065,91	108.658,34	108.658,64	0,30	0,30		108.658,34	108.658,34	209.407,57											
020104	Limpeza e higiene		35.000,00			564,66	34.435,34	34.435,34	27.217,43	26.710,92				26.710,92	26.710,92	7.217,71	506,51										
020107	Vestuário e artigos pessoais		20.000,00			6.825,66	13.174,34	13.174,34	7.517,61	7.517,61				7.517,61	7.517,61	5.656,73											
020108	Material de escritório	29,79	27.000,00			16.579,73	10.420,25	10.420,25	5.632,60	5.112,46			29,79	5.082,67	5.112,46	387,65	520,14										
020109	Produtos químicos e farmacêuticos		5.000,00			4.843,19	156,81	156,81	156,81	113,07				113,07	113,07		43,74										
020112	Material de transporte - Peças		1.000,00			980,57	19,43	19,43	19,43	19,43				19,43	19,43												
020114	Outro material - Peças		1.000,00			252,94	747,06	747,06	747,06	747,06				747,06	747,06												
020115	Prémios, condecorações e ofertas		12.000,00			3.581,76	8.418,24	8.418,24	8.418,24	8.418,24				8.418,24	8.418,24												
020116	Mercadorias para venda																										
020117	Ferramentas e utensílios	14,10	20.000,00			5.954,27	14.045,73	14.045,73	10.707,22	10.703,46			14,10	10.689,36	10.703,46	3.336,51	3,76										
020118	Livros e documentação técnica		1.000,00			348,72	651,28	651,28								651,28											
020120	Material de educação, cultura e recreio		2.000,00			1.163,61	836,39	836,39	371,73	371,73				371,73	371,73	464,62											
020121	Outros bens	300,15	340.000,00			46.095,46	291.904,54	291.904,54	180.879,73	158.914,20			300,15	158.614,01	158.914,20	111.024,81	21.965,53										
0202	Aquisição de serviços	17.709,84	5.452.500,00			381.813,73	5.070.686,27	4.788.220,65	2.231.647,40	2.135.186,33			17.709,84	2.117.476,49	2.135.186,33	2.556.573,25	96.461,07	162.262,55	65.453,60	50.415,15	50.415,15	226.968,19					
020201	Encargos das instalações		1.204.000,00			53.413,55	1.150.586,45	1.150.586,45	390.613,13	389.312,80				389.312,80	389.312,80	759.973,32	1.300,33										
020202	Limpeza e higiene	927,10	105.000,00			10,65	104.989,35	104.989,35	37.707,46	37.615,33			927,10	36.688,23	37.615,33	67.282,02	92,13										
020203	Conservação de bens		165.000,00			63,29	164.936,71	164.936,71	58.367,88	77.501,73				77.501,73	77.501,73	86.568,83	20.866,15	35.949,26									
020204	Locação de edifícios		24.000,00				24.000,00	24.000,00	13.250,00	11.250,00				11.250,00	11.250,00	10.750,00	2.000,00										
020208	Locação de outros bens		82.000,00			2.439,61	79.560,39	79.560,39	38.668,69	37.679,30				37.679,30	37.679,30	40.891,70	989,39	14.630,00	922,50								
020209	Comunicações	145,04	40.000,00			3.086,19	36.913,81	36.913,81	22.457,10	22.230,22			145,04	22.085,18	22.230,22	14.456,71	226,88	2.045,72									
020210	Transportes		90.000,00			741,83	89.258,97	73.808,95	32.242,75	32.242,75				32.242,75	32.242,75	41.566,20											
020212	Seguros		45.000,00			27.387,59	17.612,41	17.612,41	14.162,31	14.162,31				14.162,31	14.162,31	3.450,10											
020213	Deslocações e estadas		20.000,00			10.155,80	9.844,20	9.844,20	9.844,20	9.844,20				9.844,20	9.844,20												
020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria		200.000,00			7.657,52	192.342,48	116.082,48	17.523,81	17.523,81				17.523,81	17.523,81	98.558,67		11.870,00	5.523,93								
020215	Formação	221,40	10.000,00			7.208,50	2.791,50	2.791,50	2.621,50	2.621,50			221,40	2.400,10	2.621,50	170,00											
020216	Seminários, exposições e similares		1.000,00			730,00	270,00	270,00								270,00											
020217	Publicidade	1.113,15	40.000,00			18.230,23	21.769,97	21.769,97	14.639,43	6.003,83			1.112,15	4.890,68	6.003,83	7.131,54	8.634,58										
020218	Vigilância e segurança		245.000,00			41.436,37	203.563,63	203.563,63	78.629,63	77.921,62				77.921,62	77.921,62	124.934,00	708,01										
	Total :	58.921,84	5.107.415,00			516.534,58	4.591.000,42	4.499.450,40	4.041.119,84	3.885.921,73	0,30	0,30	58.921,84	3.826.999,59	3.885.921,43	4.458.330,56	155.198,41	94.449,98	37.196,42								60

Período : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Despesas por pagar de per.anteriores	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas aos pag.		Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Compromissos assumidos para períodos futuros					Obrigações para períodos futuros				
											Emitidas	Recebidas	Per.anteriores	Per. corrente	Total			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes	(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)										
020215	Assistência técnica		1.000,00			1.000,00																					
020220	Outros trabalhos especializados	3.399,37	2.103.000,00			3.581,16	2.099.416,84	1.909.503,24	935.507,28	895.398,28			3.399,37	895.998,91	899.398,28	968.675,96	40.585,00	48.148,42	8.592,02								
020224	Encargos de cobrança de receitas		140.000,00			70.442,44	109.557,56	109.557,56	109.557,56	109.557,56				109.557,56	109.557,56												
020225	Outros serviços	11.903,78	857.500,00			124.230,00	733.270,00	733.270,00	411.468,47	390.321,05			11.903,78	378.417,31	390.321,09	351.809,33	21.139,54	50.415,15	50.415,15	50.415,15	50.415,15	226.968,19					
03	Juros e outros encargos		536.010,00			50.539,35	485.470,65	485.470,65	303.300,54	303.293,14				303.293,14	303.293,14	182.170,01	7,50	318.687,95	303.633,71	289.318,66	275.003,59	3.034.370,09					
0301	Juros da dívida pública		430.002,00			13.016,92	416.985,08	416.985,08	264.013,75	264.013,75				264.013,75	264.013,75	152.971,33		268.539,01	259.852,89	251.985,96	243.959,02	2.973.430,78					
030102	Sociedades e quase-sociedades não financeiras - Públicas		397.000,00			5.267,16	391.732,84	391.732,84	253.719,56	253.719,56				253.719,56	253.719,56	138.013,28		268.539,01	259.852,89	251.985,96	243.959,02	2.973.430,78					
030103	Sociedades Financeiras - Bancos e outras instituições financeiras		33.001,00			7.748,76	25.252,24	25.252,24	10.294,19	10.294,19				10.294,19	10.294,19	14.958,05											
03010301	Empréstimos de curto prazo		1,00			1,00																					
03010302	Empréstimos de médio e longo prazos		33.000,00			7.747,76	25.252,24	25.252,24	10.294,19	10.294,19				10.294,19	10.294,19	14.958,05											
030105	Administração Pública Central - Estado		1,00			1,00																					
03010502	Empréstimos de médio e longo prazos		1,00			1,00																					
030106	Administração Pública Central - Serviços e fundos autónomos																										
0302	Outros encargos correntes da dívida pública		1,00			1,00																					
030201	Despesas diversas		1,00			1,00																					
0303	Juros de locação financeira		5,00			5,00																					
030303	Edifícios		1,00			1,00																					
030305	Material de transporte		1,00			1,00																					
030306	Material de informática		1,00			1,00																					
030307	Maquinaria e equipamento		1,00			1,00																					
030308	Outros Investimentos		1,00			1,00																					
0304	Juros tributários		2,00			2,00																					
030401	Indemnizatórias		1,00			1,00																					
030402	Outros		1,00			1,00																					
0305	Outros juros		90.000,00			33.467,59	56.532,41	56.532,41	29.069,90	29.069,90				29.069,90	29.069,90	27.462,51		50.148,94	43.780,82	37.412,70	31.044,57	60.939,31					
030502	Outros		90.000,00			33.467,59	56.532,41	56.532,41	29.069,90	29.069,90				29.069,90	29.069,90	27.462,51		50.148,94	43.780,82	37.412,70	31.044,57	60.939,31					
03050299	Outros		90.000,00			33.467,59	56.532,41	56.532,41	29.069,90	29.069,90				29.069,90	29.069,90	27.462,51		50.148,94	43.780,82	37.412,70	31.044,57	60.939,31					
0306	Outros encargos financeiros		16.000,00			4.046,84	11.953,16	11.953,16	10.216,99	10.209,49				10.209,49	10.209,49	1.736,17	7,50										
030601	Outros encargos financeiros		16.000,00			4.046,84	11.953,16	11.953,16	10.216,99	10.209,49				10.209,49	10.209,49	1.736,17	7,50										
04	Transferencias correntes	77,55	1.873.706,00			288.918,41	1.584.787,59	1.523.187,59	671.422,42	657.825,61			77,55	657.748,06	657.825,61	851.765,17	13.596,81										
0401	Sociedades e quase sociedades não financeiras		25.001,00			1,00	25.000,00	25.000,00								25.000,00											
040101	Públicas																										
040102	Privadas		25.001,00			1,00	25.000,00	25.000,00								25.000,00											
0402	Sociedades financeiras																										
0403	Administração central																										
0404	Administração regional																										
0405	Administração local		785.003,00			5.003,00	780.000,00	780.000,00	390.200,00	390.200,00				390.200,00	390.200,00	389.800,00											
040501	Continente		785.003,00			5.003,00	780.000,00	780.000,00	390.200,00	390.200,00				390.200,00	390.200,00	389.800,00											
04050102	Freguesias		180.001,00			1,00	180.000,00	180.000,00	90.200,00	90.200,00				90.200,00	90.200,00	89.800,00											
04050103	Serviços autónomos da administração local		605.001,00			5.001,00	600.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00				300.000,00	300.000,00	300.000,00											
04050108	Outros		1,00			1,00																					
040502	Região Autónoma dos Açores																										
040503	Região Autónoma da Madeira																										
0406	Segurança social																										
040602	Outras transferencias																										
0407	Instituições sem fins lucrativos		964.202,00			216.363,92	747.838,08	689.038,08	259.540,04	246.112,45				246.112,45	246.112,45	429.498,04	13.427,59										
040701	Instituições sem fins lucrativos		964.202,00			216.363,92	747.838,08	689.038,08	259.540,04	246.112,45				246.112,45	246.112,45	429.498,04	13.427,59										
0408	Famílias	77,55	99.500,00			67.550,49	31.949,51	29.149,51	21.682,38	21.513,16			77,55	21.435,61	21.513,16	7.467,13	169,22										
040802	Outras	77,55	99.500,00			67.550,49	31.949,51	29.149,51	21.682,38	21.513,16			77,55	21.435,61	21.513,16	7.467,13	169,22										
04080202	Outras	77,55	99.500,00			67.550,49	31.949,51	29.149,51	21.682,38	21.513,16			77,55	21.435,61	21.513,16	7.467,13	169,22										
	Total :	74.302,54	14.598.821,00			1.065.245,94	13.633.565,06	13.289.519,44	6.476.788,41	6.246.317,41	0,30	0,30	74.302,54	6.172.014,57	6.246.317,11	6.812.751,03	230.451,30	511.700,50	356.837,30	339.733,81	325.418,74	3.291.338,28				61	

Período : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Despesas por pagar de per.anteriores	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas aos pag.		Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Compromissos assumidos para períodos futuros					Obrigações para períodos futuros				
											Emitidas	Recebidas	Per.anteriores	Per. corrente	Total			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes	(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)										
0409	Resto do mundo																										
05	Subsídios		310.454,00			454,00	310.000,00	310.000,00	154.999,98	154.999,98				154.999,98	154.999,98	155.000,02											
0501	Sociedades e quase-sociedades não financeiras		310.454,00			454,00	310.000,00	310.000,00	154.999,98	154.999,98				154.999,98	154.999,98	155.000,02											
050101	Públicas		310.454,00			454,00	310.000,00	310.000,00	154.999,98	154.999,98				154.999,98	154.999,98	155.000,02											
05010101	Empresas públicas municipais e intermunicipais		310.454,00			454,00	310.000,00	310.000,00	154.999,98	154.999,98				154.999,98	154.999,98	155.000,02											
0502	Sociedades financeiras																										
0503	Administração central																										
0504	Administração regional																										
0505	Administração local																										
0507	Instituições sem Fins Lucrativos																										
0508	Famílias																										
06	Outras despesas correntes		623.001,00			109.700,39	513.300,61	513.300,61	250.666,14	250.785,72	120,00	120,00		250.665,72	250.665,72	262.634,47	0,42										
0602	Diversas		623.001,00			109.700,39	513.300,61	513.300,61	250.666,14	250.785,72	120,00	120,00		250.665,72	250.665,72	262.634,47	0,42										
060201	Impostos e taxas																										
06020101	Impostos e taxas pagos pela Autarquia																										
060203	Outras		623.001,00			109.700,39	513.300,61	513.300,61	250.666,14	250.785,72	120,00	120,00		250.665,72	250.665,72	262.634,47	0,42										
06020301	Outras restituições		1,00			1,00																					
06020302	IVA pago		3.000,00			2.722,24	277,76	277,76	277,76	277,76				277,76	277,76												
06020305	Outras		620.000,00			106.977,15	513.022,85	513.022,85	250.388,38	250.507,96	120,00	120,00		250.387,96	250.387,96	262.634,47	0,42										
	DESPESA CAPITAL	21.758,76	7.253.256,00			1.424.829,56	5.828.426,44	5.820.526,42	1.540.709,15	1.408.751,02			21.758,76	1.386.942,26	1.408.751,02	3.489.818,27	131.957,13	974.756,18	966.262,62	966.262,62	966.262,62	25.322.872,43					
07	Aquisição de bens de capital	21.758,76	5.406.544,00			858.234,95	4.628.309,05	3.830.409,03	1.021.720,85	889.763,72			21.758,76	868.004,96	889.763,72	2.908.688,18	131.957,13	149.706,00	141.202,44	141.202,44	141.202,44	611.854,44					
0701	Investimentos	21.758,76	4.736.390,00			830.899,38	3.905.490,62	3.107.590,60	1.004.623,85	885.212,72			21.758,76	863.453,96	885.212,72	2.102.965,75	119.411,13	149.706,00	141.202,44	141.202,44	141.202,44	611.854,44					
070101	Terrenos		147.001,00			798,56	141.202,44	141.202,44	70.600,02	70.600,02				70.600,02	70.600,02	70.602,42		141.202,44	141.202,44	141.202,44	141.202,44	611.854,44					
070102	Habitações		575.785,00			374.339,36	201.445,64	61.287,14	43.542,15	43.542,15				43.542,15	43.542,15	17.744,99											
07010201	Construção		10.000,00			9.109,01	890,99	890,99								890,99											
07010203	Reparação e beneficiação		565.785,00			365.230,35	200.554,65	60.396,15	43.542,15	43.542,15				43.542,15	43.542,15	16.854,00											
070103	Edifícios		180.797,00			80.939,69	99.857,31	86.483,31	1.792,10	1.792,10				1.792,10	1.792,10	84.691,21											
07010301	Instalações de serviços		2,00			2,00																					
07010303	Mercados e instalações de fiscalização sanitária		71.281,00			0,20	71.280,80	71.280,80								71.280,80											
07010305	Escolas		83.401,00			54.524,49	28.876,51	15.192,51	1.792,10	1.792,10				1.792,10	1.792,10	13.400,41											
07010307	Outros		26.013,00			26.013,00																					
070104	Construções diversas		3.120.137,00			241.042,85	2.879.094,15	2.481.844,63	640.325,34	534.786,74				534.786,74	534.786,74	1.841.519,29	105.538,60										
07010401	Viadutos, arruamentos e obras complementares		470.010,00			93.836,00	376.174,00	251.094,00	159.195,16	59.876,12				59.876,12	59.876,12	91.894,84	99.323,04										
07010402	Sistemas de drenagem de águas residuais		15.000,00			475,62	14.524,38	14.524,38	8.409,31	8.409,31				8.409,31	8.409,31	6.115,07											
07010404	Iluminação pública		35.001,00			1.087,37	33.913,63	11.544,11	11.693,72	11.693,72				11.693,72	11.693,72	50,39											
07010405	Parques e jardins		200.005,00			34.766,27	165.238,73	165.238,73	104.072,43	104.072,43				104.072,43	104.072,43	61.166,30											
07010406	Instalações desportivas e recreativas		375.005,00			45.611,00	329.394,00	79.394,00	37.630,00	37.630,00				37.630,00	37.630,00	41.764,00											
07010409	Sinalização e trânsito		8.000,00			168,22	7.831,78	7.831,78	6.215,56							1.616,22	6.215,56										
07010412	Outros		2.017.116,00			65.098,37	1.952.017,63	1.952.017,63	313.105,16	313.105,16				313.105,16	313.105,16	1.638.912,47											
070106	Material de transporte		24.000,00			1.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00				23.000,00	23.000,00												
07010602	Outro		24.000,00			1.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00				23.000,00	23.000,00												
070107	Equipamento de informática		285.000,00			8.876,94	276.123,06	33.075,06	33.016,66	32.386,04				32.386,04	32.386,04	58,40	630,62										
070108	Software informático		25.001,00			623,35	24.377,65	24.377,65	24.377,65	22.840,15				22.840,15	22.840,15		1.537,50	8.503,56									
070109	Equipamento administrativo		151.403,00			7.758,36	143.644,64	139.404,64	59.768,50	70.703,75				70.703,75	70.703,75	59.716,14	9.064,71										
070110	Equipamento básico	21.758,76	232.353,00			115.517,27	116.835,73	116.835,73	88.201,43	85.561,73			21.758,76	63.802,97	85.561,73	28.634,30	2.639,70										
070110 02	Outro	21.758,76	232.353,00			115.517,27	116.835,73	116.835,73	88.201,43	85.561,73			21.758,76	63.802,97	85.561,73	28.634,30	2.639,70										
070113	Investimentos incorpóreos		1,00			1,00																					
070115	Outros investimentos		2,00			2,00																					
0702	Locação financeira																										
0703	Bens de domínio público		750.154,00			27.335,57	722.818,43	722.818,43	17.097,00	4.551,00				4.551,00	4.551,00	705.721,43	12.546,00										
	Total :	96.061,30	20.369.476,00			2.006.295,71	18.362.276,29	17.220.410,65	7.887.059,38	7.537.315,83	120,30	120,30	96.061,30	7.441.134,23	7.537.155,53	9.333.352,27	345.862,85	661.406,50	541.039,74	480.536,25	466.621,18	3.873.192,72				62	

Período : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Despesas por pagar de per.anteriores	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas aos pag. Emitidas	Reposições abatidas aos pag. Recebidas	Despesas pagas líquidas de reposições Per.anteriores	Despesas pagas líquidas de reposições Per. corrente	Despesas pagas líquidas de reposições Total	Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+1)	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+2)	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+3)	Compromissos assumidos para períodos futuros (n+4)	Compromissos assumidos para períodos futuros Per. seguintes	Obrigações para períodos futuros (n+1)	Obrigações para períodos futuros (n+2)	Obrigações para períodos futuros (n+3)	Obrigações para períodos futuros (n+4)	Obrigações para períodos futuros Per. seguintes
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)										
070302	Edifícios		47.003,00			2.493,60	44.509,40	44.509,40	12.546,00							32.053,40	12.546,00										
0*030201	Instalações de serviços		1,00			1,00																					
0*030202	Instalações desportivas e recreativas		22.051,00			0,60	22.050,40	22.050,40								22.050,40											
0*030299	Outros		25.001,00			2.492,00	22.509,00	22.509,00	12.546,00							9.963,00	12.546,00										
070303	Outras construções e infra-estruturas		703.057,00			24.837,97	678.219,03	678.219,03	4.551,00	4.551,00				4.551,00	4.551,00	673.668,03											
0*030301	Viadutos, arruamentos e obras complementares		703.055,00			24.835,97	678.219,03	678.219,03	4.551,00	4.551,00				4.551,00	4.551,00	673.668,03											
0*030313	Outros		2,00			2,00																					
0*0305	Bens do património histórico, artístico e cultural		4,00			4,00																					
08	Transferencias de capital		321.708,00			36.208,00	285.500,00	285.500,00	16.900,00	16.900,00				16.900,00	16.900,00	269.600,00											
0801	Sociedades e quase sociedades não financeiras		250.001,00			1,00	250.000,00	250.000,00								250.000,00											
080101	Públicas		250.001,00			1,00	250.000,00	250.000,00								250.000,00											
08010102	Outras		250.001,00			1,00	250.000,00	250.000,00								250.000,00											
0802	Sociedades financeiras																										
0803	Administração central																										
0804	Administração regional																										
0805	Administração local		35.503,00			3,00	35.500,00	35.500,00	16.900,00	16.900,00				16.900,00	16.900,00	18.600,00											
080501	Continente		35.503,00			3,00	35.500,00	35.500,00	16.900,00	16.900,00				16.900,00	16.900,00	18.600,00											
08050102	Freguesias		35.501,00			1,00	35.500,00	35.500,00	16.900,00	16.900,00				16.900,00	16.900,00	18.600,00											
08050103	Serviços autónomos da administração local		1,00			1,00																					
08050108	Outros		1,00			1,00																					
080502	Região Autónoma dos Açores																										
080503	Região Autónoma da Madeira																										
0806	Segurança social																										
0807	Instituições sem fins lucrativos		36.204,00			36.204,00																					
080701	Instituições sem fins lucrativos		36.202,00			36.202,00																					
080702	Instituições sem fins lucrativos - Acção social		2,00			2,00																					
0808	Famílias																										
0809	Resto do Mundo																										
09	Ativos financeiros		1,00			1,00																					
0901	Depósitos, certificados de depósito e poupança																										
0902	Títulos a curto prazo																										
0903	Títulos a médio e longo prazos																										
0904	Derivados financeiros																										
0905	Empréstimos a curto prazo																										
090509	Administração pública local - Regiões Autónomas																										
0906	Empréstimos a médio e longo prazos																										
090609	Administração pública local - Regiões Autónomas																										
0907	Ações e outras participações																										
0908	Unidades de participação		1,00			1,00																					
090802	Sociedades e quase-sociedades não financeiras - Públicas		1,00			1,00																					
0909	Outros ativos financeiros																										
10	Passivos financeiros		995.003,00			80.385,61	914.617,39	914.617,39	502.087,30	502.087,30				502.087,30	502.087,30	412.530,09		825.060,18	825.060,18	825.060,18	825.060,18	24.711.017,99					
1001	Depósitos e certificados de depósito e poupança																										
1002	Títulos a curto prazo																										
1003	Títulos a médio e longo prazos																										
	Total :	95.001,30	21.440.535,00			2.069.844,28	19.370.690,72	18.228.725,08	7.921.055,30	7.558.766,83	120,30	120,30	96.061,30	7.462.585,23	7.558.646,53	10.307.673,70	362.408,85	661.406,50	541.036,74	460.536,25	466.621,18	3.873.192,72				63	

Período : 2023/01/01 2023/06/30 Visualizar Contas s/ Mov. ? N Acumulados : S

Euros

Rubrica	Designação	Despesas por pagar de per.anteriores	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas aos pag.		Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Compromissos assumidos para períodos futuros					Obrigações para períodos futuros				
											Emitidas	Recebidas	Per.anteriores	Per. corrente	Total												
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)	(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes	(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Per. seguintes
1004	**Derivados financeiros**																										
1005	**Empréstimos a curto prazo**		**1,00**			**1,00**																					
100503	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras		1,00			1,00																					
1006	**Empréstimos a médio e longo prazos**		**995.001,00**			**80.383,61**	**914.617,39**	**914.617,39**	**502.087,30**	**502.087,30**				**502.087,30**	**502.087,30**	**412.530,09**		**825.060,18**	**825.060,18**	**825.060,18**	**825.060,18**	**24.711.017,99**					
100602	Sociedades e quase-sociedades não financeiras - Públicas		83[illegible].000,00			11.935,82	825.060,18	825.060,18	412.530,09	412.530,09				412.530,09	412.530,09	412.530,09		825.060,18	825.060,18	825.060,18	825.060,18	24.711.017,99					
100603	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras		158.000,00			68.442,[illegible]9	89.557,21	89.557,21	89.557,21	89.557,21				89.557,21	89.557,21												
100605	Administração pública central - Estado		1,00			1,00																					
1007	**Outros passivos financeiros**		**1,00**			**1,00**																					
100705	Administração pública central - Estado		1,00			1,00																					
11	**Outras despesas de capital**		**450.000,00**			**450.000,00**																					
1102	**Diversas**		**450.000,00**			**450.000,00**																					
110299	Outras		450.000,00			450.000,00																					
	Total :	95.061,30	22.885.542,00			2.600.225,89	20.285.312,11	19.143.246,47	8.423.142,68	8.060.854,13	120,30	120,70	96.061,30	7.964.672,53	8.060.733,83	10.720.203,79	362.408,85	1.406.466,68	1.365.099,59	1.305.995,42	1.291.581,35	28.584.210,[illegible]1					

6. Demonstração de execução do PPI

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Tipo de Plano : PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL

Período : 2023/01/01 2023/06/30

Euros

Objetivo [1]	Número do projeto Código	Ano	Tipo	Número [2]	Designação do projeto [3]	Rubrica [4]	Forma de realização [5]	Grupo de Fontes de Financiamento R G [6]	R P [7]	U E [8]	EMPR [9]	Datas Início [10]	Fim [11]	Montante Previsto Ano [12]	Ano Seguinte [13]	Total [14]=[12]+[13]	Montante Executado Anos Anteriores [15]	Ano [16]	Total [17]=[15]+[16]	Nível de execução financeira anual % [18]	Nível de execução financeira global % [19]
1.					**Funções gerais**				**520.004,00**					520.004,00	760.002,00	1.280.006,00		171.817,82	171.817,82	33.04	13.42
1.1.					**Serviços gerais de administração pública**				**512.004,00**					512.004,00	700.002,00	1.212.006,00		171.548,83	171.548,83	33.51	14.15
1.1.1.					**Administracao geral**				**512.004,00**					512.004,00	700.002,00	1.212.006,00		171.548,83	171.548,83	33.51	14.15
1.1.1.	02	2021	I	9	Novas Oficinas municipais	D6	EMPREITADA		1,00			2021/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
1.1.1.	01	2022	I	1	Reparações e beneficiações	D6	OUTRA		65.000,00			2022/01/01	2027/12/31	65.000,00	200.000,00	265.000,00		43.542,15	43.542,15	66.99	16.43
1.1.1.	02	2022	I	2	Aquisição de Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		15.000,00			2022/01/01	2027/12/31	15.000,00	60.000,00	75.000,00		1.302,29	1.302,29	8.68	1.74
1.1.1.	03	2022	I	3	Equipamento e Mobiliário	D6	OUTRA		90.000,00			2022/01/01	2027/12/31	90.000,00	120.000,00	210.000,00		43.929,07	43.929,07	48.81	20.92
1.1.1.	04	2022	I	11	Quiosques Venda Ambulante	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2023/12/31	1,00		1,00					
1.1.1.	01	2022	I	4	Material Informático	D6	OUTRA		285.000,00			2022/01/01	2027/12/31	285.000,00	120.000,00	405.000,00		32.386,04	32.386,04	11.36	8.00
1.1.1.	02	2022	I	5	Software Diverso	D6	OUTRA		25.000,00			2022/01/01	2027/12/31	25.000,00	80.000,00	105.000,00		22.840,15	22.840,15	91.36	21.75
1.1.1.	03	2022	I	6	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		8.000,00			2022/01/01	2027/12/31	8.000,00	40.000,00	48.000,00		4.549,13	4.549,13	56.86	9.48
1.1.1.	04	2022	I	7	Plataforma Tecnológica	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2023/12/31	1,00		1,00					
1.1.1.	05	2022	I	10	Estratégia Municipal para a Evolução Digital (Revolução 5.0)	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
1.1.1.	01	2022	I	8	Aquisição de Veiculos	D6	OUTRA		24.000,00			2022/01/01	2027/12/31	24.000,00	80.000,00	104.000,00		23.000,00	23.000,00	95.83	22.12
1.2.					**Segurança e ordem públicas**				**8.000,00**					8.000,00	60.000,00	68.000,00		268,99	268,99	3.36	0.40
1.2.1.					**Protecção civil e luta contra incêndios**				**8.000,00**					8.000,00	60.000,00	68.000,00		268,99	268,99	3.36	0.40
1.2.1.	01	2022	I	12	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		8.000,00			2022/01/01	2027/12/31	8.000,00	60.000,00	68.000,00		268,99	268,99	3.36	0.40
2.					**Funções sociais**				**2.209.198,00**	**5.000,00**				2.214.198,00	3.621.727,00	5.835.925,00		237.105,91	237.105,91	10.71	4.06
2.1.					**Educação**				**275.130,00**					275.130,00	480.003,00	755.133,00		115.675,75	115.675,75	42.04	15.32
2.1.1.					**Ensino não superior**				**110.128,00**					110.128,00	440.001,00	550.129,00		19.757,98	19.757,98	17.94	3.59
2.1.1.	01	2015	I	20	Centro Escolar de Famalicão - Reformulação	D6	EMPREITADA		13.401,00			2015/01/01	2023/12/31	13.401,00		13.401,00					
2.1.1.	01	2021	I	14	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		1.726,00			2021/01/01	2023/12/31	1.726,00		1.726,00		1.162,40	1.162,40	67.35	67.35
2.1.1.	01	2022	I	14	Reparação e Manutenção de Piscinas dos Centros Escolares	D6	OUTRA		20.000,00			2022/01/01	2024/12/31	20.000,00	1,00	20.001,00					
2.1.1.	02	2022	I	15	Remod. Benef. Conserv. e Arranjos Exteriores das Escolas	D6	OUTRA		50.000,00			2022/01/01	2027/12/31	50.000,00	60.000,00	110.000,00		1.792,10	1.792,10	3.58	1.63
2.1.1.	03	2022	I	16	Mobiliário e Equipamento - Escolas do Concelho	D6	OUTRA		15.000,00			2022/01/01	2027/12/31	15.000,00	40.000,00	55.000,00		7.332,48	7.332,48	48.88	13.33
2.1.1.	04	2022	I	108	PADD Invest - Plano de Ação e Desenvolvimento Digital	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2027/12/31	1,00	300.000,00	300.001,00					
2.1.1.	01	2022	I	17	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		10.000,00			2022/01/01	2027/12/31	10.000,00	40.000,00	50.000,00		9.471,00	9.471,00	94.71	18.94
2.1.2.					**Serviços auxiliares de ensino**				165.002,00					165.002,00	40.002,00	205.004,00		95.917,77	95.917,77	58.13	46.79
2.1.2.	01	2022	I	18	Parques Infantis do Concelho	D6	OUTRA		25.000,00			2022/01/01	2027/12/31	25.000,00	20.000,00	45.000,00		17.184,72	17.184,72	68.74	38.19
2.1.2.	02	2022	I	19	Parque Infantil das Antigas Escolas Primárias do Sítio	D6	OUTRA		140.000,00			2022/01/01	2024/12/31	140.000,00	20.000,00	160.000,00		78.733,05	78.733,05	56.24	49.21
2.1.2.	03	2022	I	20	Parque Infantil das Antigas Escolas Primárias de Valado dos Frades	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.1.2.	01	2023	I	1	Parque Infantil do Bairro Social em Valado dos Frades	D6	OUTRA		1,00			2023/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.2.					**Saúde**				**35.001,00**					35.001,00	20.001,00	55.002,00		8.055,27	8.055,27	23.01	14.65
2.2.1.					**Serviços individuais de saúde**				**35.001,00**					35.001,00	20.001,00	55.002,00		8.055,27	8.055,27	23.01	14.65
2.2.1.	02	2022	I	21	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		10.000,00			2022/01/01	2027/12/31	10.000,00	20.000,00	30.000,00		8.055,27	8.055,27	80.55	26.85
2.2.1.	01	2023	I	2	Ampliação e Remodelação do Polo de Famalicão da USF Global	D6	EMPREITADA		25.001,00			2023/01/01	2024/12/31	25.001,00	1,00	25.002,00					
2.4.					**Habitação e servicos colectivos**				**1.389.338,00**	**5.000,00**				1.394.338,00	1.570.717,00	2.965.055,00		24.766,09	24.766,09	1.78	0.84
2.4.1.					**Habitação**				**510.785,00**					510.785,00	660.001,00	1.170.786,00					
2.4.1.	01	2022	I	22	Conservação de Habitação Social	D6	OUTRA		10.000,00			2022/01/01	2027/12/31	10.000,00	60.000,00	70.000,00					
2.4.1.	02	2022	I	23	Melhoria de Eficiência Energética da 2ª Fase do Bairro Social	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.4.1.	03	2022	I	24	ELH - Estratégia Local de Habitação	D6	EMPREITADA		500.784,00			2022/01/01	2027/12/31	500.784,00	600.000,00	1.100.784,00					
							Total :		1.340.920,00					1.340.920,00	1.920.007,00	3.260.927,00		295.548,84	295.548,84	22.04	9.06

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Tipo de Plano : PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL

Período : 2023/01/01 2023/06/30

Euros

Objetivo	Número do projeto			Designação do projeto	Rubrica	Forma de realização	Grupo de Fontes de Financiamento				Datas		Montante Previsto			Montante Executado			Nível de execução financeira anual %	Nível de execução financeira global %
	Código	Ano	Tipo Número				R G	R P	U E	EMPR	Inicio	Fim	Ano	Ano Seguinte	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
[1]	[2]			[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]=[12]+[13]	[15]	[16]	[17]=[15]+[16]	[18]	[19]
2.4.3.				**Águas Pluviais**				**15.000,00**					15.000,00	120.000,00	135.000,00		8.409,31	8.409,31	56.06	6.23
2.4.3.	01	2022	I 25	Conservação e Reparação de Colectores Pluviais	D6	OUTRA		15.000,00			2022/01/01	2027/12/31	15.000,00	120.000,00	135.000,00		8.409,31	8.409,31	56.06	6.23
2.4.4.				**Abastecimento de Água**				**798.545,00**					798.545,00	1,00	798.546,00		6.148,12	6.148,12	0.77	0.77
2.4.4.	01	2022	I 26	Reservatório de Camarção	D6	EMPREITADA		798.545,00			2022/01/01	2024/12/31	798.545,00	1,00	798.546,00		6.148,12	6.148,12	0.77	0.77
2.4.6.				**Protecção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza**				**65.008,00**	**5.000,00**				70.008,00	790.715,00	860.723,00		10.208,66	10.208,66	14.58	1.19
2.4.6.	12	2021	I 32	Acompanhamento Ambiental na Área de Localização Empresarial	D6	OUTRA		20.000,00			2021/01/01	2025/12/31	20.000,00	50.000,00	70.000,00					
2.4.6.	01	2022	I 27	Obras de Requalificação do Forte S. Miguel Arcanjo	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.4.6.	02	2022	I 28	Requalificação de Acessos à Praia do Norte	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.4.6.	03	2022	I 29	Parque de Merendas - Valado dos Frades	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.4.6.	04	2022	I 30	Reabilitação do Parque da Pedralva	D6	OUTRA			5.000,00		2022/01/01	2027/12/31	5.000,00	10.000,00	15.000,00		3.151,46	3.151,46	63.03	21.01
2.4.6.	05	2022	I 31	Construção e Reparação de Parques e Jardins	D6	OUTRA		10.000,00			2022/01/01	2027/12/31	10.000,00	40.000,00	50.000,00		5.003,20	5.003,20	50.03	10.01
2.4.6.	06	2022	I 32	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		10.000,00			2022/01/01	2027/12/31	10.000,00	60.000,00	70.000,00		2.054,00	2.054,00	20.54	2.93
2.4.6.	07	2022	I 33	Requalificação da Lagoa - Valado dos Frades	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.4.6.	09	2022	I 35	Parque Ambiental	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.4.6.	10	2022	I 38	The Sequester Project	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2025/12/31	1,00	570.707,00	570.708,00					
2.4.6.	11	2022	I 39	Adaptação às Alterações Climáticas	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.4.6.	01	2022	I 36	Obras de Reparação e Conservação no Cemitério	D6	OUTRA		5.000,00			2022/01/01	2026/12/31	5.000,00	60.000,00	65.000,00					
2.4.6.	02	2022	I 37	Ampliação do Cemitério da Pederneira	D6	OUTRA		20.000,00			2022/01/01	2024/12/31	20.000,00	1,00	20.001,00					
2.4.6.	**01**	**2023**	**I 3**	**Mitigação das Alterações Climáticas**	D6	OUTRA		1,00			2023/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.5.				**Servicos culturais, recreativos e religiosos**				509.729,00					509.729,00	1.551.006,00	2.060.735,00		88.608,80	88.608,80	17.38	**4.30**
2.5.1.				**Cultura**				**74.721,00**					74.721,00	126.002,00	200.723,00		36.085,69	36.085,69	48.29	**17.98**
2.5.1.	05	2017	I 34	Reabilitação do Casino Salão de Festas	D6	EMPREITADA		22.091,00			2017/01/01	2023/12/31	22.091,00		22.091,00					
2.5.1.	01	2022	I 40	Reabilitação da Antiga Casa da Câmara - Pederneira	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2023/12/31	1,00		1,00					
2.5.1.	02	2022	I 41	Oficina/Certificação do Artesanato Local	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.5.1.	03	2022	I 42	Requalificação do Museu Dr. Joaquim Manso	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2023/12/31	1,00		1,00					
2.5.1.	04	2022	I 43	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		50.000,00			2022/01/01	2027/12/31	50.000,00	80.000,00	130.000,00		35.310,56	35.310,56	70.62	27.16
2.5.1.	05	2022	I 44	Arquivo Municipal	D6	OUTRA		1.000,00			2022/01/01	2025/12/31	1.000,00	40.000,00	41.000,00					
2.5.1.	06	2022	I 46	Cine Teatro da Nazaré	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.5.1.	01	2022	I 45	Fundos Documentais	D6	OUTRA		1.626,00			2022/01/01	2027/12/31	1.626,00	6.000,00	7.626,00		775,13	775,13	47.67	10.16
2.5.2.				**Desporto, recreio e lazer**				**435.005,00**					435.005,00	1.425.002,00	1.860.007,00		52.523,11	52.523,11	12.07	2.82
2.5.2.	04	2019	I 34	Reabilitação das Piscinas Municipais	D6	EMPREITADA		1,00			2019/01/01	2026/12/31	1,00	735.000,00	735.001,00					
2.5.2.	01	2022	I 47	Conclusão do Pavilhão Gimnodesportivo de Famalicão	D6	EMPREITADA		250.000,00			2022/01/01	2024/12/31	250.000,00	150.000,00	400.000,00					
2.5.2.	03	2022	I 49	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		15.000,00			2022/01/01	2027/12/31	15.000,00	200.000,00	215.000,00		14.893,11	14.893,11	99.29	6.93
2.5.2.	04	2022	I 50	Obras de Reparação, Ampliação, Remodelação e Beneficiação	D6	OUTRA		125.000,00			2022/01/01	2027/12/31	125.000,00	120.000,00	245.000,00		37.630,00	37.630,00	30.10	15.36
2.5.2.	05	2022	I 51	Requalificação do Skate Park de Valado dos Frades	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2023/12/31	1,00		1,00					
						Total :		2.684.196,00	5.000,00				2.689.196,00	4.161.725,00	6.850.921,00		408.923,73	408.923,73	15.21	5.97

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Tipo de Plano : PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL

Período : 2023/01/01 2023/06/30

Euros

Objetivo [1]	Número do projeto: Código [2]	Ano	Tipo	Número	Designação do projeto [3]	Rubrica [4]	Forma de realização [5]	Grupo de Fontes de Financiamento: R G [6]	R P [7]	U E [8]	EMPR [9]	Datas: Início [10]	Fim [11]	Montante Previsto: Ano [12]	Ano Seguinte [13]	Total [14]=[12]+[13]	Montante Executado: Anos Anteriores [15]	Ano [16]	Total [17]=[15]+[16]	Nível de execução financeira anual % [18]	Nível de execução financeira global % [19]
2.5.2.	07	2022	I	53	Centro Alto Pendimento de Desportos de Praia	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.5.2.	08	2022	I	54	Reabilitação do Pavilhão de Valado dos Frades	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.5.2.	09	2022	I	55	Estádio Municipal - Pista Sintética	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	100.000,00	100.001,00					
2.5.2.	01	2023	I	10	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		45.000,00			2023/01/02	2027/12/31	45.000,00	120.000,00	165.000,00					
2.5.3.					**Outras actividades cívicas e religiosas**				3,00					3,00	2,00	5,00					
2.5.3.	07	2022	I	56	Reabilitação do Largo do Santuário-Sítio	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
2.5.3.	01	2022	I	57	Candidatura do Culto de Nossa Senhora da Nazaré a Património da Humanidade	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2023/12/31	1,00		1,00					
2.5.3.	02	2023	I	4	Remodelação Imóvel para Instalação do Juízo de Competência Genérica da Nazaré	D6	EMPREITADA		1,00			2023/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.					**Funções económicas**				**1.123.965,00**	**1.628.377,00**				2.752.342,00	8.467.715,00	11.220.057,00		480.839,99	480.839,99	17.47	4.29
3.2.					**Indústria e energia**				**58.408,00**					58.408,00	311.773,00	370.181,00		11.693,72	11.693,72	20.02	3.16
3.2.	01	2022	I	59	Implementação de Observatório Socioeconómico	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.2.	02	2022	I	60	Gabinete do Empreendedor	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.2.	03	2022	I	61	Áreas Comerciais no Porto de Abrigo da Nazaré	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.2.	01	2022	I	58	Iluminação Publica - Oeste Led	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.2.	02	2022	I	62	Eficiência Energética em Edificios Municipais	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.2.	03	2022	I	63	Iluminação Pública	D6	OUTRA		35.000,00			2022/01/01	2027/12/31	35.000,00	100.000,00	135.000,00		11.693,72	11.693,72	33.41	8.66
3.2.	04	2022	I	64	Reabilitação Energética da Escola Amadeu Gaudêncio	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	211.765,00	211.766,00					
3.2.	01	2023	I	5	Instalação de Painéis Fotovoltaicos de Autoconsumo em Edificios Municipais	D6	OUTRA		1,00			2023/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.2.	01	2023	I	8	Bairros Comerciais Digitais	D6	OUTRA		23.401,00			2023/01/01	2025/12/31	23.401,00	2,00	23.403,00					
3.3.					**Transportes e comunicações**				**913.247,00**	**1.628.377,00**				2.541.624,00	7.605.923,00	10.147.547,00		441.984,18	441.984,18	17.39	4.36
3.3.1.					**Transportes rodoviários**				**913.247,00**	**1.628.377,00**				2.541.624,00	7.605.923,00	10.147.547,00		441.984,18	441.984,18	17.39	4.36
3.3.1.	20	2016	I	75	Reabilitação da Praça Sousa Oliveira	D6	EMPREITADA		-439.854,00	439.929,00		2016/01/01	2024/12/31	75,00	1,00	76,00					
3.3.1.	21	2016	I	76	Reabilitação de Arruamentos (Rua Sub-Vila; Rua Branco Martins; Av. Vieira Guimarães e Av. do Município)	D6	EMPREITADA		702.972,00			2016/01/01	2023/12/31	702.972,00		702.972,00		4.551,00	4.551,00	0.65	0.65
3.3.1.	17	2017	I	61	Interface de Transportes Públicos - Av. do Município	D6	EMPREITADA		11.552,00	1.188.448,00		2017/01/01	2024/12/31	1.200.000,00	1,00	1.200.001,00		291.057,04	291.057,04	24.25	24.25
3.3.1.	19	2017	I	63	Reabilitação do Largo da Estação em Valado dos Frades	D6	EMPREITADA		1,00			2017/01/01	2024/12/31	1,00	127.902,00	127.903,00					
3.3.1.	13	2018	I	30	Requalificação do Parque de Estacionamento Junto ao Porto da Nazaré	D6	EMPREITADA		1,00			2018/01/01	2022/12/31	1,00		1,00					
3.3.1.	01	2020	I	42	Aquisição de Terrenos - IGFSS	D6	OUTRA		142.000,00			2020/01/01	2027/12/31	142.000,00	568.000,00	710.000,00		70.600,02	70.600,02	49.72	9.94
3.3.1.	09	2020	I	50	Funicular da Pederneira	D6	EMPREITADA		2.555,00			2020/01/02	2025/12/31	2.555,00	5.000.000,00	5.002.555,00					
3.3.1.	01	2022	I	65	Mobilidade Suave - Margens do Alcôa (Nazaré/Alcobaça)	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	02	2022	I	66	Requalificação da Ladeira do Sítio	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	03	2022	I	67	Requalificação da Av. da Independência Nacional	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
							Total :		3.206.840,00	1.633.377,00				4.840.217,00	10.389.409,00	15.229.626,00		786.825,51	786.825,51	16.26	5.17

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Tipo de Plano : PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL

Período : 2023/01/01 2023/06/30

Euros

Objetivo [1]	Número do projeto Código Ano Tipo Número [2]	Designação do projeto [3]	Rubrica [4]	Forma de realização [5]	Grupo de Fontes de Financiamento: R G [6]	R P [7]	U E [8]	EMPR [9]	Datas: Inicio [10]	Fim [11]	Montante Previsto: Ano [12]	Ano Seguinte [13]	Total [14]=[12]+[13]	Montante Executado: Anos Anteriores [15]	Ano [16]	Total [17]=[15]+[16]	Nível de execução financeira anual % [18]	Nível de execução financeira global % [19]
3.3.1.	04 2022 I 68	Rotunda em Fanhais - Estrada Brig. Mariano/Estrada de Alcobaça	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	200.000,00	200.001,00					
3.3.1.	05 2022 I 69	Construção da Ladeira da Pederneira	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	06 2022 I 70	Acesso de Mobilidade da Rua Dr. Joaquim Manso ao Largo da Nossa Senhora da Nazaré	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	07 2022 I 71	Saída da Variante ao IC9-Pederneira Sul	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	08 2022 I 72	Requalificação do Caminho Real - Pederneira	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	09 2022 I 73	Construção e Conservação de Arruamentos, Praças e Outros	D6	OUTRA		20.000,00			2022/01/01	2027/12/31	20.000,00	200.000,00	220.000,00					
3.3.1.	10 2022 I 74	Execução de Obras por Danos Causados por Intemperies	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	11 2022 I 75	Implementação de Sistema Bike Sharing	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	12 2022 I 76	Sinalização e Identificação em Vias Municipais	D6	OUTRA		8.000,00			2022/01/01	2027/12/31	8.000,00	40.000,00	48.000,00					
3.3.1.	13 2022 I 77	Pavimentação de Estradas e Caminhos no Concelho	D6	EMPREITADA		400.000,00			2022/01/01	2027/12/31	400.000,00	800.000,00	1.200.000,00		59.876,12	59.876,12	14.97	4.99
3.3.1.	14 2022 I 78	Silo Automóvel / Serviços Municipais	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	15 2022 I 79	Reabilitação da Av. do Municipio	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	16 2022 I 80	Reabilitação da Rua Branco Martins	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	17 2022 I 81	Reabilitação da Rua Sub-Vila	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	18 2022 I 82	Requalificação da EN 242-5 até ao Forte S. Miguel Arcanjo	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2025/12/31	1,00	275.001,00	275.002,00					
3.3.1.	19 2022 I 83	Parque Estacionamento na Rua Carlos O'Neill em Valado dos Frades	D6	EMPREITADA		16.001,00			2022/01/01	2024/12/31	16.001,00	1,00	16.002,00		15.900,00	15.900,00	99.37	99.36
3.3.1.	20 2022 I 84	Sistema de Informação em Tempo Real de Estacionamento	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	21 2022 I 85	Reabilitação da Rua da Paz / Stella Maris	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	22 2022 I 86	Reabilitação de Arruamento de Acesso ao Santuário N. Senhora Nazaré	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.3.1.	23 2022 I 87	Reabilitação da Av. da Nazaré em Valado dos Frades	D6	EMPREITADA		50.000,00			2022/01/01	2025/12/31	50.000,00	275.001,00	325.001,00					
3.3.1.	01 2023 I 6	Aquisição de Terrenos	D6	OUTRA		1,00			2023/01/01	2027/12/31	1,00	120.000,00	120.001,00					
3.4.		**Comércio e turismo**				**152.310,00**					152.310,00	550.019,00	702.329,00		27.162,09	27.162,09	17.83	3.87
3.4.1.		**Mercados e feiras**				77.292,00					77.292,00	30.002,00	107.294,00					
3.4.1.	03 2016 I 79	Reabilitação do Mercado Municipal	D6	EMPREITADA		71.291,00			2016/01/01	2024/12/31	71.291,00	1,00	71.292,00					
3.4.1.	01 2022 I 88	Mercado Municipal do Sitio	D6	EMPREITADA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.1.	02 2022 I 89	Mobiliário e Equipamento	D6	OUTRA		6.000,00			2022/01/01	2025/12/31	6.000,00	30.000,00	36.000,00					
3.4.2.		**Turismo**				**75.018,00**					75.018,00	520.017,00	595.035,00		27.162,09	27.162,09	36.21	4.56
3.4.2.	05 2017 I 72	Monumento ao Pescador	D6	OUTRA		1,00			2017/01/01	2024/12/31	1,00	120.000,00	120.001,00					
3.4.2.	01 2022 I 90	Reabilitação das Instalações de Apoio à Praia	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	02 2022 I 91	Passadiços Sobrelevados na Praia do Norte	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	03 2022 I 92	Passadiços Sobrelevados na Praia do Salgado	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	04 2022 I 93	Logótipo do Municipio Tridimensional	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	05 2022 I 94	Turismo Acessivel	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
				Total :		3.778.155,00	1.633.377,00				5.411.532,00	12.449.432,00	17.860.964,00		862.601,63	862.601,63	15.94	4.83

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Tipo de Plano : PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL

Período : 2023/01/01 2023/06/30

Euros

Objetivo	Número do projeto			Designação do projeto	Rubrica	Forma de realização	Grupo de Fontes de Financiamento				Datas		Montante Previsto			Montante Executado			Nível de execução financeira anual %	Nível de execução financeira global %
	Código	Ano	Tipo Número				R G	R P	U E	EMPR	Início	Fim	Ano	Ano Seguinte	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
[1]	[2]			[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]=[12]+[13]	[15]	[16]	[17]=[15]+[16]	[18]	[19]
3.4.2.	06	2022	I 95	Maquinaria e Equipamento	D6	OUTRA		30.000,00			2022/01/01	2027/12/31	30.000,00	100.000,00	130.000,00		27.162,09	27.162,09	90.54	20.89
3.4.2.	17	2022	I 97	Posto de Informação e Turismo (PIT)	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	18	2022	I 98	Percursos e Lugares na Serra da Pescaria	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	19	2022	I 99	Rota dos Miradouros	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	20	2022	I 100	Nazaré Quiosque	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	21	2022	I 101	Valvém Panorâmico	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	22	2022	I 102	Centro Interpretativo Pederneira	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	23	2022	I 103	Centro Interpretativo São Gião	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	24	2022	I 104	Green Desks	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	25	2022	I 105	Piscina Natural do Saloio	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	26	2022	I 106	Observatório do Turismo	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	27	2022	I 107	Rampa de Voo Livre	D6	OUTRA		1,00			2022/01/01	2024/12/31	1,00	1,00	2,00					
3.4.2.	01	2023	I 9	Embarcações Tradicionais	D6	OUTRA		1,00			2023/01/02	2025/12/31	1,00	100.001,00	100.002,00					
3.4.2.	01	2023	I 7	Maquinaria e Equipamento para Praias do Concelho	D6	OUTRA		45.000,00			2023/01/01	2027/12/31	45.000,00	200.000,00	245.000,00					
						Total :		3.853.167,00	1.633.377,00				5.486.544,00	12.849.444,00	18.335.988,00		889.763,72	889.763,72	16.22	4.85

7. Demonstração de execução do PAM

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Tipo de Plano : PLANO ATIVIDADES MUNICIPAL
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL

Periodo : 2023/01/01 2023/06/30

Euros

Objetivo	Número do projeto			Designação do projeto	Rubrica	Forma de realização	Grupo de Fontes de Financiamento				Datas		Montante Previsto			Montante Executado			Nível de execução financeira anual %	Nível de execução financeira global %
	Código	Ano	Tipo Número				R G	R P	U E	EMPR	Inicio	Fim	Ano	Ano Seguinte	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
[1]	[2]			[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]=[12]+[13]	[15]	[16]	[17]=[15]+[16]	[18]	[19]
1.				Funções gerais				182.000,00					182.000,00	638.000,00	820.000,00		69.355,37	69.355,37	38.11	8.46
1.1.				Serviços gerais de administração pública				60.000,00					60.000,00	150.000,00	210.000,00					
1.1.1.				Administracao geral				60.000,00					60.000,00	150.000,00	210.000,00					
1.1.1.	01	2021	A 2	Fundo de Emergência Social do Municipio da Nazaré	D412			45.000,00			2021/01/02	2025/12/31	45.000,00	90.000,00	135.000,00					
1.1.1.	01	2022	A 1	Orçamento Participativo	D2	OUTRA		15.000,00			2022/01/02	2027/12/31	15.000,00	60.000,00	75.000,00					
1.2.				Segurança e ordem públicas				122.000,00					122.000,00	488.000,00	610.000,00		69.355,37	69.355,37	56.85	11.37
1.2.1.				Protecção civil e luta contra incendios				122.000,00					122.000,00	488.000,00	610.000,00		69.355,37	69.355,37	56.85	11.37
1.2.1.	03	2022	A 3	Apoio à Associação de Bombeiros Voluntários da Nazaré	D412			122.000,00			2022/01/02	2027/01/02	122.000,00	488.000,00	610.000,00		69.355,37	69.355,37	56.85	11.37
2.				Funções sociais				2.194.913,00					2.194.913,00	5.796.000,00	7.990.913,00		764.354,27	764.354,27	34.82	9.57
2.1.				Educação				77.000,00					77.000,00	466.000,00	543.000,00		29.279,95	29.279,95	38.03	5.39
2.1.2.				Serviços auxiliares de ensino				77.000,00					77.000,00	466.000,00	543.000,00		29.279,95	29.279,95	38.03	5.39
2.1.2.	01	2016	A 3	Programa Aluno ao Centro - CAA	D2	OUTRA		61.000,00			2016/01/01	2027/12/31	61.000,00	402.000,00	463.000,00		29.279,95	29.279,95	48.00	6.32
2.1.2.	01	2023	A 2	Ação Social Escolar	D413			6.000,00			2023/01/02	2027/12/31	6.000,00	24.000,00	30.000,00					
2.1.2.	01	2023	A 1	Bolsas de Estudo e Mérito	D413			10.000,00			2023/01/02	2027/12/31	10.000,00	40.000,00	50.000,00					
2.3.				Segurança e acção sociais				76.508,00					76.508,00	380.000,00	456.508,00		11.709,96	11.709,96	15.31	2.57
2.3.2.				Acção social				76.508,00					76.508,00	380.000,00	456.508,00		11.709,96	11.709,96	15.31	2.57
2.3.2.	01	2022	A 4	Promoção do Bem Estar na Vida Familiar - Regulamento Apoio Familia	D413			30.000,00			2022/01/02	2027/12/31	30.000,00	140.000,00	170.000,00		5.000,00	5.000,00	16.67	2.94
2.3.2.	02	2022	A 5	Plano Intervenção Focalizada no Bairro Habitação Social	D2			1.000,00			2022/01/02	2027/12/31	1.000,00	8.000,00	9.000,00					
2.3.2.	03	2022	A 6	Projeto"Para uma Cidadania ativa, consciente e informada..."	D2			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	20.000,00	20.001,00					
2.3.2.	04	2022	A 7	Banco Local de Voluntariado do Concelho da Nazaré	D2			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	4.000,00	4.001,00					
2.3.2.	05	2022	A 8	Gabinete de Ação Social	D2			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	4.000,00	4.001,00					
2.3.2.	06	2022	A 9	Rede Social do Concelho da Nazaré	D2			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	8.000,00	8.001,00					
2.3.2.	08	2022	A 11	Direito Social	D2			1.000,00			2022/01/02	2027/12/31	1.000,00	4.000,00	5.000,00					
2.3.2.	09	2022	A 12	Regulamento Apoio e Atribuição Subsidios na Área da Intervenção Social	D412			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	4.000,00	4.001,00					
2.3.2.	10	2022	A 13	Cultura para Todos Inclusão Social	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
2.3.2.	11	2022	A 14	Rede Integrada de Intervenção na Violência Doméstica	D2			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	4.000,00	4.001,00					
2.3.2.	12	2022	A 15	Balcão da Inclusão	D2			1.000,00			2022/01/02	2027/12/31	1.000,00	4.000,00	5.000,00					
2.3.2.	13	2022	A 16	Apoio Social - Transportes	D1115			5.000,00			2022/01/02	2027/12/31	5.000,00	20.000,00	25.000,00					
2.3.2.	14	2022	A 17	Projeto para Construção/Alargamento de Respostas Sociais	D712			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	4.000,00	4.001,00					
2.3.2.	01	2023	A 3	Rendimento Social de Inserção - Pagamento das Compensações Pecuniárias mensais às Familias	D413			31.000,00			2023/01/02	2027/12/31	31.000,00	124.000,00	155.000,00		6.270,65	6.270,65	20.23	4.05
2.3.2.	02	2023	A 4	SAS - Subsidios Eventuais	D413			7.500,00			2023/01/02	2027/12/31	7.500,00	30.000,00	37.500,00		439,31	439,31	5.86	1.17
2.4.				Habitação e servicos colectivos				600.001,00					600.001,00	2.404.000,00	3.004.001,00		300.000,00	300.000,00	50.00	9.99
2.4.6.				Protecção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza				600.001,00					600.001,00	2.404.000,00	3.004.001,00		300.000,00	300.000,00	50.00	9.99
2.4.6.	12	2022	A 20	Nazaré Ambiente Virtual	D2			1,00			2022/01/02	2027/12/31	1,00	4.000,00	4.001,00					
2.4.6.	13	2022	A 21	Limpeza Urbana	D1115			600.000,00			2022/01/02	2027/12/31	600.000,00	2.400.000,00	3.000.000,00		300.000,00	300.000,00	50.00	10.00
2.5.				Servicos culturais, recreativos e religiosos				1.441.404,00					1.441.404,00	2.546.000,00	3.987.404,00		423.364,36	423.364,36	29.37	10.62
2.5.1.				Cultura				440.503,00					440.503,00	2.386.000,00	2.826.503,00		266.110,28	266.110,28	60.41	9.41
2.5.1.	01	2022	A 22	Apoio a Entidades	D412			30.000,00			2022/01/02	2027/12/31	30.000,00	120.000,00	150.000,00		18.303,00	18.303,00	61.01	12.20
						Total :		965.509,00					965.509,00	4.008.000,00	4.973.509,00		428.648,28	428.648,28	44.40	8.62

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS
Tipo de Plano : PLANO ATIVIDADES MUNICIPAL
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL
Período : 2023/01/01 2023/06/30
Euros

Objetivo	Número do projeto			Designação do projeto	Rubrica	Forma de realização	Grupo de Fontes de Financiamento				Datas		Montante Previsto			Montante Executado			Nível de execução financeira anual %	Nível de execução financeira global %
	Código	Ano	Tipo Número				R G	R P	U E	EMPR	Inicio	Fim	Ano	Ano Seguinte	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
[1]	[2]			[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]=[12]+[13]	[15]	[16]	[17]=[15]+[16]	[18]	[19]
2.5.1.	05	2022	A 27	Passagem de Ano	D2			180.000,00			2022/01/02	2027/12/31	180.000,00	800.000,00	980.000,00		143.860,85	143.860,85	79.92	14.68
2.5.1.	06	2022	A 50	Outros Eventos	D2			15.000,00			2022/01/02	2027/12/31	15.000,00	300.000,00	315.000,00		953,87	953,87	6.36	0.30
2.5.1.	07	2022	A 28	Nazaré Clássica	D2			5.000,00			2022/01/02	2027/12/31	5.000,00	20.000,00	25.000,00		4.374,00	4.374,00	87.48	17.50
2.5.1.	01	2023	A 14	Bienal Thomaz de Mello Pintura e Fotografia	D2			1.500,00			2023/01/02	2027/12/31	1.500,00	6.000,00	7.500,00					
2.5.1.	01	2023	A 12	A Onda Exportada	D2			1,00			2023/01/02	2027/12/31	1,00	40.000,00	40.001,00					
2.5.1.	02	2023	A 13	Homenagem aos Construtores do Porto de Abrigo	D2			1,00			2023/01/02	2023/12/31	1,00		1,00					
2.5.1.	01	2023	A 8	Fundo Municipal para o Desenvolvimento da Criação Artistica e Literária	D412			40.000,00			2023/01/02	2027/12/31	40.000,00	160.000,00	200.000,00					
2.5.1.	01	2023	A 5	Carnaval	D2			79.000,00			2023/01/02	2027/12/31	79.000,00	240.000,00	319.000,00		77.794,58	77.794,58	98.47	24.39
2.5.1.	02	2023	A 6	Festas do Sítio	D2			67.500,00			2023/01/02	2027/12/31	67.500,00	300.000,00	367.500,00					
2.5.1.	03	2023	A 7	Festival "Esquininhas 2023"	D2			5.000,00			2023/01/02	2023/12/31	5.000,00		5.000,00		3.603,98	3.603,98	72.08	72.08
2.5.1.	04	2023	A 9	Festas em Honra de Nossa Sra da Nazaré (Maio)	D2						2023/01/02	2027/12/31		20.000,00	20.000,00					
2.5.1.	05	2023	A 10	Iluminação de Natal	D2			1,00			2023/01/02	2027/12/31	1,00	320.000,00	320.001,00					
2.5.1.	06	2023	A 11	Semana de Arte Mulher	D2			17.500,00			2023/01/02	2027/12/31	17.500,00	60.000,00	77.500,00		17.220,00	17.220,00	98.40	22.22
2.5.2.				**Desporto, recreio e lazer**				**959.400,00**					959.400,00		959.400,00		130.604,08	130.604,08	13.61	**13.61**
2.5.2.	01	2022	A 30	Regulamento de Apoio às Associações Desportivas do concelho da Nazaré	D412			10.000,00			2022/01/02	2022/12/31	10.000,00		10.000,00		9.844,77	9.844,77	98.45	98.45
2.5.2.	04	2022	A 35	Nazaré Dreams Arena 1000	D414			25.000,00			2022/01/02	2023/12/31	25.000,00		25.000,00					
2.5.2.	01	2023	A 15	Regulamento de Apoio às Associações Desportivas do concelho da Nazaré							2023/01/02	2023/12/31	709.400,00		709.400,00		120.759,31	120.759,31	17.02	17.02
2.5.2.	01	2023	A 15	**Entidades do Setor Não Lucrativo**	D412			**673.200,00**												
2.5.2.	01	2023	A 15	Entidades do Setor não Lucrativo	D712			36.200,00												
2.5.2.	02	2023	A 16	Eventos Desportivos Nacionais	D2			5.000,00			2023/01/02	2023/12/31	5.000,00		5.000,00					
2.5.2.	01	2023	A 17	Euro Winners Cup Futebol de Praia	D2			210.000,00			2023/01/02	2023/12/31	210.000,00		210.000,00					
2.5.3.				**Outras actividades cívicas e religiosas**				**41.501,00**					41.501,00	160.000,00	201.501,00		26.650,00	26.650,00	64.22	13.23
2.5.3.	01	2022	A 36	Apoio a Entidades							2022/01/02	2027/12/31	41.501,00	160.000,00	201.501,00		26.650,00	26.650,00	64.22	13.23
2.5.3.	01	2022	A 36	**Entidades do Setor Não Lucrativo**	D412			**41.500,00**												
2.5.3.	01	2022	A 36	Entidades do Setor não Lucrativo	D712			1,00												
3.				**Funções económicas**				**2.510,00**					2.510,00	478.002,00	480.512,00		1.200,00	1.200,00	47.81	0.25
3.2.				**Indústria e energia**				**1,00**					1,00	2,00	3,00					
3.2.	02	2023	A 25	Bairros Comerciais Digitais	D2			1,00			2023/01/01	2025/12/31	1,00	2,00	3,00					
3.4.				**Comércio e turismo**				**2.509,00**					2.509,00	478.000,00	480.509,00		1.200,00	1.200,00	47.83	0.25
3.4.2.				**Turismo**				**2.509,00**					2.509,00	478.000,00	480.509,00		1.200,00	1.200,00	47.83	0.25
3.4.2.	08	2022	A 37	Find Out Nazaré - Dinamização da Marca	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	09	2022	A 38	Nazaré Passport	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	10	2022	A 39	Rota dos Moinhos	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	11	2022	A 40	Percurso do Mar à Serra	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	12	2022	A 41	Rota "Pel'Os Coutos de Alcobaça"	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	13	2022	A 42	Percursos Down Hill	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	14	2022	A 43	Selo de Responsabilidade	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	15	2022	A 44	Pegadas de Dinossauro	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	16	2022	A 45	Mural do Testemunho	D2			1,00			2022/01/02	2025/12/31	1,00	2.000,00	2.001,00					
3.4.2.	02	2023	A 19	Apoio à Associação de Nadadores Salvadores da Nazaré	D412			2.500,00			2023/01/02	2027/12/31	2.500,00	460.000,00	462.500,00		1.200,00	1.200,00	48.00	0.26
4.				**Outras funções**				**532.353,00**					532.353,00	20.000,00	552.353,00		267.513,98	267.513,98	50.25	48.43
4.2.				**Transferencias entre administrações**				**525.953,00**					525.953,00		525.953,00		262.099,98	262.099,98	49.83	49.83
4.2.	01	2023	A 20	Nazaré Qualifica - Transferências	D42			310.453,00			2023/01/02	2023/12/31	310.453,00		310.453,00		154.999,98	154.999,98	49.93	49.93
						Total :		2.689.876,00					2.689.876,00	6.912.002,00	9.601.878,00		989.909,62	989.909,62	36.80	10.31

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL
Tipo de Dotação : DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Tipo de Plano : PLANO ATIVIDADES MUNICIPAL
Tipo de Rubrica : RUBRICA ORÇAMENTAL

Periodo : 2023/01/01 2023/06/30

Euros

Objetivo	Número do projeto			Designação do projeto	Rubrica	Forma de realização	Grupo de Fontes de Financiamento				Datas		Montante Previsto			Montante Executado			Nível de execução financeira anual %	Nível de execução financeira global %
	Código	Ano	Tipo Número				R G	R P	U E	EMPR	Inicio	Fim	Ano	Ano Seguinte	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
[1]	[2]			[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]=[12]+[13]	[15]	[16]	[17]=[15]+[16]	[18]	[19]
4.2.	02	2023	A 21	Delegação de Competências e Transferências de Recursos para a Junta de Freguesia da Nazaré							2023/01/02	2023/12/31	95.000,00		95.000,00		46.800,00	46.800,00	49.26	49.26
4.2.	02	2023	A 21	**Administração Local**	D4115			**85.000,00**												
4.2.	02	2023	A 21	Administração Local	D7115			10.000,00												
4.2.	03	2023	A 22	Delegação de Competências e Transferências de Recursos para a Junta de Freguesia de Valados dos Frades							2023/01/02	2023/12/31	63.500,00		63.500,00		31.800,00	31.800,00	50.08	50.08
4.2.	03	2023	A 22	**Administração Local**	D4115			**50.000,00**												
4.2.	03	2023	A 22	Administração Local	D7115			13.500,00												
4.2.	04	2023	A 23	Delegação de Competências e Transferências de Recursos para a Junta de Freguesia de Famalicão							2023/01/02	2023/12/03	57.000,00		57.000,00		28.500,00	28.500,00	50.00	50.00
4.2.	04	2023	A 23	**Administração Local**	D4115			**45.000,00**												
4.2.	04	2023	A 23	Administração Local	D7115			12.000,00												
4.3.				**Juventude**				**6.400,00**					6.400,00	20.000,00	26.400,00		5.414,00	5.414,00	84.59	20.51
4.3.	01	2023	A 24	Empreendorismo Jovem	D2			5.000,00			2023/01/02	2027/12/31	5.000,00	20.000,00	25.000,00		4.920,00	4.920,00	98.40	19.68
4.3.	02	2023	A 26	Projeto "Future"	D2			1.400,00			2023/01/02	2023/12/31	1.400,00		1.400,00		494,00	494,00	35.29	35.29
						Total :		2.911.776,00					2.911.776,00	6.932.002,00	9.843.778,00		1.102.423,62	1.102.423,62	37.86	11.20

ANEXOS

1. Relatório de monitorização do PAM – 1.º Semestre 2023

MUNICÍPIO DA NAZARÉ
Av. Vieira Guimarães
262 55 00 10
geral@cm-nazare.pt

1.º SEMESTRE
2023

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO PAM

vimeo.com/municipiodanazare
facebook.com/cmnazare
instagram.com/municipiodanazare/

INTRODUÇÃO

Enquadramento Geral

O Município da Nazaré é um Município de média dimensão, constituído por três Freguesias (Famalicão, Nazaré e Valado dos Frades), e uma população residente de cerca de 15.000 habitantes, uma área geográfica de 82,5 km², apresentado uma economia local assente na terciarização, muito por força do incremento do turismo e da prestação de serviços associada a atividade. A agricultura, continua a ter um papel relevante nas Freguesias de Famalicão e Valado dos frades, onde existem importantes explorações agrícolas. Acresce a atividade piscatória, igualmente relevante na economia local.

A nível socioeconómico o Município possui um índice de poder de compra superior à média nacional. A aposta na promoção e divulgação do concelho da Nazaré, tem vindo a atrair maior número de visitantes.

O 1º semestre de 2023 continua a ser marcado pela guerra na Europa, após invasão da Ucrânia pela Rússia, o que trouxe impactos que implicaram um aumento da incerteza, maiores taxas de inflação, em particular nas componentes energética e alimentar, e o acentuar das disrupções nas cadeias de produção globais, condicionadas também pela situação pandémica na China. Estes fatores contribuíram para um abrandamento da procura externa.

O Município, em 30/06/2023, dispunha de 262 colaboradores.

A dívida total do Município apresentava no final do 1.º semestre de 2023, um valor de 32.003.417,76 €, sendo 30.093.032,01 € dívida de médio e longo prazo, composta por empréstimos no valor de 28.182.080,16 €, dos quais 27.598.728,62 € do FAM e 583.351,54 € aos bancos e por outras contas a pagar no valor de 1.910.951,85 €. A dívida de curto prazo representava 1.910.385,75 €, maioritariamente dívida ao FAM, a fornecedores, bem como a outros credores. Do valor da dívida de curto prazo, os mais significativos são: dívida de empréstimos exigíveis no curto prazo no valor de 958.854,11 €, dívida a outros credores no valor de 369.002,88 € e dívida a fornecedores c/c no valor de 268.240,52 €.

Veja-se o quadro seguinte, com a estrutura da dívida:

RUBRICAS	30/06/2023	
	Divida	%
PASSIVO NÃO CORRENTE (MÉDIO E LONGO PRAZOS)		
Financiamentos obtidos	28 182 080,16	88,06%
Outras contas a pagar	1 910 951,85	5,97%
Total de débitos médio e longo prazos	**30 093 032,01**	**94,03%**
PASSIVO CORRENTE (CURTO PRAZO)		
Fornecedores:		
Fornecedores c/c	268 240,52	0,84%
Financiamentos obtidos	958 854,11	3,00%
Fornecedores de investimentos	141 536,98	0,44%
total "fornecedores"	**1 368 631,61**	**4,28%**
Outros:		
Estado e outros entes públicos	172 751,26	0,54%
Outras contas a pagar (1)	369 002,88	1,15%
total "outros"	**541 754,14**	**1,69%**
Total de débitos curto prazo	**1 910 385,75**	**5,97%**
DIVIDA TOTAL	**32 003 417,76**	**100,00%**

(1) Sem acréscimos de gastos e diferimentos

O Município da Nazaré obteve o visto do Tribunal de Contas do empréstimo FAM a 27 de dezembro de 2018 no valor global de 35.242.011,80 €, tendo recebido uma tranche em 31 de dezembro de 2018 no valor de 9.953.507,66 €, outra a 3 de janeiro de 2019 no valor de 17.139.280,17 €, outra a 16 de agosto de 2019 no valor de 2.015.518,20 €, e outra a 14 de maio de 2021 no valor de 1.850.000,00 €, perfazendo um total recebido à data de 30.958.306,03 €.

Deste valor, foi pago no exercício de 2018 o valor de 9.953.507,66 € à Direção Geral do Tesouro e Finanças para liquidação do valor em dívida referente aos empréstimos PREDE e ATU.

Durante o ano de 2019 foram feitos pagamentos no valor de 18.688.861,56 €, sendo que 11.946.677,52 € eram relativos a factoring e 6.742.184,04 € eram relativos a fornecedores. Foi feita também uma amortização extraordinária do empréstimo do FAM no valor de 435.141,24 €.

Durante o ano de 2020 foram feitos pagamentos no valor de 23.749,57 € relativos a fornecedores, ficando em dívida o valor de 1.420,35 € que é referente a um processo judicial em curso e do qual se aguarda decisão.

No decorrer do ano de 2021 foi feito um pagamento no valor de 1.850.000 € relativo ao processo da Ecoambiente, constante na PRD – Passivos contingentes. Foi feita também uma amortização extraordinária do empréstimo do FAM no valor de 520.000,00 €.

No ano de 2022 foram liquidadas as amortizações de capital do empréstimo do FAM no valor de 836.845,90 €. Foi feita também uma amortização extraordinária no final do ano no valor de 330.000,00 €. No corrente semestre foi feita uma amortização no valor de 412.530,09 €.

Enquadramento legal e contratual

O Regime Financeiro das Autarquias Locais (Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual), introduz mecanismos que se destinam a garantir o acautelamento de desvios sinalizados por indicadores financeiros e, se necessário, de recuperação financeira municipal.

O Município é obrigado a aderir ao procedimento de recuperação financeira municipal sempre que se encontre em situação de rutura financeira. O processo de recuperação financeira determina o recurso a um mecanismo de recuperação financeira municipal, nos termos a definir por diploma próprio, no caso, o Fundo de Apoio Municipal (FAM).

O regime jurídico da recuperação financeira municipal e o FAM, encontram-se regulamentados nos termos da Lei n.º 53/2014, de 25 de agosto, com as posteriores alterações introduzidas.

Neste âmbito, determina o artigo 23.º daquele dispositivo legal, que os Municípios devem apresentar uma proposta de Programa de Ajustamento Municipal (PAM), a qual, deve conter um conjunto de medidas específicas e quantificadas com vista à diminuição da dívida total até ao limite legal admissível, com base nos mecanismos de reequilíbrio orçamental, de reestruturação da dívida e de assistência financeira.

Neste pressuposto e ao abrigo do n.º 3 do artigo 24º da Lei n.º 54/2014, de 25 de agosto (LFAM) na sua atual redação, o Município da Nazaré apresentou ao Fundo de Apoio Municipal (FAM), em 7 de junho de 2017, uma primeira proposta de Programa de Ajustamento Municipal (PAM), na qual, estimava um valor de empréstimo de cerca de 33,23 milhões de euros e um prazo de vida do mesmo de 33 anos.

Em consequência do processo negocial decorrido entre o Município, os credores e o FAM, viria a ser reformulada em outubro de 2018 e ainda em dezembro de 2018 a proposta inicial do PAM.

Na proposta final, que substitui as anteriores, o Município apresentou a reformulação dos cenários de ajustamento, a saber:

- Concessão de um financiamento de Assistência Financeira até ao valor de 35.242.012 €, com uma utilização prevista de 32.138.426 €, para fazer face ao pagamento da dívida total renegociada e de 3.103.586 € relacionado com passivos contingentes.

A proposta final de PAM, foi aprovada pela Comissão Executiva do FAM, em 2 de outubro de 2018, após parecer da Comissão de Acompanhamento nos termos da alínea c) do artigo 9º da LFAM.

A Assembleia Municipal da Nazaré deliberou, sob proposta do órgão executivo, na sua sessão de 23 de outubro de 2018, todo o procedimento FAM.

O procedimento FAM obteve visto do Tribunal de Contas em 27 de dezembro de 2018.

Do lado da receita, foram adotadas no PAM, as seguintes medidas de otimização da receita municipal:

- ✓ Aplicação da taxa máxima de 5% para a participação variável no IRS;
- ✓ Fixação da taxa máxima do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI) em 0,45% que permita a satisfação integral dos encargos decorrentes do PAM;
- ✓ Aplicação da taxa máxima, na percentagem de 1,5%, da Derrama sobre o lucro tributável sujeito e não isento de imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas;
- ✓ Manutenção da aplicação da majoração em 30 % no IMI, para imóveis em mau estado de conservação;
- ✓ Análise e proposta de revogação de benefícios fiscais e isenções de taxas, cuja concessão seja da competência do Município;
- ✓ Fixação dos preços a cobrar nos setores do saneamento, água e resíduos de acordo com as recomendações da entidade reguladora daqueles setores (ERSAR), pelo prazo de vigência do PAM;
- ✓ Otimização de rendas de utilização do espaço público, com a atualização dos regulamentos respetivos;
- ✓ Otimização de taxas, multas e outras penalidades, com a atualização dos regulamentos respetivos, bem como ao nível da aplicação de coimas e da promoção dos processos de execução fiscal a cargo do Município;
- ✓ Otimização de processos da aplicação de coimas, e da promoção dos processos de execução fiscal a cargo do Município;
- ✓ Revisão de todos os regulamentos municipais por forma a adaptá-los à legislação e à atualização anual das tabelas municipais de taxas e preços, respeitando, nomeadamente o disposto no regime geral das taxas das autarquias locais e no regime financeiro das autarquias locais e entidades intermunicipais;

- ✓ Utilização da receita gerada com medidas não previstas e/ou especificadas no PAM na redução extraordinária da dívida total, nomeadamente aquela que decorrer da venda de bens de investimento;
- ✓ Efetuar as comunicações legalmente previstas, nos termos e para os efeitos previstos nas alíneas anteriores, nomeadamente à Autoridade Tributária e Aduaneira;
- ✓ Informar o FAM acerca do cumprimento das comunicações referidas na alínea anterior, apresentando as evidências de tal cumprimento.

Relativamente à despesa, o Município aplicou as seguintes medidas:

- ✓ Não apresentar aumentos de despesa com pessoal superior à taxa de inflação, sem prejuízo dos limites quantitativos estabelecidos quanto à redução do número de funcionários respeitando a legislação vigente (aposentações), bem como garantir um nível de despesas com pessoal inferior a 30 % da receita efetiva;
- ✓ Não adotar medidas em matéria de gestão do tempo de trabalho que conduzam ao aumento da despesa, bem como a introdução de limites ao número de horas extraordinárias por setores e reforço dos mecanismos de controlo sobre o pagamento de todo o tipo de abonos variáveis e eventuais;
- ✓ Racionalização da despesa na aquisição de serviços, em termos gerais, mediante análise de valores mensais e fixação de requisitos para novas contratações e renovações, por forma a reduzir as despesas, bem como renegociar os contratos de seguros, comunicações, manutenção e assistência técnica, combustíveis e energia, higiene e limpeza e outros;
- ✓ Racionalização da despesa na aquisição de serviços, em termos gerais, e na aquisição de serviços de estudos, pareceres, projetos e consultadoria;
- ✓ Faseamento da despesa de investimento respeitando os limites quantitativos constantes do Mapa 2;
- ✓ Racionalização da despesa com a prestação de apoios, com a otimização dos mesmos, a instituições e outros serviços da administração local;
- ✓ Racionalização da despesa com prestações a empresas municipais e intermunicipais;
- ✓ Racionalização da despesa com outras despesas correntes;
- ✓ Apresentação de uma nova Norma de Controlo Interno, implementação da Contabilidade de Custos e reformulação dos procedimentos de orçamentação;
- ✓ Análise exaustiva de todos os protocolos existentes no Município, por forma a avaliar a sua pertinência, bem como os termos em que os mesmos foram celebrados com instituições e outros serviços da administração local;
- ✓ Reanálise de todos os regulamentos de atribuição de apoios, tendo em vista a introdução de critérios bastante rigorosos na sua atribuição, bem como na aferição/avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos a alcançar;

- ✓ Condicionamento no que respeita à realização de despesa com aquisição de bens de capital, cofinanciada por fundos europeus, à efetiva aprovação das candidaturas lançadas no âmbito dos programas nacionais e europeus e ao montante elegível previsto.

Em maio de 2023, o Tribunal de Contas concedeu visto à revisão do Programa de Ajustamento Municipal, no âmbito do FAM, que contempla a redução da taxa de juro fixa aplicada ao empréstimo de assistência financeira de 1,75% para 0,95%.

O presente relatório sintetiza os principais elementos de acompanhamento dos compromissos assumidos pelo Município com o FAM e espelhados na cláusula 6ª (Monitorização) do Contrato de Programa de Ajustamento Municipal, relativamente ao primeiro semestre de 2023.

Nestes termos, a análise centrar-se-á sobre os seguintes aspetos:

- Grau de implementação das medidas de Reequilíbrio Orçamental da receita;
- Grau de implementação das medidas de Reequilíbrio Orçamental da despesa;
- Medidas do executivo municipal para o cumprimento do plano;
- Controlo Orçamental da despesa do 1.º semestre de 2023, e respetivos desvios face ao previsto no PAM;
- Controlo Orçamental da receita do 1.º semestre de 2023, e respetivos desvios face ao previsto no PAM.

REEQUILIBRIO ORÇAMENTAL

1. Reequilíbrio Orçamental da receita

A análise da descrição das medidas previstas no PAM e implementadas pelo Município no 1.º semestre de 2023, sua execução e impactos sobre a receita do Município, está espelhada no mapa "Listagem das Medidas de Reequilíbrio Orçamental – Receita - 1.º semestre de 2023", constante do anexo 1, e que se passam a explicar.

A execução da receita atingiu os 137%, face ao estimado no PAM para o 1.º semestre de 2023.

Na 5ª Sessão Ordinária realizada no dia 13 de dezembro de 2022, a Assembleia Municipal da Nazaré deliberou aprovar as medidas fiscais a vigorar em 2023, designadamente:

A primeira medida do PAM, "Aplicação da taxa máxima de 5% para a participação variável no IRS" a ser arrecadada em 2023 referente aos rendimentos no ano de 2022, encontra-se implementada desde o ano de 2014, e tem contribuído gradualmente para um acréscimo das receitas do Município, como se pode observar no quadro abaixo:

Rubrica	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Participação Fixa no IRS	337 857	442 958	437 886	408 482	449 604	458 958	509 839	549 931	550 034

Em 2021, a aplicação desta medida contribuiu para um acréscimo na receita de 212 mil euros, face ao ano de 2014. Por seu lado, no 1.º semestre de 2023, a receita arrecadada foi superior ao previsto no PAM em 65 mil euros (+26,8%).

A segunda medida do PAM, "Fixação da taxa máxima do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI) em 0,45% que permita a satisfação integral dos encargos decorrentes do PAM", e no âmbito do disposto no artigo 112.º do Código do Imposto Municipal, foram mantidas as taxas máximas a aplicar ao IMI, sendo que para os prédios urbanos avaliados no âmbito do CIMI é aplicada a taxa de 0,45% sobre o valor patrimonial tributário. Observe-se o seguinte quadro, com a receita efetiva desde 2014:

Rubrica	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Receita de IMI	4 225 501	4 567 263	4 557 143	4 406 317	4 491 747	4 552 980	4 575 898	4 712 466	4 758 347

No final de 2022, esta medida contribuiu para um acréscimo da receita de 532 mil euros, face ao ano de 2014.

Por seu lado, no 1.º semestre de 2023, verificou-se um acréscimo de cerca de 138 mil euros (+6,98%) face ao estimado no PAM.

A terceira medida, "Aplicação da taxa máxima, na percentagem de 1,5%, da Derrama sobre o lucro tributável sujeito e não isento de imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas", encontra-se implementada desde o ano de 2013 e tem contribuído para o acréscimo das receitas do Município, evidenciando uma recuperação na economia do Concelho da Nazaré, e uma capacidade das empresas locais para responderem positivamente às suas obrigações fiscais.

Rubrica	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Derrama	18 335	113 726	125 235	181 426	195 930	277 768	214 339	175 580	256 221

Assim, no final do exercício de 2022, esta medida contribuiu para um acréscimo da receita, em cerca de 237 mil euros, face ao ano de 2014. Tem sido um imposto que tem vindo a apresentar uma evolução crescente ao longo dos anos, à exceção do ano 2021, onde se verifica uma quebra, situação que é reflexo da pandemia. Por seu lado, no 1.º semestre de 2023, verificou-se uma receita inferior à estimada no PAM, na ordem dos 15 mil euros.

Estas decisões da Assembleia Municipal da Nazaré foram comunicadas à Autoridade Tributaria e Aduaneira através do portal, no dia 14 de dezembro de 2022 e enviadas à Comissão Executiva do FAM para conhecimento, conforme mencionado nas medidas 12 e 13.

A quarta medida, "Manutenção da aplicação da majoração em 30% no IMI, para imóveis em mau estado de conservação" está a ser analisada e alvo de atualização.

A quinta medida, "Análise e proposta de revogação de benefícios fiscais e isenções de taxas, cuja concessão seja da competência do Município" não tem aplicabilidade no Município, porquanto os benefícios fiscais e as isenções de taxas concedidas pelo Município são apenas as que decorrem da Lei, e que por isso mesmo, têm de ser respeitadas.

A sexta medida, "Fixação dos preços a cobrar nos setores do saneamento, água e resíduos de acordo com as recomendações da entidade reguladora daqueles setores (ERSAR), pelo prazo de vigência do PAM" encontra-se implementada desde 2015 e será sempre atualizada quando for caso disso, seja por recomendação ou novos regulamentos da ERSAR. Os preços praticados estão de acordo com o sugerido pelo regulador e têm por base o preço de custo de exploração.

A sétima medida, "Otimização de rendas de utilização do espaço público, com a atualização dos regulamentos respetivos", apresenta uma receita superior face ao que foi previsto no PAM, no 1.º semestre de 2023 de 136 mil euros.

As medidas 8 e 9, "Otimização de taxas, multas e outras penalidades, com a atualização dos regulamentos respetivos, bem como ao nível da aplicação de coimas e da promoção dos processos de execução fiscal a cargo do Município", apresentam uma receita superior em 41 mil euros face ao que está inscrito no PAM para o 1.º semestre de 2023.

Importa ainda referir que, com a implementação do SNC-AP, a classificação de receita em Impostos Indiretos (POCAL), passa a ser utilizada na classificação Taxas, Multas e Outras Penalidades, que naturalmente origina uma reclassificação no controlo de desvios destas rubricas face ao previsto no PAM.

Estas medidas estão a ser cumpridas, nomeadamente através da aprovação em reunião ordinária da Câmara Municipal do dia 4 de junho de 2018 e da deliberação em sessão ordinária da Assembleia Municipal da Nazaré do dia 29 de junho de 2018, do novo Regulamento de Liquidação e Cobrança de Taxas do Município da Nazaré e respetiva atualização da tabela de taxas e tarifas feita anualmente.
Também a medida da promoção dos processos de execução fiscal a cargo do Município foi cumprida, tendo saído as primeiras citações de execução fiscal em julho de 2018 com continuação nos anos seguintes.

Quanto à medida 10, "Revisão de todos os regulamentos municipais por forma a adaptá-los à legislação e à atualização anual das tabelas municipais de taxas e preços, respeitando, nomeadamente o disposto no regime geral das taxas das autarquias locais e no regime financeiro das autarquias locais e entidades intermunicipais", esses cuidados existem e, progressivamente, tem sido efetuada a atualização dos regulamentos municipais. No que se refere ao das taxas propriamente dito, a atualização é feita anualmente, estando em curso um processo de revisão geral ao mesmo, para o adaptar à recente legislação, nas mais diversas áreas.

A medida 11, "Utilização da receita gerada com medidas não previstas e/ou especificadas no PAM na redução extraordinária da dívida total, nomeadamente aquela que decorrer da venda de bens de investimento". Esta medida tem sido uma das premissas deste executivo nos últimos anos. Tem sido paga dívida a fornecedores, e tem sido amortizada dívida dos empréstimos, reduzindo o endividamento municipal e o Prazo Médio de Pagamentos.

No que concerne às medidas 12 e 13, e conforme já escrito acima, as comunicações legalmente previstas são comunicadas atempadamente à AT e dada a consequente informação ao FAM.

2. Reequilíbrio Orçamental da despesa

Relativamente à análise da descrição das medidas prevista no PAM no 1.º semestre de 2023, sua execução e impacto sobre as despesas do Município, encontra-se explicada no mapa "Listagem das Medidas de Reequilíbrio Orçamental – Despesa - 1.º semestre de 2023", constante do anexo 2.
Os principais mecanismos de recuperação financeira municipal, do lado da despesa encontram-se implementados, utilizando-se apenas os mecanismos disponibilizados pelo FAM especificamente ao nível da reestruturação da dívida com os credores.

O Município da Nazaré adotou um conjunto de medidas excecionais e temporárias, que julgou adequadas, como forma de mitigar a propagação do coronavírus SARS-CoV-2, assim como de combate aos efeitos nefastos de ordem económico-financeira, social e de saúde pública, para apoiar e dar resposta às necessidades do tecido empresarial local, às famílias e a instituições sem fins lucrativos.

No 1.º semestre de 2023, o Município efetuou o pagamento da amortização prevista no plano prestacional do empréstimo do FAM no valor de 412.530,09 €.

Em termos de execução da despesa no 1.º semestre de 2023, a mesma atingiu os 127% face ao estimado no PAM e encontra-se no mesmo sentido que a execução registada na receita (137%).
Assim:

Relativamente à primeira medida "Não apresentar aumentos de despesa com pessoal superior à taxa de inflação, sem prejuízo dos limites quantitativos estabelecidos quanto à redução do número de funcionários respeitando a legislação vigente (aposentações), bem como garantir um nível de despesas com pessoal inferior a 30 % da receita efetiva", as despesas com pessoal registaram um acréscimo de 803 mil euros face ao previsto em sede de PAM no 1.º semestre de 2023. Esta variação está diretamente relacionada com a transferência de competências na área da educação, consubstanciada na Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto, pela mobilidade interna e com a subida no salário mínimo nacional, sendo que no final do 1.º semestre de 2023, o nível de despesas com pessoal é superior a 30 % da receita efetiva (34,7%), sendo que a estimativa para o final do ano seja mais próxima do limite definido. Importa referir que o acréscimo da receita do período acomodou o acréscimo registado nas despesas de pessoal.

A segunda medida "Não adotar medidas em matéria de gestão do tempo de trabalho que conduzam ao aumento da despesa, bem como a introdução de limites ao número de horas extraordinárias por setores e reforço dos mecanismos de controlo sobre o pagamento de todo o tipo de abonos variáveis e eventuais", registou no 1.º semestre de 2023 um ligeiro decréscimo de 14 mil euros nas despesas de abonos variáveis e eventuais.

A terceira e quarta medidas "Racionalização da despesa na aquisição de serviços, em termos gerais, mediante análise de valores mensais e fixação de requisitos para novas contratações e renovações, por forma a reduzir as despesas, bem como renegociar os contratos de seguros, comunicações, manutenção e assistência técnica, combustíveis e energia, higiene e limpeza e outros" e "Racionalização da despesa na aquisição de serviços, em termos gerais, e na aquisição de serviços de estudos, pareceres, projetos e consultadoria", a despesa apresenta um desvio desfavorável em sede de PAM, de cerca de 430 mil euros no 1.º semestre de 2023. Para este aumento, contribuiu a despesa com outros trabalhos especializados, mais concretamente, resultado do pagamento da contratação "In House" de prestação de serviços nas áreas da educação e cultura e eventos à empresa municipal Nazaré Qualifica. Este aumento é compensado com a diminuição na rubrica de subsídios.

Relativamente à quinta medida, fasear a despesa de investimento respeitando os limites quantitativos constantes no mapa 2 do contrato do PAM, no 1.º semestre de 2023 as despesas de investimento tinham uma estimativa no PAM de 713 mil euros e apresentou uma execução de 889 mil euros, verificando-se assim, um desvio negativo de 176 mil euros. O acréscimo desta despesa foi pago com receita própria do Município, nomeadamente com o valor do IMT arrecadado no período e que permitiu pagar este tipo de despesa.

Quanto à sexta medida "Racionalização da despesa com a prestação de apoios, com a otimização dos mesmos, a instituições e outros serviços da administração local", o Município efetuou pagamentos no valor de 657 mil euros no 1.º semestre de 2023, verificando-se um desvio desfavorável de 324 mil euros face ao previsto em sede de PAM. Este desvio resulta essencialmente da compensação aos SMN na área da limpeza urbana, conforme deliberado em reunião camarária de 10/03/2023 e da necessidade de reforçar os apoios a entidades e coletividades do concelho.

Relativamente à sétima medida "Racionalização da despesa com prestações a empresas municipais e intermunicipais", verifica-se, no 1.º semestre de 2023 um desvio favorável de 193 mil euros face ao estimado em sede de PAM. Esta diminuição

compensa em parte, o aumento da despesa com a aquisição de serviços "In House" com a Empresa Municipal.

Quanto à oitava medida "Racionalização da despesa com outras despesas correntes", este tipo de despesa apresenta no 1.º semestre de 2023 uma execução de 250 mil euros, o que se traduz num desvio desfavorável de cerca de 20 mil euros face à estimada em sede de PAM.

Relativamente à nona medida "Apresentação de uma nova Norma de Controlo Interno, implementação da Contabilidade de Custos e reformulação dos procedimentos de orçamentação", o Município aprovou em reunião ordinária da Câmara Municipal do dia 30 de novembro de 2022 a revisão à Norma de Controlo Interno que se encontrava em vigor desde 2018, visando estabelecer um conjunto de regras definidoras de políticas, métodos e procedimentos de controlo que permitam assegurar o desenvolvimento das atividades inerentes à evolução patrimonial, de forma ordenada e eficiente e à preparação oportuna de informação financeira fiável. Quanto à implementação da Contabilidade de Custos, esta tem vindo a ser feita de forma gradual e espera-se que a breve prazo esteja totalmente implementada.

As medidas 10 e 11 "Análise exaustiva de todos os protocolos existentes no Município, por forma a avaliar a sua pertinência, bem como os termos em que os mesmos foram celebrados com instituições e outros serviços da administração local" e "Reanálise de todos os regulamentos de atribuição de apoios, tendo em vista a introdução de critérios bastante rigorosos na sua atribuição, bem como na aferição/avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos a alcançar", estão a ser levadas a cabo pelo Município, sendo objeto de análise mais exaustiva e da aplicação de critérios mais apertados, nomeadamente no que se refere à atribuição de apoios financeiros.

A décima segunda e última medida "Condicionamento no que respeita à realização de despesa com aquisição de bens de capital, cofinanciada por fundos europeus, à efetiva aprovação das candidaturas lançadas no âmbito dos programas nacionais e europeus e ao montante elegível previsto", está a ser concretizada, tendo o Município realizado recentemente uma reformulação e reprogramação do quadro de financiamento e prioridades de investimento no âmbito do Plano Estratégico de Desenvolvimento Urbano e do PRR, já englobada na concretização desta medida.

Face ao acima exposto, no 1.º semestre de 2023, registou-se um acréscimo de pagamentos de 1,7 milhões de euros face ao previsto no PAM. A execução da despesa ascendeu ao valor de 8 milhões de euros no período. Este desvio deve-se ao aumento verificado nas despesas com pessoal, aquisição de bens e serviços e transferências correntes.

PLANO DE REESTRUTURAÇÃO DA DÍVIDA

Assistência Financeira

1. O PRD aprovado no âmbito do FAM ascendeu a cerca de 32.138.426 €, de acordo com o disposto no contrato de empréstimo de assistência financeira celebrado entre as duas entidades, e visado pelo Tribunal de Contas.

O primeiro desembolso do empréstimo de assistência financeira, no valor de 27.092.787,83 €, deu entrada no Município, uma parte em 31 de dezembro de 2018 no valor de 9.953.507,66 € e outra a 3 de janeiro de 2019 no valor de 17.139.280,17 €.

Por seu lado, os pagamentos correspondentes à 1.ª tranche da assistência financeira, respeitando a calendarização e prioridade prevista no PRD ocorreram entre os meses de janeiro e fevereiro e em junho de 2019, conforme reportado no relatório de acompanhamento do 4.º trimestre de 2019.

O segundo desembolso do empréstimo de assistência financeira, no valor de 2.015.518,20 €, deu entrada no Município a 16 de agosto de 2019.

Os respetivos pagamentos ocorreram nos meses de agosto e setembro de 2019, conforme reportado no relatório de acompanhamento do 4.º trimestre de 2019.

Em janeiro de 2020 foi pago o valor de 23.749,57 €, previsto no PRD.

O terceiro desembolso do empréstimo de assistência financeira, no valor de 1.850.000,00 €, deu entrada no Município a 14 de maio de 2021.

Este desembolso serviu para pagar um processo que constava na PRD, nos passivos contingentes. O pagamento ocorreu no mês de maio de 2021.

Importa, no entanto, referir que do PRD aprovado no procedimento FAM, cerca de 3.118.201 milhões de euros, repartidos em 2.971.236 milhões de euros de fornecedores e 146.965 mil euros de operações de factoring foram, entretanto, pagos recorrendo para o efeito, a recursos próprios do Município, conforme reportado no relatório de acompanhamento do 4.º trimestre de 2019.

Dos valores pagos pelos reembolsos do empréstimo de assistência financeira, cerca de 9,95 milhões de euros dizem respeito a dívidas à Direção Geral do Tesouro e Finanças, dívida relativa aos empréstimos de médio e longo prazo PREDE e ATU, e ao FAM, e

cerca de 6,7 milhões de euros a fornecedores, conforme descrito no relatório de acompanhamento do 4.º trimestre de 2019.

Já quanto às dívidas resultantes de operações de factoring, foram pagos cerca de 11,9 milhões de euros.

De acordo com a lista do Prazo Médio de Pagamentos registado por Município em dezembro de 2022, publicada pela DGAL – Direção Geral das Autarquias Locais na sua página eletrónica da internet, o prazo médio de pagamentos (PMP) do Município da Nazaré, no final do ano de 2022 apresentava um prazo de 7 dias. De referir que, no período homólogo de 2021, o mesmo prazo ascendia a 13 dias, revelando um bom indicador da gestão de tesouraria do Município. No final do 1. semestre de 2023, o Município não tem pagamentos em atraso.

2. Medidas do executivo para o cumprimento do plano

O Executivo Municipal está a implementar o proposto e acordado no PAM, nomeadamente na racionalização na autorização das despesas e respetivos compromissos, bem como na otimização na arrecadação de receita.

3. Quanto à análise dos limites quantitativos para o 1.º semestre de 2023, da despesa constantes no PAM face à execução verificada no mapa de Controlo Orçamental da Despesa, constante no Anexo 3 "Análise dos Desvios entre a Estimativa da Despesa no PAM e a Execução Orçamental da Despesa no 1.º semestre de 2023", importa referir que no 1.º semestre de 2023, o total da despesa registou um desvio desfavorável de cerca de 1,73 milhões de euros (+27,3%), relativamente ao estimado no PAM.

Designação	Despesa 1º Semestre 2023		Grau de execução		Desvios
	Previsão PAM	Realizado	Desvio	%	
Despesas com o pessoal	1 982 553,00	2 785 547,39	802 994,39	140,50%	40,50%
Remunerações certas e permanentes	1 409 659,00	2 144 916,94	735 257,94	152,16%	52,16%
Abonos variáveis ou eventuais	91 384,00	76 661,62	-14 722,38	83,89%	-16,11%
Segurança social	481 510,00	563 968,83	82 458,83	117,13%	17,13%
Aquisição de bens e serviços	1 885 081,00	2 499 650,97	614 569,97	132,60%	32,60%
Aquisição de bens	208 690,00	364 464,64	155 774,64	174,64%	74,64%
Aquisição de serviços	1 676 391,00	2 135 186,33	458 795,33	127,37%	27,37%
Juros e outros encargos	283 087,00	303 293,14	20 206,14	107,14%	7,14%
Transferências correntes	332 914,00	657 825,61	324 911,61	197,60%	97,60%
Subsídios	348 665,00	154 999,98	-193 665,02	44,46%	-55,54%
Outras despesas correntes	229 737,00	250 665,72	20 928,72	109,11%	9,11%
Total de despesas correntes	**5 062 037,00**	**6 651 982,81**	**1 589 945,81**	**131,41%**	**31,41%**
Aquisição de bens de capital	713 250,00	889 763,72	176 513,72	124,75%	24,75%
Transferências de capital	34 867,00	16 900,00	-17 967,00	48,47%	-51,53%
Passivos financeiros	518 070,00	502 087,30	-15 982,70	96,91%	-3,09%
Total de despesas de capital	**1 266 187,00**	**1 408 751,02**	**142 564,02**	**111,26%**	**11,26%**
Total de despesas	**6 328 224,00**	**8 060 733,83**	**1 732 509,83**	**127,38%**	**27,38%**

Analisando o quadro supra, verificamos que no 1.º semestre de 2023, a Despesa Corrente, registou um desvio desfavorável de cerca de 1,59 milhões de euros, relativamente ao valor estimado no PAM (+31,41%).
Para este acréscimo contribuiu essencialmente o aumento da despesa paga nas rubricas de pessoal, aquisição de bens e serviços e transferências correntes.

Em termos globais, quanto à realização de despesa, foram cumpridos grande parte dos pressupostos definidos no PAM, não pondo em causa os mesmos.

Numa análise mais detalhada das principais rubricas da despesa corrente, verificou-se:

a) A execução da despesa com o pessoal no 1.º semestre de 2023 foi superior, em 802 mil euros que o previsto no PAM.

Nas rubricas de remunerações certas e permanentes, registou-se uma variação desfavorável de cerca de 735 mil euros para o 1.º semestre de 2023 face ao previsto no PAM. Este aumento está diretamente relacionado com a transferência de competências na área da educação consubstanciada na Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto, com a mobilidade interna, com as alterações de posição dos níveis remuneratórios e com o aumento do salário mínimo nacional. Contudo, importa referir

que este acréscimo é acompanhado por um acréscimo de receita corrente transferida pela DGAL.

Nas rubricas de abonos variáveis ou eventuais, verificou-se uma variação favorável de 14 mil euros no 1.º semestre de 2023 face ao estimado em PAM.

As rubricas de segurança social apresentam um aumento na ordem dos 82 mil euros no 1.º semestre de 2023 face ao previsto em sede de PAM.

b) No que se refere às despesas com aquisições de bens e serviços, registou-se um desvio negativo de 614 mil euros no 1.º semestre de 2023 face ao previsto em sede de PAM. Este aumento foi compensado com o acréscimo de receita corrente registada no período, não afetando os objetivos propostos pelo Município no âmbito do PAM.

c) Quanto à rubrica de juros e outros encargos, verificou-se uma variação desfavorável na ordem dos 20 mil euros face ao previsto no PAM no 1.º semestre de 2023, resultado do aumento das taxas de juro dos empréstimos.

d) Relativamente às rubricas de transferências correntes, verificou-se um desvio desfavorável em cerca de 324 mil euros no 1.º semestre de 2023 face ao estimado em sede de PAM. Este desvio resulta essencialmente da compensação aos SMN na área da limpeza urbana, conforme deliberado em reunião camarária de 10/03/2023 e da necessidade de reforçar os apoios a entidades e coletividades do concelho.

e) A execução no 1.º semestre de 2023 da rubrica de subsídios, foi inferior em 193 mil euros face ao previsto no PAM. Esta diminuição compensa em parte, o aumento da despesa com a aquisição de serviços "In House" com a Empresa Municipal.

f) Por último, a rubrica de outras despesas correntes, registou uma execução superior em cerca de 20 mil euros face ao previsto no PAM, para o 1.º semestre de 2023.

Em termos gerais, as despesas de capital apresentam um desvio desfavorável de 142 mil euros face ao previsto no PAM para o 1.º semestre de 2023.

Numa análise mais detalhada das principais rubricas de despesas de capital, verificou-se:

g) As aquisições de bens de capital registaram um desvio desfavorável de 176 mil euros face ao previsto para o 1.º semestre de 2023. A despesa nesta rubrica está diretamente relacionada com o pagamento de projetos, alguns cofinanciados pelo FEDER, com o Município a ter efetuado pagamentos no 1.º semestre de 2022 dos

projetos: Interface de Transportes Públicos (291 mil euros), Parque Infantil das Antigas Escolas Primárias do Sítio (79 mil euros), Aquisição de "Terreno sobrante – Bairro dos Pescadores" – Nazaré (71 mil euros), Pavimentações de Estradas e Caminhos no Concelho (60 mil euros), Aquisição de estrutura destinada a Loja "Praia do Norte" e WC junto ao Mercado do Sítio (47 mil euros), entre outros.

h) Nas transferências de capital, no 1.º semestre de 2023 verificou-se uma execução inferior em 17 mil euros face ao previsto no PAM.

i) Por fim, nos passivos financeiros ocorreu um desvio favorável face ao previsto no PAM de 15 mil euros, resultado do pagamento extra feito ao FAM e respetivo reajuste financeiro.

4. A análise da previsão semestral da receita constante no PAM face à execução verificada no mapa de Controlo Orçamental da Receita, que está espelhado no mapa "Análise dos Desvios entre a Estimativa da Receita no PAM e a execução da Receita 1.º semestre de 2023", constante do anexo 4, que se passa a explicar. Pode observar-se o comportamento das receitas no 1.º semestre de 2023 no quadro seguinte:

Rubricas	Receita 1º Semestre 2023		Grau de execução		Desvio
	Previsão PAM	Receita cobrada	Desvio	%	
Impostos diretos	**2 862 874,00**	**4 445 003,13**	**1 582 129,13**	**155,26%**	**55,26%**
IMI + CA	*1 979 705,00*	*2 117 849,96*	138 144,96	106,98%	6,98%
IUC + IMV	*199 000,00*	*230 703,12*	31 703,12	115,93%	15,93%
IMT + SISA	*662 169,00*	*2 089 728,03*	1 427 559,03	315,59%	215,59%
Derrama	*22 000,00*	*6 722,02*	-15 277,98	30,55%	-69,45%
Impostos indiretos	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-
Taxas, multas e outras penalidades	**315 579,00**	**357 533,04**	**41 954,04**	**113,29%**	**13,29%**
Rendimentos da propriedade	**213 434,00**	**349 775,76**	**136 341,76**	**163,88%**	**63,88%**
Transferências correntes	**2 067 102,00**	**2 251 576,51**	**184 474,51**	**108,92%**	**8,92%**
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*1 475 722,00*	*1 150 601,00*	-325 121,00	77,97%	-22,03%
Fundo Social Municipal	*101 743,00*	*162 672,00*	60 929,00	159,89%	59,89%
Participação Fixa no IRS	*245 602,00*	*311 490,00*	65 888,00	126,83%	26,83%
Outras Transferências	*244 035,00*	*626 813,51*	382 778,51	256,85%	156,85%
Venda de bens e serviços correntes	**128 800,00**	**230 447,68**	**101 647,68**	**178,92%**	**78,92%**
Outras receitas correntes	**74 404,00**	**31 582,29**	**-42 821,71**	**42,45%**	**-57,55%**
Total de receitas correntes	**5 662 193,00**	**7 665 918,41**	**2 003 725,41**	**135,39%**	**35,39%**
Venda de bens de investimento	**5 600,00**	**0,00**	**-5 600,00**	**0,00%**	**-100,00%**
Transferências de capital	**174 078,00**	**277 608,00**	**103 530,00**	**159,47%**	**59,47%**
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*156 772,00*	*264 234,00*	*107 462,00*	*168,55%*	*68,55%*
Outras	*17 306,00*	*13 374,00*	*-3 932,00*	*77,28%*	*-22,72%*
Passivos financeiros	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-
Outras receitas de capital	**8 568,00**	**75 000,00**	**66 432,00**	**875,35%**	**775,35%**
Total de receitas de capital	**188 246,00**	**352 608,00**	**164 362,00**	**187,31%**	**87,31%**
Total das receitas	**5 850 439,00**	**8 018 526,41**	**2 168 087,41**	**137,06%**	**37,06%**

As receitas correntes arrecadas pelo Município no 1.º semestre de 2023 foram de 7,66 milhões de euros, 2 milhões de euros superiores ao previsto no PAM para o 1.º semestre de 2023, salientando-se o acréscimo de 1,42 milhões de euros registado na rubrica do IMT e de 382 mil euros na rubrica Outras Transferências Correntes, devido essencialmente aos valores recebidos no âmbito da transferência de competências na área da educação da Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto.

Numa análise mais detalhada, identificam-se as principais rubricas da receita corrente que contribuíram para o desempenho registado, nomeadamente:

a) O IMI registou um desvio positivo de cerca de 138 mil euros no 1.º semestre de 2023, face ao previsto no PAM. O IMI é a principal fonte de receita do Município e teve um valor arrecadado total de 2,1 milhões de euros no período.

b) A arrecadação de IMT no 1.º semestre de 2023, face à estimativa do PAM, foi muito superior em 1,4 milhões de euros. Este imposto tem uma natureza mais imprevísivel que os outros, pois tem por base o comportamento da atividade de transações no domínio imobiliário.

c) A Derrama teve uma redução no 1.º semestre de 2023, face ao estimado no PAM, de 15 mil euros.

d) A rubrica dos impostos indiretos não teve execução em 2023. Importa referir que, com a entrada em vigor do novo referencial contabilístico SNC-AP, foi revogado o classificador económico previsto no POCAL, no que respeita à contabilização das taxas específicas da Administração Local. Assim, atende agora exclusivamente à natureza da receita e não aos seus destinatários. Consequentemente, o registo das taxas, independentemente de serem cobradas a pessoas coletivas ou particulares, passa a ocorrer no capítulo 04 – Taxas, Multas e Outras Penalidades e não no capítulo 02 – Impostos Indiretos. Assim, o valor inicialmente previsto no PAM, para a rubrica Impostos Indiretos, que ascende a 157 mil euros, foi realocado para a rubrica Taxas, Multas e Outras Penalidades.

e) A rubrica de taxas, multas e outras penalidades, registaram uma variação positiva de 41 mil euros no 1.º semestre de 2023, face ao previsto no PAM.

f) A rubrica de rendimentos de propriedade apresenta um desvio favorável de 136 mil euros, no 1.º semestre de 2023, face ao estimado no PAM.

g) A rubrica de transferências correntes registou um desvio favorável de 184 mil euros face ao previsto para o 1.º semestre de 2023. Este acréscimo incide na sua essência na rubrica de outras transferências correntes, mais concretamente nas transferências do IGEFE no âmbito da transferência de competências na área da educação da Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto, e que aquando da elaboração do PAM não foi previsto este tipo de receita. Este acréscimo situou-se na ordem dos 382 mil euros. O decréscimo verificado no Fundo de Equilíbrio Financeiro tem como contrapartida a receita de capital (FEF – artigo 35.º) – aquando da elaboração do PAM esta nova repartição do FEF ainda não era conhecida.

h) Na rubrica de venda de bens e serviços correntes, registou-se um aumento de 101 mil euros no 1.º semestre de 2023, face ao estimado no PAM.

i) Por último, na rubrica de outras receitas correntes, registou-se um decréscimo de 42 mil euros no 1.º semestre de 2023, face ao estimado no PAM.

A execução das receitas de capital registou uma variação positiva de 164 mil euros no 1.º semestre de 2023, face ao previsto no PAM. Este acréscimo resulta das transferências do OE no âmbito do Art. 35º e das transferências dos Serviços Municipalizados da Nazaré referentes à transferência de infraestruturas na área do saneamento e RSU.

Observando o quadro seguinte, podemos verificar o comportamento das receitas de capital no 1.º semestre de 2023:

Rubricas	Receita 2023		Grau de execução		Desvio
	Previsão PAM	Receita cobrada	Desvio	%	
Venda de bens de investimento	**5 600,00**	**0,00**	**-5 600,00**	**0,00%**	**-100,00%**
Transferências de capital	**174 078,00**	**277 608,00**	**103 530,00**	**159,47%**	**59,47%**
Fundo de Equilíbrio Financeiro	*156 772,00*	*264 234,00*	*107 462,00*	*168,55%*	*68,55%*
Outras	*17 306,00*	*13 374,00*	*-3 932,00*	*77,28%*	*-22,72%*
Passivos financeiros	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-
Outras receitas de capital	**8 568,00**	**75 000,00**	**66 432,00**	**875,35%**	**775,35%**
Total de receitas de capital	**188 246,00**	**352 608,00**	**164 362,00**	**187,31%**	**87,31%**

j) A venda de bens de investimento não teve execução no 1.º semestre de 2023, registando uma variação negativa de 5 mil euros, face ao previsto no PAM.

k) Verificou-se uma variação positiva de 103 mil euros na rubrica de transferências de capital no 1.º semestre de 2023, face ao que foi estimado em sede de PAM. Este aumento incide na rubrica do FEF de capital, onde se registou um aumento de 134 mil euros, devendo-se ao facto de no PAM não estar prevista a receita proveniente de uma nova vertente do Fundo de Equilíbrio Financeiro de capital que tem por base o Art.º 35 da Lei n.º 73/2013. Este acréscimo compensa a diminuição no valor recebido do FEF corrente.

l) Os passivos financeiros não registaram execução no 1.º semestre de 2023.

m) A rubrica de outras receitas de capital apresenta um desvio favorável de 66 mil euros face ao estimado no PAM. Este acréscimo deve-se à concretização das transferências por parte dos SMN referente às infraestruturas de saneamento e RSU.

5. Resumo da evolução da despesa e da receita e principais variações

Nos mapas seguintes procede-se à identificação da variação da despesa e da receita prevista no PAM face ao valor executado em cada um dos períodos, bem como se apresentam as variações das rubricas mais relevantes e já devidamente explicitadas no presente relatório.

5.1 - Na despesa:

DESPESA	
Descrição	**1º semestre 2023**
Previsão FAM	6 328 224,00
Executado	8 060 733,83
Variação:	
Valor	1 732 509,83
%	27%

As principais variações na despesa:

Principais variações da despesa					
Descrição	**Nota do relatório**	**1º semestre 2023**			
		Previsão FAM	**Executado**	**Variação**	
				Valor	**%**
Despesas com pessoal	*3. a)*	1 982 553,00	2 785 547,39	802 994,39	40,50%
Aquisição de bens e serviços	*3. b)*	1 885 081,00	2 499 650,97	614 569,97	32,60%
Transferências correntes	*3. d)*	332 914,00	657 825,61	324 911,61	97,60%
Subsídios	*3. e)*	348 665,00	154 999,98	-193 665,02	-55,54%
Outras variações		1 779 011,00	1 962 709,88	183 698,88	10,33%
Total		**6 328 224,00**	**8 060 733,83**	**1 732 509,83**	**27,38%**

Em suma, podemos observar que o acréscimo registado na despesa paga no 1.º semestre de 2023 de 1,73 milhões de euros, se deve principalmente ao aumento da despesa com pessoal, na aquisição de bens e serviços e nas transferências (ver ponto 3.a) e 3.b) e 3.d) do relatório). No sentido contrário, observa-se um decréscimo na despesa paga com subsídios (ver ponto 3.e) do relatório).

5.2 - Na receita:

RECEITA	
Descrição	**1º semestre 2023**
Previsão FAM	5 850 439,00
Executado	8 018 526,41
Variação:	
Valor	2 168 087,41
%	37%

As principais variações na receita:

Principais variações da receita					
Descrição	**Nota do relatório**	**1º semestre 2023**			
		Previsão FAM	**Executado**	**Variação**	
				Valor	**%**
IMT + SISA	*4. b)*	662 169,00	2 089 728,03	1 427 559,03	215,59%
Outras transferências	*4. g)*	244 035,00	626 813,51	382 778,51	156,85%
Rendimentos de propriedade	*4. f)*	213 434,00	349 775,76	136 341,76	63,88%
FEF corrente	*4. g)*	1 475 722,00	1 150 601,00	-325 121,00	-22,03%
Outras variações		3 255 079,00	3 801 608,11	546 529,11	16,79%
Total		**5 850 439,00**	**8 018 526,41**	**2 168 087,41**	**37,06%**

Em suma, podemos observar que o acréscimo registado na receita cobrada no 1.º semestre de 2023 de 2,1 milhões de euros, se deve principalmente ao aumento da receita no IMT, nas outras transferências correntes e nos rendimentos de propriedade (ver pontos 4.b), 4.g) e 4.f) do relatório). No sentido contrário, observa-se um decréscimo na receita do FEF corrente. Esta diminuição tem como contrapartida a receita de capital (FEF - artigo 35º) (ver ponto 4.g) do relatório).

A analise dos quadros acima apresentados permite nos concluir que, relativamente ao 1.º semestre de 2023, a receita apresenta um desvio favorável de 37% e a despesa um desvio desfavorável de 27%.

6. Análise da evolução do mapa de pessoal

O Município da Nazaré comprometeu-se no âmbito do PAM, com uma redução de colaboradores, ao longo do período de ajustamento.

Analisando o anexo 5 – "Pessoal ao Serviço do Município", o número de colaboradores no 1.º semestre de 2023 ascendeu a 331 colaboradores, dos quais 69 são prestadores de serviços, superior ao previsto no PAM para o final do ano de 2023, que era de 201 colaboradores. Este desvio é essencialmente motivado pelo efeito da transferência de competências na área da educação (Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto), que se traduziu na passagem de 61 colaboradores para os quadros do Município, também pela mobilidade interna, pelo reforço na contratação de professores de Atividades Extracurriculares e pelo reforço na aquisição de prestadores de serviços, nomeadamente nas áreas da educação e da limpeza e higiene.

7. Análise do Stock e Sustentabilidade da dívida no PAM face à execução

Face ao previsto no PAM, o stock da dívida do Município até ao final do 1.º semestre de 2023, é superior à dívida prevista no procedimento PAM para o final do ano, em cerca de 2,21 milhões de euros, conforme espelhado no anexo 6.

Para tal, contribuiu à aquisição de uma parcela de terreno sito no Bairro dos Pescadores no valor de 1,4 milhões de euros.

No decorrer do 1.º semestre de 2023, o stock da dívida atingiu o valor de 32 milhões de euros, menos 1,5 milhões de euros que no período homólogo de 2022, como se pode verificar no quadro seguinte:

RUBRICAS	30/06/2022	30/06/2023	VAR.23/22
A MÉDIO E LONGO PRAZOS			
Financiamentos obtidos	29 464 406,72	28 182 080,16	-4,35%
Outras contas a pagar	2 186 653,39	1 910 951,85	-12,61%
Total de débitos médio e longo prazos	**31 651 060,11**	**30 093 032,01**	**-4,92%**
A CURTO PRAZO			
Fornecedores:			
Fornecedores c/c	360 224,78	268 240,52	-25,54%
Financiamentos obtidos	1 017 138,54	958 854,11	-5,73%
Fornecedores de investimentos	145 184,00	141 536,98	-2,51%
total "fornecedores"	**1 522 547,32**	**1 368 631,61**	**-10,11%**
Outros:			
Estado e outros entes públicos	232 019,97	172 751,26	-25,54%
Outras contas a pagar	110 817,49	369 002,88	232,98%
total "outros"	**342 837,46**	**541 754,14**	**58,02%**
Total de débitos curto prazo	**1 865 384,78**	**1 910 385,75**	**2,41%**
DIVIDA TOTAL	**33 516 444,89**	**32 003 417,76**	**-4,51%**
		-1 513 027,13	

Em sede de PAM, no final do 1.º semestre de 2023, estavam efetuados todos os desembolsos do empréstimo de assistência financeira destinado a financiar a cobertura da dívida total do Município.

Do pressuposto resultante de passivos contingentes, que se traduzia num montante de 3.103.586 € do empréstimo, foi recebido em 2021 o valor de 1.850.000 €, para pagamento da ação judicial com a Ecoambiente. O restante poderá ainda ser recebido, dependendo do que decorra das ações judiciais em curso.

Face ao anteriormente exposto, já não há dívida no PRD a pagar por parte do Município, pelo que também já não há necessidade de ocorrerem mais desembolsos, salvo a situação dos passivos contingentes supra referenciada.

Nazaré, 7 de setembro de 2023

O Presidente da Câmara Municipal da Nazaré

(Walter Manuel Cavaleiro Chicharro)

ANEXOS

Anexo 1 - Listagem das Medidas de Reequilíbrio Orçamental - Receita 1.º Semestre 2023

Ano	Período	Município	Objetivo	Justificação	Validação	Cumprimento
2023	1	Nazaré	Determinação da participação variável no IRS, considerando a maximização da receita prevista, taxa de cinco pontos percentuais.	Esta medida encontra-se implementada desde o ano de 2013, e tem contribuido gradualmente para um acréscimo das receitas do Município.		
2023	1	Nazaré	Definição da taxa máxima no Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI), considerando a maximização da receita prevista, taxa de zero virgula quarenta e cinco pontos percentuais.	Esta medida também se encontra implementada desde o ano de 2013, e também tem contribuido gradualmente para um acréscimo das receitas do Município.		
2023	1	Nazaré	Definição da taxa máxima de derrama sobre o lucro tributável sujeito e não isento de imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas, considerando a maximização da receita prevista, taxa de um ponto e meio percentual.	Esta medida também se encontra implementada desde o ano de 2013, e também tem contribuido gradualmente para um acréscimo das receitas do Município, evidenciando uma recuperação na economia do concelho da Nazaré, e uma capacidade das empresas locais para responderem positivamente às suas obrigações fiscais. No entanto, com a pandemia nos últimos anos, a execução deste imposto tem registado um abrandamento, como é natural.		
2023	1	Nazaré	Manutenção da aplicação da majoração em 30 % no IMI, para imóveis em mau estado de conservação.	Em análise para aplicação.		
2023	1	Nazaré	Análise e proposta de revogação de benefícios fiscais e isenções de taxas, cuja concessão seja competência do município.	Não tem aplicabilidade, uma vez que os benefícios fiscais e as isenções de taxas concedidas pelo município são apenas as que decorrem da Lei.		
2023	1	Nazaré	Fixação dos preços a cobrar nos setores do saneamento, água e resíduos de acordo com as recomendações da entidade reguladora daqueles setores (ERSAR), pelo prazo de vigência do PAM.	Esta medida encontra-se implementada desde o ano de 2015. Os preços praticados estão de acordo com o sugerido pelo regulador e têm por base o preço de custo de exploração e o preço de mercado.		
2023	1	Nazaré	Otimização de rendas de utilização do espaço público, com a atualização dos regulamentos respetivos.	Esta medida encontra-se implementada. Têm sido revistos vários regulamentos. No decorrer do 1.º semestre de 2023, esta receita superou o previsto no PAM, em cerca de 136 mil euros.		
2023	1	Nazaré	Otimização de taxas, multas e outras penalidades, com a atualização dos regulamentos respetivos bem como ao nível da aplicação de coimas e da promoção dos processos de execução fiscal a cargo do município.	Esta medida está a ser cumprida, nomeadamente através da aprovação em reunião ordinária da Câmara Municipal do dia 4 de junho de 2018 e da deliberação em sessão ordinária da Assembleia Municipal da Nazaré do dia 29 de junho de 2018, do novo regulamento de liquidaçãoe cobrança de taxas de município da Nazaré e respetiva atualização da tabela de taxas.		
2023	1	Nazaré	Otimização de processos da aplicação de coimas, e, da promoção dos processos de execução fiscal a cargo do município.	Também esta medida está a ser cumprida, tendo saído as primeiras citações de execução fiscal em julho de 2018.		
2023	1	Nazaré	Revisão de todos os regulamentos municipais por forma a adaptá-los à legislação e à atualização anual das tabelas municipais de taxas e preços.	Existem cuidados do município neste sentido, e progressivamente tem sido efetuada a atualização dos regulamentos municipais.		
2023	1	Nazaré	Utilização da receita gerada com medidas não previstas e/ou especificadas no PAM na redução extraordinária da dívida total, nomeadamente aquela que decorrer da venda de bens de investimento.	Esta medida está a ser cumprida, sendo uma das premissas do município nos últimos anos. Tem sido paga dívida a fornecedores, e tem sido amortizada dívida dos empréstimos, reduzindo o endividamento municipal e o PMP.		

2023	1	Nazaré	Realização das comunicações legalmente previstas, nos termos e para efeitos previstos nas alíneas anteriores, nomeadamente à Autoridade Tributária e Aduaneira.	Estão a ser cumpridas as comunicações legalmente previstas. As deliberações da Assembleia Municipal da Nazaré relativas aos impostos municipais para o ano de 2023 foram comunicadas por via eletrónica à AT no dia 14 de dezembro de 2022, mais concretamente no que respeita ao lançamento da Derrama, para o IMI, para a participação variável do IRS e a TMDP. Os mesmos estão publicados na página da internet do Município e foram reportados ao FAM.		
2023	1	Nazaré	Comunicação ao FAM acerca do cumprimento do referido na alínea anterior, apresentando evidências de tal cumprimento.	As deliberações da Assembleia Municipal da Nazaré relativas aos impostos municipais e taxas em vigor têm sido comunicadas à Comissão Executiva do FAM para conhecimento e estão publicadas na página da internet do Município.		

Anexo 2 - Listagem das Medidas de Reequilíbrio Orçamental - Despesa - 1º Semestre 2023

Ano	Período	Município	Objetivo	Justificação	Validação	Cumprimento
2023	1	Nazaré	Não apresentação de aumentos de despesa com pessoal superior à taxa de inflação, bem como garantir um nível de despesas com pessoal inferior a 30 % da receita efetiva.	A despesa apresenta um desvio desfavorável no 1º semestre de 2023 de 803 mil euros face ao previsto em sede de PAM. Esta variação é explicada pela transferência de competências na área da Educação da Lei n.º 50/2018 de 16 de agosto, bem como pelo aumento do salário mínimo nacional e pela mobilidade interna. Importa referir que o acréscimo da receita no semestre acomodou o acréscimo registado nas despesas de pessoal.		
2023	1	Nazaré	Não adoção de medidas em matéria de gestão de tempo de trabalho que conduzam ao aumento da despesa, bem como a introdução de limites ao número de horas extraordinárias por setores e reforço dos mecanismos de controlo sobre o pagamento de todo o tipo de abonos variáveis e eventuais.	No decorrer do 1º semestre de 2023, verificou-se um decréscimo deste tipo de despesa face ao previsto no PAM em 14 mil euros.		
2023	1	Nazaré	Racionalização da despesa na aquisição de serviços, em termos gerais, mediante análise de valores mensais e fixação de requisitos para novas contratações e renovações, por forma a reduzir as despesas, bem como renegociar os contratos de seguros, comunicações, manutenção e assistência técnica, combustíveis e energia, higiéne e limpeza e outros.	No 1º semestre de 2023, a despesa apresenta um desvio desfavorável para o município em sede de PAM, de cerca de 458 mil euros. Para este aumento, contribuiu a despesa com outros trabalhos especializados, mais concretamente, resultado do pagamento da contratação "In House" de prestação de serviços nas áreas da educação e cultura e eventos à empresa municipal Nazaré Qualifica. Este aumento é compensado com a diminuição na rubrica de subsídios.		
2023	1	Nazaré	Racionalização da despesa na aquisição de serviços, em termos gerais, e, na aquisição de serviços de estudos, pareceres, projetos e consultadoria.	No 1º semestre de 2023 a despesa com a aquisição de estudos, pareceres, projetos e consultadoria apresenta um desvio favorável em sede de PAM, de cerca de 28 mil euros.		
2023	1	Nazaré	Fasear a despesa de investimento respeitando os limites quantitativos constantes no mapa 2 do contrato do PAM.	No 1º semestre de 2023 as despesas de investimento tinham uma estimativa no PAM de 713 mil euros e apresentou uma execução de 889 mil euros, verificando-se assim, um desvio negativo de 176 mil euros. O acréscimo desta despesa foi pago com receita própria do Município, nomeadamente com o valor do IMT arrecadado no período e que permitiu pagar este tipo de despesa.		
2023	1	Nazaré	Racionalização da despesa com a prestação de apoios, com a otimização dos mesmos, a instituições e outros serviços da administração local.	No decorrer do 1º semestre de 2023, o municipio efetuou pagamentos no valor de 657 mil euros, verificando-se um desvio desfavorável de 324 mil euros face ao previsto em sede de PAM.		
2023	1	Nazaré	Racionalização da despesa com prestações a empresas municipais e intermunicipais.	No decorrer do 1º semestre de 2023, verificou-se um desvio favorável em sede de PAM, de 193 mil euros. A despesa com transferências para empresas municipais situou-se nos 155 mil euros. Esta diminuição compensa em grande parte o aumento nas despesas na rubrica de aquisição de serviços.		

2023	1	Nazaré	Racionalização da despesa com outras despesas correntes.	No decorrer do 1º semestre de 2023, registou-se um desvio desfavorável face ao estimado no PAM em cerca de 20 mil euros.		
2023	1	Nazaré	Apresentação de uma nova Norma de Controlo Interno, implementação da Contabilidade de Custos e reformulação dos procedimentos de orçamentação.	O município aprovou em reunião ordinária da Câmara Municipal do dia 14 de agosto de 2018 a Norma de Controlo Interno que se encontra em vigor. Quanto à implementação da Contabilidade de Custos, esta tem vindo a ser feita de forma gradual e espera-se que no menor espaço de tempo possível esteja totalmente implementada.		
2023	1	Nazaré	Análise exaustiva de todos os protocolos existentes no Município, por forma a avaliar a sua pertinência, bem como os termos em que os mesmos foram celebrados com instituições e outros serviços da administração local.	Estão a ser levadas a cabo pelo município, sendo objeto da aplicação de critérios mais apertados, nomeadamente no que se refere à atribuição de apoios financeiros.		
2023	1	Nazaré	Reanálise de todos os regulamentos de atribuição de apoios, tendo em vista a introdução de critérios bastante rigorosos na sua atribuição, bem como na aferição/avaliação dos resultados quantitativos e qualitativos a alcançar.	Estão a ser levadas a cabo pelo município, sendo objeto da aplicação de critérios mais apertados, nomeadamente no que se refere à atribuição de apoios financeiros.		
2023	1	Nazaré	Condicionamento no que respeita à realização de despesa com aquisição de bens de capital, cofinanciada por fundos europeus, à efetiva aprovação das candidaturas lançadas no âmbito dos programas nacionais e europeus e ao montante elegível previsto.	Está a ser concretizada, tendo o município realizado recentemente uma reformulação e reprogramação do quadro de financiamento e prioridades de investimento no âmbito do Plano Estratégico de Desenvolvimento Urbano, já englobada na concretização desta medida.		

Anexo 3 - Análise dos Desvios entre a Estimativa da Despesa no PAM e a Execução Orçamental da Despesa registada no 1º semestre de 2023

Agrupamento	Subagrupamento	Rubrica	Despesas	Estimativa da Despesa no Ambito do PAM para 1º semestre de 2023	Estimativa da Despesa no Ambito do PAM acumulado de 2023	Execução Orçamental da Despesa 1º semestre de 2023	Acumulado Execução Orçamental da Despesa 2023	Desvio da Execução face ao estimado no PAM				Observações/Justificações
								1.º semestre de 2023		Acumulado 2023		
								Valores absolutos	%	Valores absolutos	%	
				Total	Total	Total	Total					
			Despesas correntes	**5 062 037,00**	**5 062 037,00**	**6 651 982,81**	**6 651 982,81**	**1 589 945,81**	**31,41%**	**1 589 945,81**	**31,41%**	As despesas correntes registaram um desvio superior face ao previsto no PAM de cerca de 1,58 milhões de euros. Este acréscimo reflete-se essencialmente nas rubricas de despesas com pessoal, aquisição de bens e serviços e transferências correntes. Contudo importa referir que a receita corrente apresentou um desvio positivo de 2,16 milhões de euros face ao PAM.
01			Despesas com o pessoal	**1 982 553,00**	**1 982 553,00**	**2 785 547,39**	**2 785 547,39**	**802 994,39**	**40,50%**	**802 994,39**	**40,50%**	O valor da despesa com o pessoal registado no 1º semestre de 2023 foi superior ao previsto no PAM em 802 mil euros. Aumento justificado pela transferência de competências na área da educação da Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto, pela mobilidade interna e pelo aumento do salário mínimo nacional. Contudo, importa referir que este acréscimo é acompanhado por um acréscimo de receita corrente transferida pela DGAL.
01	01		Remunerações certas e permanentes	1 409 659,00	1 409 659,00	2 144 916,94	2 144 916,94	735 257,94	52,16%	735 257,94	52,16%	O valor da despesa com o pessoal registado no 1º semestre de 2023 foi superior ao previsto no PAM em 735 mil euros. Aumento justificado pela transferência de competências na área da educação da Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto, pela mobilidade interna e pelo aumento do salário mínimo nacional. Contudo, importa referir que este acréscimo é acompanhado por um acréscimo de receita corrente pelo transferida pela DGAL.
01	02		Abonos variáveis ou eventuais	91 384,00	91 384,00	76 661,62	76 661,62	-14 722,38	-16,11%	-14 722,38	-16,11%	O valor de execução do 1º semestre de 2023 foi inferior ao previsto no PAM em 14 mil euros.
01	03		Segurança social	481 510,00	481 510,00	563 968,83	563 968,83	82 458,83	17,13%	82 458,83	17,13%	O valor de execução do 1º semestre de 2023 foi superior ao previsto no PAM em 82 mil euros.
02			**Aquisição de bens e serviços**	**1 885 081,00**	**1 885 081,00**	**2 499 650,97**	**2 499 650,97**	**614 569,97**	**32,60%**	**614 569,97**	**32,60%**	Verifica-se um desvio negativo face ao estimado no PAM no 1º semestre de 2023 em cerca de 614 mil euros e uma execução de cerca de 2,49 milhões de euros. Este acréscimo foi compensado com o acréscimo de receita corrente registado no período.
02	**01**		**Aquisição de bens**	**208 690,00**	**208 690,00**	**364 464,64**	**364 464,64**	**155 774,64**	**74,64%**	**155 774,64**	**74,64%**	Verifica-se um desvio desfavorável face ao estimado no PAM no 1º semestre de 2023 em cerca de 155 mil euros e uma execução de cerca de 364 mil euros. Este aumento, resulta essencialmente do aumento do preço dos combustíveis e na aquisição de alimentos para refeições escolares. Este acréscimo foi compensado com o acréscimo de receita corrente registada no período.
02	02		Aquisiçãp de serviços	1 676 391,00	1 676 391,00	2 135 186,33	2 135 186,33	458 795,33	27,37%	458 795,33	27,37%	Verifica-se um desvio desfavorável face ao estimado no PAM no 1º semestre de 2023 em cerca de 458 mil euros e uma execução de cerca de 2,13 milhões de euros. Este aumento incide sobretudo na rúbrica de outros trabalhos especializados, mais concretamente, resultado do pagamento da contratação "In House" de prestação de serviços nas áreas da educação e cultura e eventos à empresa municipal Nazaré Qualifica. Este aumento é compensado com a diminuição na rubrica de subsídios.
03			Juros e outros encargos	**283 087,00**	**283 087,00**	**303 293,14**	**303 293,14**	**20 206,14**	**7,14%**	**20 206,14**	**7,14%**	Esta rubrica registou um desvio desfavorável face ao previsto no PAM no 1º semestre de 2023 na ordem dos 20 mil euros, resultado do aumento das taxas de juro.
03	**01**		**Juros da dívida pública**	**2 572,00**	**2 572,00**	**10 294,19**	**10 294,19**	**7 722,19**	**300,24%**	**7 722,19**	**300,24%**	
03	01	03	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	2 572,00	2 572,00	10 294,19	10 294,19	7 722,19	300,24%	7 722,19	300,24%	
03	01	05	Administração pública central - Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
03	01	06	Administração pública central - Serviços e fundos autónomos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
03	02		Outros encargos correntes da dívida pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
03	03		Juros de locação financeira	502,00	502,00	0,00	0,00	-502,00	-100,00%	-502,00	-100,00%	
03	04		Juros tributários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
03	05		Outros juros	271 013,00	271 013,00	282 789,46	282 789,46	11 776,46	4,35%	11 776,46	4,35%	
03	06		Outros encargos financeiros	9 000,00	9 000,00	10 209,49	10 209,49	1 209,49	13,44%	1 209,49	13,44%	
04			**Transferências correntes**	**332 914,00**	**332 914,00**	**657 825,61**	**657 825,61**	**324 911,61**	**97,60%**	**324 911,61**	**97,60%**	No 1º semestre de 2023 verificou-se um desvio desfavorável de 324 mil euros face ao previsto no PAM e uma execução de cerca de 657 mil euros. Este desvio resulta essencialmente da compensação aos SMN na área da limpeza urbana, conforme deliberado em reunião camarária de 10/03/2023 e da necessidade de reforçar os apoios a entidades e coletividades do concelho.
04	01	01	Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
04	01	02	Privadas	108 928,00	108 928,00	0,00	0,00	-108 928,00	-100,00%	-108 928,00	-100,00%	
04	05	01	Administração Local - Continente	0,00	0,00	390 200,00	390 200,00	390 200,00	#DIV/0!	390 200,00	#DIV/0!	
04	07		Instituições sem fins lucrativos	183 266,00	183 266,00	246 112,45	246 112,45	62 846,45	34,29%	62 846,45	34,29%	
04	08		Famílias	40 720,00	40 720,00	21 513,16	21 513,16	-19 206,84	-47,17%	-19 206,84	-47,17%	
05			**Subsídios**	**348 665,00**	**348 665,00**	**154 999,98**	**154 999,98**	**-193 665,02**	**-55,54%**	**-193 665,02**	**-55,54%**	Verifica-se um desvio desfavorável face ao estimado em Pam no 1º semestre de 2023 de 193 mil euros. Esta diminuição compensa em parte, o aumento da despesa com a aquisição de serviços "In House" com a Empresa Municipal.
06			**Outras despesas correntes**	**229 737,00**	**229 737,00**	**250 665,72**	**250 665,72**	**20 928,72**	**9,11%**	**20 928,72**	**9,11%**	No decorrer do 1º semestre de 2023 verificou-se um desvio desfavorável face ao estimado no PAM de 20 mil euros.
			Despesas de capital	**1 266 187,00**	**1 266 187,00**	**1 408 751,02**	**1 408 751,02**	**142 564,02**	**11,26%**	**142 564,02**	**11,26%**	No 1º semestre de 2023, as despesas de capital registaram um aumento face ao previsto no PAM em 142 mil euros.

07			**Aquisição de bens de capital**	**713 250,00**	**713 250,00**	**889 763,72**	**889 763,72**	**176 513,72**	**24,75%**	**176 513,72**	**24,75%**	No 1º semestre de 2023, esta rubrica registou um desvio desfavorável face ao previsto no PAM de 176 mil euros.
07	01		Investimentos	695 435,00	695 435,00	885 212,72	885 212,72	189 777,72	27,29%	189 777,72	27,29%	
07	02		Locação financeira	17 815,00	17 815,00	0,00	0,00	-17 815,00	-100,00%	-17 815,00	-100,00%	
07	03		Bens de domínio público	0,00	0,00	4 551,00	4 551,00	4 551,00	#DIV/0!	4 551,00	#DIV/0!	
08			**Transferências de capital**	**34 867,00**	**34 867,00**	**16 900,00**	**16 900,00**	**-17 967,00**	**-51,53%**	**-17 967,00**	**-51,53%**	
09			**Activos financeiro**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**#DIV/0!**	**0,00**	**#DIV/0!**	
10			**Passivos financeiros**	**518 070,00**	**518 070,00**	**502 087,30**	**502 087,30**	**-15 982,70**	**-3,09%**	**-15 982,70**	**-3,09%**	No 1º semestre de 2023 registou-se um desvio favorável face ao previsto no PAM de 15 mil euros, resultado do pagamento extra feito ao FAM e respetivo reajuste financeiro.
10	05		Emprestimos de curto prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10	06		Empréstimos a médio e longo prazos	89 558,00	89 558,00	89 557,21	89 557,21	-0,79	0,00%	-0,79	0,00%	
10	06	03	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
			Realização do capital social do FAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
			FAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10	06	05	Administração pública central - Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10	06	06	Administração pública central - Serviços e fundos autónomos	428 512,00	428 512,00	412 530,09	412 530,09	-15 981,91	-3,73%	-15 981,91	-3,73%	
11			**Outras despesas de capital**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		
			Total das despesas	**6 328 224,00**	**6 328 224,00**	**8 060 733,83**	**8 060 733,83**	**1 732 509,83**	**27,38%**	**1 732 509,83**	**27,38%**	O desvio global desfavorável da despesa é de 1,73 milhões de euros face ao previsto em sede de PAM, no 1º semestre de 2023. Este desvio deve-se essencialmente ao aumento verificado nas despesas com pessoal, aquisição de bens e serviços e transferências correntes. A execução global da despesa foi de 8 milhões de euros.

Anexo 4 - Análise dos Desvios entre a Estimativa da Receita no PAM e a Execução da Receita do 1.º Semestre de 2023

Capítulo	Grupo	Artigo	Sub-artigo	Designação	Receita Estimada para o 1º semestre de 2023 no âmbito do PAM	Receita Estimada Acumulada para o ano de 2023 no âmbito do PAM	Execução Orçamental da Receita no 1º semestre de 2023	Execução Orçamental da Receita Acumulada no ano de 2023	Desvio da Execução face ao estimado no PAM				Observações/Justificações
									1º semestre de 2023		Ano 2023		
									Valores absolutos	%	Valores absolutos	%	
					Total	Total	Total	Total					
				Receitas correntes	**5 662 193,00**	**5 662 193,00**	**7 665 918,41**	**7 665 918,41**	**2 003 725,41**	**35,39%**	**2 003 725,41**	**35,39%**	As receitas correntes arrecadadas no 1º semestre de 2023 foram 2 milhões de euros superiores às previstas no PAM, salientado-se o acréscimo de 1,58 milhões de euros nos impostos diretos e 184 mil euros nas transferências correntes. A execução do 1º semestre ascendeu a 7,66 milhões de euros em receitas correntes.
01				**Impostos Diretos**	**2 862 874,00**	**2 862 874,00**	**4 445 003,13**	**4 445 003,13**	**1 582 129,13**	**55,26%**	**1 582 129,13**	**55,26%**	Os impostos diretos apresentaram um desvio favorável face ao previsto no PAM em cerca de 1,58 milhões de euros no 1º semestre de 2023. Para este acréscimo contribuiu essencialmente a arrecadação de IMT, bem superior à previsão do PAM.
01	02	02		IMI	1 979 705,00	1 979 705,00	2 117 849,96	2 117 849,96	138 144,96	6,98%	138 144,96	6,98%	Acréscimo na receita arrecadada de IMI no 1º semestre de 2023 de 138 mil euros face à estimativa PAM.
01	02	03		Imposto único de circulação	199 000,00	199 000,00	230 703,12	230 703,12	31 703,12	15,93%	31 703,12	15,93%	Aumento na receita arrecadada de IUC no 1º semestre de 2023 de 31 mil euros face à estimativa PAM.
01	02	04		IMT	662 169,00	662 169,00	2 089 728,03	2 089 728,03	1 427 559,03	215,59%	1 427 559,03	215,59%	Dos impostos diretos, o IMT foi o que registou, no 1.º semestre de 2023, o maior desvio positivo face ao previsto no PAM. A arrecadação foi superior em 1,4 milhões de euros. Este imposto tem natureza mais imprevisível que os outros, pois tem por base o comportamento da atividade de transações no domínio do imobiliário.
01	02	05		Derrama	22 000,00	22 000,00	6 722,02	6 722,02	-15 277,98	-69,45%	-15 277,98	-69,45%	Decréscimo na receita da derrama no 1º semestre de 2023 no valor de 15 mil euros face ao estimado no PAM.
01	02	07		Impostos abolidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
01	02	99		Impostos diretos diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
02				**Impostos Indiretos**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		Os impostos indiretos não apresentam execução. Com o SNC-AP foi revogado o classificador económico previsto no POCAL no que respeita à contabilização das taxas específicas da Administração Local. O registo das taxas, independentemente de serem cobradas a pessoas coletivas ou particulares, passa a ocorrer no capitulo 04 - Taxas, multas e outras penalidades. Assim, o valor inicialmente previsto no PAM, para a rubrica Impostos Indiretos, que ascende a 157,7 mil euros, foi realocado para a rubrica Taxas, Multas e Outras Penalidades.
04				**Taxas, multas e outras penalidades**	**315 579,00**	**315 579,00**	**357 533,04**	**357 533,04**	**41 954,04**	**13,29%**	**41 954,04**	**13,29%**	Acréscimo na arrecadação de receita de taxas, multas e outras penalidades face à estimativa do PAM em cerca de 41 mil euros no 1.º semestre de 2023. Conforme supra mencionado, devido à alteração de metodologia de registo dos Impostos Indiretos e das Taxas, Multas e Outras Penalidades, não tida em conta na previsão do PAM, ao abrigo do preconizado no SNC-AP, conjugado com as orientações da DGAL, foi realocado para esta rubrica o valor inicialmente previsto no PAM, para Impostos Indiretos, que ascende a 157,7 mil euros.
05				**Rendimentos da propriedade**	**213 434,00**	**213 434,00**	**349 775,76**	**349 775,76**	**136 341,76**	**63,88%**	**136 341,76**	**63,88%**	Arrecadação superior face ao estimado no PAM na receita de rendimentos de propriedade no 1º semestre de 2023 de 136 mil euros.
06				**Transferências correntes**	**2 067 102,00**	**2 067 102,00**	**2 251 576,51**	**2 251 576,51**	**184 474,51**	**8,92%**	**184 474,51**	**8,92%**	Arrecadação superior face à estimativa do PAM em 184 mil euros no 1º semestre de 2023. Esta variação é explicada pela transferência de competências na área da Educação no âmbito da Lei n.º 50/2018 de 16 de agosto.
06	03	01	01	Fundo de Equilíbrio Financeiro	1 475 722,00	1 475 722,00	1 150 601,00	1 150 601,00	-325 121,00	-22,03%	-325 121,00	-22,03%	Este decréscimo no FEF corrente face ao previsto no PAM tem como contrapartida a receita de capital (FEF - artigo 35º). Aquando da elaboração do PAM esta nova repartição do FEF ainda não era conhecida.
06	03	01	02	Fundo Social Municipal	101 743,00	101 743,00	162 672,00	162 672,00	60 929,00	59,89%	60 929,00	59,89%	Arrecadação superior em 60 mil euros face à estimado no PAM na receita de FSM.
06	03	01	03	Participação fixa no IRS	245 602,00	245 602,00	311 490,00	311 490,00	65 888,00	26,83%	65 888,00	26,83%	Arrecadação superior em 65 mil euros face ao estimado no PAM na receita de PIRS.
06	03	01	99	Outros	244 035,00	244 035,00	626 813,51	626 813,51	382 778,51	156,85%	382 778,51	156,85%	Arrecadação superior face à estimativa do PAM no 1º semestre de 2023 em 382 mil euros. Este aumento tem origem na transferência de competências na área da Educação no âmbito da Lei n.º 50/2018 de 16 de agosto.
07				**Venda de bens e serviços correntes**	**128 800,00**	**128 800,00**	**230 447,68**	**230 447,68**	**101 647,68**	**78,92%**	**101 647,68**	**78,92%**	Acréscimo da arrecadação de receita de venda de bens e serviços correntes no 1º semestre de 2023 face ao estimado no PAM em 101 mil euros.
08				**Outras receitas correntes**	**74 404,00**	**74 404,00**	**31 582,29**	**31 582,29**	**-42 821,71**	**-57,55%**	**-42 821,71**	**-57,55%**	Arrecadação inferior em 42 mil euros em outras receitas correntes face ao estimado no PAM no 1º semestre de 2023.
				Receitas de capital	**188 246,00**	**188 246,00**	**352 608,00**	**352 608,00**	**164 362,00**	**87,31%**	**164 362,00**	**87,31%**	Acréscimo das receitas de capital face ao estimado no PAM no 1º semestre de 2023 de 164 mil de euros, consequência das transferências do OE no âmbito do Art. 35º e das transferências dos SMN referentes à transferência de infraestruturas na área do saneamento e RSU.
09				**Venda de bens de investimento**	**5 600,00**	**5 600,00**	**0,00**	**0,00**	**-5 600,00**	**-100,00%**	**-5 600,00**	**-100,00%**	A venda de bens de investimento não teve uma execução no 1º semestre de 2023, verificando-se assim um desvio desfavorável de 5 mil euros.
10				**Transferências de capital**	**174 078,00**	**174 078,00**	**277 608,00**	**277 608,00**	**103 530,00**	**59,47%**	**103 530,00**	**59,47%**	Acréscimo das transferências de capital face ao estimado no PAM no 1º semestre de 2023 de 103 mil euros. A incidência deste aumento verificou-se nos recebimentos das transferências do OE no âmbito do Art. 35º.
10	03	01	01	Fundo de Equilíbrio Financeiro	156 772,00	156 772,00	130 008,00	130 008,00	-26 764,00	-17,07%	-26 764,00	-17,07%	Ligeiro decréscimo na receita do FEF capital.
10	03	01	05	Artigo 35º - FEF	0,00	0,00	134 226,00	134 226,00	134 226,00		134 226,00		Este valor de receita de capital (FEF - artigo 35º) não estava previsto no PAM. Este acréscimo compensa a diminuição no valor recebido do FEF corrente.
10	03	01	99	Outros	17 306,00	17 306,00	13 374,00	13 374,00	-3 932,00	-22,72%	-3 932,00	-22,72%	Arrecadação inferior em 4 mil euros no 1º semestre de 2023.

10	03	07		Estado - Participação comunitária em projectos co-financiados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
11				**Ativos financeiros**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		
12				**Passivos financeiros**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		
13				**Outras receitas de capital**	**8 568,00**	**8 568,00**	**75 000,00**	**75 000,00**	**66 432,00**	**775,35%**	**66 432,00**	**775,35%**	Arrecadação de receita superior em 66 mil euros no 1º semestre de 2023 face ao estimado no PAM. Este acréscimo deve-se à concretização das transferências por parte dos SMN referente às infraestruturas de saneamento e RSU.
15				**Reposições não abatidas nos pagamentos**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		
				Total das receitas	**5 850 439,00**	**5 850 439,00**	**8 018 526,41**	**8 018 526,41**	**2 168 087,41**	**37,06%**	**2 168 087,41**	**37,06%**	Verificou-se uma cobrança de receita global superior à estimativa no PAM para o 1º semestre de 2023 na ordem dos 2,16 milhões de euros. A execução orçamental ascendeu aos 8 milhões de euros, tendo contribuido para isso o aumento nos recebimentos do IMT e as verbas recebidas relativas à transferência de competências na área da educação.

Anexo 5 - Pessoal ao Serviço do Município - 1º Semestre de 2023

	Nº de Trabalhadores								Observações/Justificações
	Previsão FAM					Execução Município			
	Nº colaboradores no final de 2022	2023			Nº de colaboradores no final de 2023	Nº de colaboradores no final de junho 2023	Variação em valor absoluto	Variação em %	
		Aposentações	Contratações	Caducidade					
Pessoal ao serviço	162	4	22	22	158	172	14	8,86%	
Pessoal ao serviço - Prestação de Serviços	35	0	0	0	35	69	34	97,14%	
Pessoal afeto à área da educação (*)	8	0	0	0	8	90	82	1025,00%	
Total	205	4	22	22	201	331	130	64,68%	

(*) Apenas o pessoal cujos custos são suportados pelo Ministério da Educação

Anexo 6 - Stock e Sustentabilidade da Dívida - 1.º semestre de 2023

		2023				Observações/Justificações
		Prevista no PAM para 31/12	Valores apurados 1º semestre	Desvios face ao estimado pelo FAM		
				Valores absolutos	Valores %	
1	DÍVIDA TOTAL (1=2+11)	29 786 722	32 003 418	2 216 696	7,44%	A dívida total do município regista um acréscimo de 2,21 milhões de euros face ao previsto no PAM. Importa referir que estamos a analisar os saldos das contas do balanço do 1.º semestre de 2023 com o valor previsto no PAM de dívida no final do ano de 2023.
2	Dívida do Município (2=3+4+...+10)	29 786 722	32 003 418	2 216 696	7,44%	
3	Divida a fornecedores					
4	Dívida a fornecedores curto prazo					
5	Dívida a fornecedores ML prazo					
6	Dívida Bancária	647 883	717 145	69 263	10,69%	Este desvio deve-se à análise comparativa ser feita com diferentes horizontes temporais. Quando compararmos a dívida bancária prevista no PAM a 31/12 com os valores apurados e executados também a 31/12, o desvio esvanece-se.
7	Curto prazo	0	0	0	0,00%	
8	Médio e longo prazo	647 883	717 145	69 263	10,69%	
9	Dívidas ao Estado					
10	Dívida a outras entidades	29 138 839	31 286 272	2 147 433	7,37%	
11	Divida de Entidades Participadas (11=12+13+...+19)					
12	Divida a fornecedores					
13	Dívida a fornecedores curto prazo					
14	Dívida a fornecedores ML prazo					
15	Dívida Bancária					
16	Curto prazo					
17	Médio e longo prazo					
18	Dívidas ao Estado					
19	Dívida a outras entidades					

Ribeiro da Cunha
& Associados

CÂMARA MUNICIPAL DA

NAZARÉ

RELATÓRIO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

CÂMARA MUNICIPAL DA NAZARÉ
Avenida Vieira Guimarães, 54
2450-951 Nazaré

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

ÂMBITO DO TRABALHO

Exmos. Senhores.

Por proposta do executivo da Câmara Municipal da Nazaré (doravante "CMN"), e por aprovação da Assembleia Municipal datada de 23 de setembro de 2022, foi a JM Ribeiro da Cunha & Associados, SROC, Lda nomeada para a realização da auditoria às contas do Município da Nazaré, relativos ao exercício de 2023.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Examinámos as demonstrações financeiras da CMN, as quais compreendem o Balanço em 30 de junho de 2023, (que evidencia um total de 52.043.434 euros e um Património Líquido de 19.031.132 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 860.430 euros), a Demonstração dos Resultados por Naturezas e os Mapas de Execução Orçamental (que evidenciam um total de 8.060.734 euros de despesa paga e um total de 8.018.526 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, apresentámos a opinião sobre a situação económica e financeira do Município da Nazaré, à data de 30 de junho de 2023.

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

O trabalho de revisão limitada permite obter uma segurança razoável sobre a qualidade da informação financeira. Uma revisão limitada de demonstrações financeiras é um trabalho de garantia limitada de fiabilidade. Os procedimentos efetuados numa revisão limitada são significativamente mais reduzidos do que os procedimentos efetuados numa auditoria executada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) pelo que não emitimos uma Certificação Legal das Contas sobre as demonstrações financeiras intercalares.

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

ACESSO À INFORMAÇÃO

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

FIABILIDADE DA INFORMAÇÃO

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

RESPONSABILI-DADES

É da responsabilidade do Executivo Camarário a preparação das Demonstrações Financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira da empresa 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)

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

TRABALHO DESENVOLVIDO

De entre um conjunto de procedimentos realizados salientamos os seguintes:

1. Acompanhámos a atividade da CMN, 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. Em cumprimento da nossa missão efetuámos os testes substantivos que, em face das circunstâncias, julgámos adequados.

LIMITAÇÕES DE ÂMBITO

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

SÍNTESE DE AUDITORIA

1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO

RÚBRICAS	31/12/2022	30/06/2023
ATIVO		
Ativo Não Corrente		
Ativos Fixos Tangíveis	42 787 826	42 508 106
Propriedades de Investimento	0	0
Ativos Fixos Intangíveis	417 265	457 443
Participações Financeiras	5 464 167	5 382 207
Outros Ativos Financeiros	1 262 864	1 187 864
Clientes, contribuintes e utentes	3 110	0
Ativo Corrente		
Inventários	130 313	160 643
Devedores por transferências e subsídios	168 520	168 520
Clientes, contribuintes e utentes	48 485	66 626
Estado e outros entes públicos	0	0
Outras Contas a Receber	1 174 202	782 025
Caixa e Depósitos	1 340 108	1 303 388
Diferimentos	27 982	26 612
Total Ativo	**52 824 842**	**52 043 434**
PATRIMÓNIO LIQUIDO		
Património	12 847 635	12 847 635
Reservas	307 676	307 676
Resultados Transitados	(4 514 926)	(2 792 951)
Ajustamentos em ativos financeiros	(4 807 981)	(4 813 636)
Outras Variações no Património Líquido	14 327 535	14 342 837
Resultado Líquido	1 721 975	(860 430)
Total Património Líquido	**19 881 915**	**19 031 132**
PASSIVO		
Passivo Não Corrente		
Provisões	67 200	12 200
Financiamentos Obtidos	28 661 573	28 182 080
Outras contas a pagar	1 981 740	1 910 952
Outras contas a pagar- Valores a regularizar	0	0
Passivo Corrente		
Credores por transferências e subsídios concedidos	0	0
Fornecedores	58 870	268 241
Adiantamento de clientes, contribuintes e utentes	0	0
Estado e outros entes públicos	127 464	172 751
Financiamentos obtidos	981 449	958 854
Fornecedores de investimentos	21 759	141 537
Outras Contas a pagar	1 042 873	1 336 480
Diferimentos	0	29 207
Total Passivo	**32 942 927**	**33 012 302**
Total Património Líquido e Passivo	**52 824 842**	**52 043 434**

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS

RENDIMENTOS E GASTOS	30/06/2022	30/06/2023
Impostos, contribuições e taxas	4 197 510	4 321 657
Vendas	117 135	126 719
Prestações de serviços e concessões	94 406	85 221
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	2 212 567	2 435 569
Rendimentos/gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	26 930	(80 828)
Trabalhos para a própria entidade	0	0
CMVMC	(35 384)	(63 992)
Fornecimentos e serviços externos	(1 984 005)	(2 547 152)
Gastos com Pessoal	(2 737 063)	(2 985 279)
Transferências e subsídios concedidos	(1 564 842)	(1 068 019)
Prestações sociais	0	0
Imparidades de dívidas a receber (perdas)	0	0
Provisões (reduções)	0	0
Imparidade de activos não depreciáveis (perdas/reversões)	0	0
Outros rendimentos e ganhos	605 159	519 028
Outros gastos e perdas	(199 370)	(159 974)
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	**737 242**	**582 949**
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(1 114 009)	(1 153 199)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	**(376 767)**	**(570 250)**
Juros e rendimentos similares obtidos	6 940	13 121
Juros e gastos similares suportados	(285 304)	(303 301)
Resultados antes de impostos	**(655 131)**	**(860 430)**
Imposto sobre o rendimento	0	0
Resultado Líquido do Exercício	**(655 131)**	**(860 430)**

2. CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

2.1. Enquadramento da entidade

O Município da Nazaré é um município de média dimensão, constituído por três freguesias (Famalicão, Nazaré e Valado dos Frades), e uma população residente de cerca de 15.000 habitantes, com uma área geográfica de 82,5 km^2.

Apresentado uma economia local assente na terciarização, muito por força do incremento do turismo e da prestação de serviços associada a atividade. A agricultura, continua a ter um papel relevante nas Freguesias de Famalicão e Valado dos Frades, onde existem importantes explorações agrícolas. Acresce a atividade piscatória, igualmente relevante na economia local.

A nível socioeconómico o Município possui um índice de poder de compra superior à média nacional. A aposta na promoção e divulgação do concelho da Nazaré, tem vindo a atrair maior número de visitantes.

Entre outras, nos termos da lei, compete à Câmara Municipal:

- Executar e velar pelo cumprimento das deliberações da assembleia municipal;
- Apoiar ou comparticipar no apoio à ação social escolar e às atividades complementares no âmbito de projetos educativos, nos termos da lei;
- Organizar e gerir os transportes escolares;
- Deliberar sobre a concessão de apoio financeiro, ou outros, a instituições legalmente constituídas tendo por objeto o desenvolvimento de atividades culturais, recreativas e desportivas do município;
- Deliberar sobre a atribuição de subsídios a instituições legalmente existentes, visando a concessão de benefícios sociais;
- Aprovar os projetos, programas de concurso, caderno de encargos e a adjudicação relativamente a obras e aquisições de bens e serviços;
- Deliberar sobre a administração de águas públicas sob sua jurisdição;
- Promover a publicação de documentos, anais ou boletins que interessem à história do município;

- Deliberar sobre o estacionamento de veículos nas ruas e demais lugares públicos; e
- Remeter ao Tribunal de Contas, nos termos da lei, as contas do município.

A Assembleia Municipal é o órgão deliberativo do município. Acompanha e fiscaliza a atividade da Câmara Municipal. Em cada sessão, a Assembleia Municipal, aprecia a informação que é prestada pelo Presidente da Câmara sobre a atividade desenvolvida e situação financeira

A Assembleia Municipal tem cinco sessões ordinárias anuais, nos meses de fevereiro, abril, junho, setembro e novembro.

As principais competências da Assembleia Municipal são:

- Acompanhar e fiscalizar a atividade da Câmara Municipal;
- Solicitar e receber informações sobre assuntos de interesse para a Autarquia;
- Deliberar sobre a constituição de delegações, comissões ou grupos de trabalho para estudo dos problemas relacionados com os interesses da autarquia no âmbito das suas atribuições;
- Tomar posição perante os órgãos do poder central sobre assuntos de interesse da Autarquia;
- Pronunciar-se e deliberar sobre assuntos que visem a prossecução dos interesses próprios da autarquia.

Sob proposta ou pedido de autorização da Câmara Municipal, a Assembleia Municipal pode ainda:

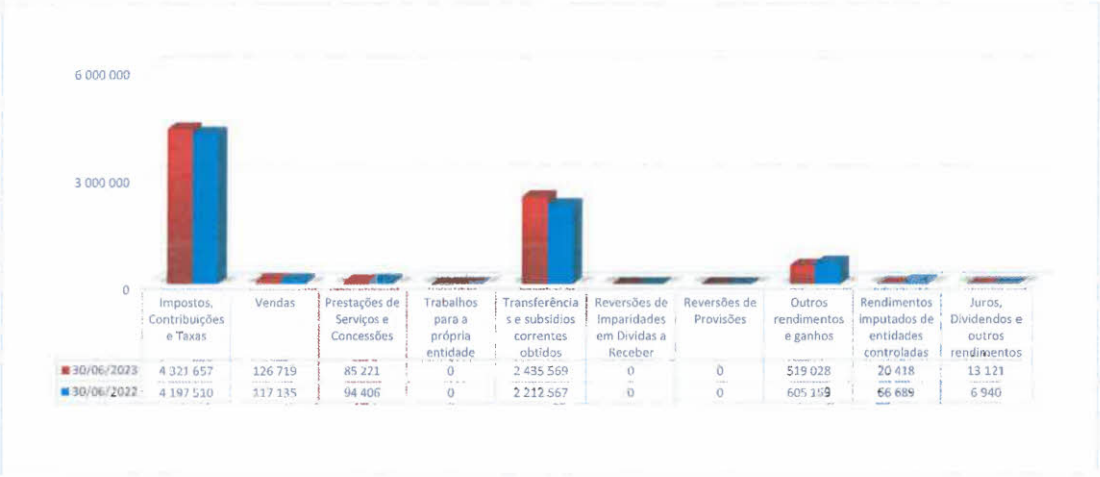
- Aprovar posturas e regulamentos;
- Aprovar o plano de atividades e o orçamento, bem como as suas revisões;
- Aprovar anualmente o relatório de atividades, o balanço e a conta de gerência;
- Aprovar medidas preventivas, normas provisórias, áreas de desenvolvimento urbano prioritário e planos municipais de ordenamento do território;
- Aprovar empréstimos, nos termos da lei;
- Aprovar os quadros de pessoal dos diferentes serviços do município e fixar nos termos da lei, o regime jurídico e a remuneração dos seus funcionários;
- Autorizar a Câmara Municipal a adquirir, alienar ou onerar bens imóveis de valor superior ao imposto pela lei;
- Estabelecer taxas municipais e fixar os respetivos quantitativos;

- Deliberar quanto à criação de derramas destinadas à obtenção de fundos para a execução de melhoramentos urgentes;
- Autorizar, quando se presuma que disso resulte benefício para o interesse comum, a prática, por parte das Juntas de Freguesia, de atos da competência da Câmara Municipal.

2.2. Quadro de Pessoal do Município

O Município, no final do 1.º semestre de 2023, dispunha de 262 funcionários. Neste semestre, entraram e saíram o mesmo número de funcionários, ou seja 11, pelo que o quadro de pessoal não sofreu alterações.

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



	Impostos, Contribuições e Taxas	Vendas	Prestações de Serviços e Concessões	Trabalhos para a própria entidade	Transferências e subsídios correntes obtidos	Reversões de Imparidades em Dívidas a Receber	Reversões de Provisões	Outros rendimentos e ganhos	Rendimentos imputados de entidades controladas	Juros, Dividendos e outros rendimentos
30/06/2023	4 321 657	126 719	85 221	0	2 435 569	0	0	519 028	20 418	13 121
30/06/2022	4 197 510	117 135	94 406	0	2 212 567	0	0	605 159	66 689	6 940

Unidade: Euro

À data de 30 de junho de 2023, o total dos rendimentos do Município ascende a 7.521.732 euros, o que representa um aumento de cerca de 3,0% relativamente ao período homólogo.

Conforme se pode verificar no gráfico supra, as rúbricas de "Impostos, Contribuições e Taxas" e de "Transferências e subsídios correntes obtidos" são as mais representativas dos rendimentos obtidos e que detêm 89,8% do total dos mesmos.

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

	Transferências e subsídios concedidos	CMVMC	FSE	Gastos Pessoal	Depreciações e Amortiz.	Perdas por imparidade	Provisões do Período	Outros Gastos e Perdas	Gastos imputados de entidades controladas	Gastos e perdas juros e outros encargos
30/06/2022	1 564 842	35 384	1 984 005	2 737 063	1 114 009	0	0	195 170	39 759	285 304
30/06/2023	1 068 019	63 992	2 547 152	2 985 279	1 153 199	0	0	159 974	101 246	303 301

Unidade: Euro

À data de 30 de junho de 2023, o total dos gastos do Município ascende a 8.382.162 euros, o que representa um aumento de 5,4%, relativamente ao exercício anterior.

Conforme se pode verificar no gráfico supra, as rúbricas com maior peso no total dos gastos são: Gastos com Pessoal, com 36%; Fornecimentos e Serviços Externos, com 30%; Transferências e subsídios concedidos, com 13%; e por fim, gastos com depreciações e amortizações, com 14%. No seu conjunto, representam 93% 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 2023, o total do ativo da CMN ascendia a 52.043.434 euros, apresentando a seguinte estrutura:

ATIVO	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Ativo Não Corrente	49 935 231	49 535 621	[illegible]	[illegible]	95,2%
Inventarios	130 313	160 643	30 330	23,3%	0,3%
Clientes, devedores diversos e outras contas a receber	1 391 207	1 017 171	[illegible]	[illegible]	2,0%
Caixa e Depositos	1 340 108	1 303 388	(36 721)	(2,7%)	2,5%
Diferimentos	27 982	26 612	[illegible]	[illegible]	0,1%
Total Ativo	**52 824 842**	**52 043 434**			

No final do semestre, o Ativo Não Corrente representa 95,2% do ativo da CMN.

Os clientes, devedores diversos e outras contas a receber representam 2,0% do total do ativo à data de 30 de junho de 2023, e os meios financeiros líquidos, representam 2,5%.

ATIVO NÃO CORRENTE

No quadro seguinte, evidenciamos as principais variações, ocorridas no 1º semestre de 2023, nas rubricas do ativo não corrente:

Ativo Não Corrente	31/12/2022	Variação Aumentos	Variação Transf. Obras em curso	Variação Abat/Alien/Reg.	30/06/2023
Ativos Fixos Tangiveis - Dominio Privado	54 280 828	217 883	157 820	[illegible]	54 620 556
Ativos Fixos Tangiveis - Dominio Público	24 072 802	22 010	0	0	24 094 812
Ativos Intagiveis	8 376	0	0	0	8 376
Ativos em Curso:	2 738 070	673 765	[illegible]	0	3 254 015
Intangiveis	413 140	41 574	0	0	454 714
Tangiveis	2 324 931	632 191	[illegible]	0	2 799 302
(Depreciações e Amortizações Acumuladas	[illegible]	[illegible]	0	39 288	[illegible]
Outros Ativos Financeiros - M/L prazo SMAS	1 262 864	0	0	[illegible]	1 187 864
Clientes, contribuintes e utentes	3 110	0	0	[illegible]	0
Sub-total	**44 471 065**	[illegible]	**0**	[illegible]	**44 153 413**
Participações Financeiras	**5 464 167**				**5 382 207**
Total Ativo Não Corrente	**49 935 231**				**49 535 621**

Neste semestre, a CMN registou aumentos de Ativos Fixos Tangíveis, de domínio privado e domínio público, respetivamente, 217.883 euros e 22.010 euros. Os aumentos de investimentos em Curso ascenderam a 673.765 euros.

Continua em curso a identificação de todos os bens imóveis propriedade do Município, a atualização dos respetivos registos na Conservatória do Registo Predial e nas Finanças bem como a comparação entre os respetivos valores de aquisição e os registos contabilísticos, sendo expectável a sua conclusão até ao final do ano.

As áreas de terreno cedidas ao Município, para domínio público ou privado, no âmbito de alvarás de loteamento ainda não estão refletidas contabilisticamente pela CMN, contudo este levantamento está em curso bem como a definição dos critérios de avaliação a utilizar.

Neste semestre a CMN conclui obras no montante de 157.820 euros, tendo procedido à respetiva transferência daqueles montantes para ativo definitivo.

No final do semestre, a CMN regista em Ativos em Curso o montante de 3.254.015 euros, dos quais 2.799.302 euros são Ativos Fixos Tangíveis.

Verificamos a existência de obras que já estão fisicamente concluídas, mas ainda não foram transferidas para ativo fixo definitivo, pois ainda não foi emitido o respetivo auto de receção provisória. Esta situação está a ser analisada pelos serviços e deverá ficar regularizada no final deste exercício.

No mapa seguinte, apresentamos a decomposição dos Investimentos Financeiros e respetivos movimentos do semestre:

Ativo Não Corrente	31/12/2022	Variação Aumentos	Utilizações	Reduções	30/06/2023
Partes de Capital	5 092 116	20 418	0	(102 377)	5 010 157
FAM - Fundo Apoio Municipal	372 051	0	0	0	372 051
Sub-total	5 464 167	20 418	0	(102 377)	5 382 207
Total Ativo Não Corrente	49 935 231	(222 932)	0	(176 674)	49 535 621

Neste semestre, na sequência da adoção do método da equivalência patrimonial, a CMN registou perdas inerentes às suas participadas, no montante de 102.377 euros (SM da Nazaré) e aumentos de 20.418 euros (Nazaré Qualifica).

ATIVO

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

Clientes, devedores diversos e outras contas a receber	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos	168 520	168 520	0	0,0%	16,6%
Clientes	48 485	66 626	18 141	37,4%	6,6%
Outras Contas a Receber	1 174 202	782 025	(392 177)	(33,4%)	76,9%
Total Dívidas de Terceiros	**1 391 207**	**1 017 171**			

O valor registado na conta de devedores, no montante de 168.520 euros, corresponde, no essencial, ao valor da comparticipação a receber inerente à ALE, que deverá ser recebido apenas aquando da conta final da obra.

No final do 1.º semestre de 2023, o montante da rubrica de outras contas a receber ascende a 782.025 euros. Deste montante salientamos:

- Impostos de junho de 2023, recebidos em julho de 2023, no montante de 339.508 euros, representativos de 54%;
- Comparticipações a receber, relativamente à gestão do pessoal não docente das escolas básicas bem como da transferência de competências, no âmbito do DL 21/2019, de 30 de janeiro, no montante de 199.222 euros, representativos de 32%.
- Ainda nesta rubrica, consta o valor de 150.000,00 €, referentes à verba que o Município deverá receber dos Serviços Municipalizados da Nazaré, até ao final do presente exercício.

Decomposição Meios Financeiros Líquidos:

Meios Financeiros Líquidos	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Caixa	21 009	29 988	8 979	42,7%	2,3%
Depósitos à Ordem	1 319 099	1 273 399	(45 700)	(3,5%)	97,7%
Total	**1 340 108**	**1 303 388**			

Os depósitos a ordem ascendem a 1.273.399 euros e representam 97,7% dos meios financeiros líquidos.

PATRIMÓNIO LÍQUIDO

Decomposição Património Líquido:

PATRIMÓNIO LÍQUIDO	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Património/Capital	12 847 635	12 847 635	0	0,0%	67,5%
Reservas	307 676	307 676	0	0,0%	1,6%
Resultados Transitados	(4 514 926)	(2 792 951)	1 721 975	(38,1%)	(14,7%)
Ajustamentos em ativos financeiros	(4 807 981)	(4 813 636)	(5 655)	0,1%	(25,3%)
Outras Varições no Patrimonio Liquido	14 327 535	14 342 837	15 301	0,1%	75,4%
Doações	278 876	278 876	0	0,0%	1,5%
Transferências e Subsídios de Capital	14 048 659	14 063 961	15 301	0,1%	73,9%
Resultado Líquido	1 721 975	(860 430)	(2 582 405)	(150,0%)	(4,5%)
Total Património Líquido	**19 881 915**	**19 031 132**			

No final do 1.º semestre de 2023, o total global do Património Líquido, ascende a 19.031.132 euros, o que representa uma redução de 850.783 euros em relação ao final do exercício anterior. Esta redução, deve-se, sobretudo, ao resultado líquido apurado pelo Município, no 1º semestre de 2023.

No final do semestre, o montante de subsídios e comparticipações ao investimento inerentes a obras, registado na conta de outras variações no património líquido, é de 12.310.144 euros. Neste exercício, a CMN transferiu para outros rendimentos e ganhos o montante de 262.307 euros, valor proporcional à depreciação dos investimentos comparticipados. Não foram recebidos subsídios no semestre.

No final do semestre, o valor do FEF Capital e artigo 35ª da Lei 73, de setembro de 2013, ascende a 1.647.079 euros, sendo que o valor recebido neste semestre foi de 264.234 euros.

Neste exercício, a CMN procedeu à transferência do resultado líquido do exercício anterior, no montante de 1.721.975 euros, para resultados transitados, dando cumprimento à proposta de aplicação de resultados, constante das demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2022, aprovadas em Assembleia Municipal.

ESTRUTURA DO PASSIVO

À data de 30 de junho de 2023, o total do passivo da CMN ascendia a 34.588.217 euros, apresentando a seguinte estrutura:

PASSIVO	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Passivo não corrente					
Provisões	67 200	12 200	(55 000)	(81,8%)	0,0%
Financiamentos Obtidos	28 661 573	28 182 080	(479 492)	(1,7%)	85,4%
Outras contas a pagar	1 981 740	1 910 952	(70 788)	(3,6%)	5,8%
Passivo corrente					
Finaciamentos Obtidos	981 449	958 854	(22 595)	(2,3%)	2,9%
Estado	127 464	172 751	45 288	35,5%	0,5%
Fornecedores, credores e outras contas a pagar	1 123 502	1 746 258	622 756	55,4%	5,3%
Diferimentos	0	29 207	29 207	#DIV/0!	0,1%
Total Passivo	**32 942 927**	**33 012 302**			

A rubrica com mais peso no total do passivo é a de financiamentos obtidos que representa cerca de 88,3% do seu total.

As dívidas a fornecedores, credores e outras contas a pagar representam 11,1% do passivo da CMN.

PASSIVO NÃO CORRENTE

Decomposição do passivo não corrente:

Passivo Não Corrente	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %
Provisões	67 200	12 200	(55 000)	(81,8%)
Financiamentos Obtidos	28 661 573	28 182 080	(479 492)	(1,7%)
Outras contas a pagar	1 981 740	1 910 952	(70 788)	(3,6%)
Total Passivo Não Corrente	**30 710 512**	**30 105 232**		

No final do 1 º semestre, o capital em dívida relativo a empréstimos bancários ascende a 29.140.934 euros. Tendo em conta o seu prazo de exigibilidade, 28.182.080 euros correspondem a passivo não corrente e 958.854 euros a passivo corrente. De referir que o valor em divida ao FAM – Fundo de Apoio Municipal representa 98% do total em divida, corrente e não corrente, inerente a financiamentos

No final do semestre, a dívida do financiamento decorrente do PAM - Programa de Ajustamento do Município, evidenciado no passivo não corrente é de 27.598.729 euros e no passivo corrente de 825.060 euros e são coincidentes com o respetivo plano de serviço da divida. Neste semestre, a CMN, reduziu o capital em divida no montante de 412.530 euros e registou encargos financeiros no valor de 253.720 euros.

Na rúbrica de outras contas a pagar, a CMN regista "retenções recebidas de terceiros", no montante 804.885 euros. Está ainda em curso a comparação entre as garantias/cauções registadas e o montante das contas bancárias consignadas inerentes a estas retenções.

A CMN adquiriu no mês de maio de 2022, ao IGFSS, uma parcela de terreno sito no Bairro dos Pescadores, no valor de 1,4 milhões, a serem pagos em 120 prestações. No final do semestre, o montante em dívida referente a esta operação, evidenciado no passivo não corrente é de 1.176.667 euros e no passivo corrente de 141.200 euros.

Decomposição Provisões:

Provisões para Riscos e Encargos	31/12/2022	Variação do Exercício			30/06/2023
		Aumentos	Reduções	Utilizações	
Provisões Proc. Judicias	67 200			55 000	12 200
Total Provisões para Riscos e Encargos	**67 200**	**0**	**0**	**55 000**	**12 200**

De acordo com o SNC-AP deve ser constituída uma provisão quando seja provável um exfluxo de recursos.

As provisões evidenciadas no final do exercício de 2022, tiveram por base a classificação de "provável" ou "não provável, atribuída a cada processo pelo seu departamento jurídico.

Esta análise será efetuada apenas final do exercício de 2023 e, nessa data, serão ajustadas as provisões para riscos e encargos evidenciadas.

Neste semestre a CMN, registou utilizações de provisões no montante de 55 mil euros.

PASSIVO CORRENTE

O quadro seguinte, apresenta a decomposição do passivo corrente:

PASSIVO	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Passivo Corrente					
Fornecedores	58 870	268 241	209 371	355,6%	9,2%
Estado e outros entes públicos	127 464	172 751	45 288	35,5%	5,9%
Financiamentos obtidos	981 449	958 854	(22 595)	(2,3%)	33,0%
Fornecedores de Investimento	21 759	141 537	119 778	550,5%	4,9%
Outras Contas a pagar	1 042 873	1 336 480	293 607	28,2%	46,0%
Diferimentos	0	29 207	29 207	100,0%	1,0%
Total Passivo Corrente	**2 232 414**	**2 907 070**			

Comparativamente a dezembro de 2022, o passivo corrente regista um aumento de 30,22%, que se justifica, essencialmente, com o aumento da rúbrica de fornecedores e outras contas a pagar.

O aumento em outras contas a pagar, resulta da especialização de 50% do subsídio de Natal, a pagar em 2023 e do aumento do saldo de outros credores, referente a subsídios concedidos a associações no 1º semestre, liquidados em julho de 2023.

No quadro seguinte apresentamos a decomposição das outras contas a pagar:

Outras Contas a pagar	31/12/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Credores por acréscimos de gastos	882 371	967 477	85 106	9,6%	72,4%
Outros	160 502	369 003	208 501	129,9%	27,6%
Total Outras Contas a Pagar	**1 042 873**	**1 336 480**			

A rúbrica de credores por acréscimo de gastos corresponde, no essencial, ao seguinte:

Especialização de 50% dos gastos com férias e subsídio de férias, referentes a 2023, mas a pagar em 2024, bem como 50% do subsídio de Natal, a pagar em 2023, no montante global de 921.694 euros;

Consta ainda no saldo desta rúbrica, o montante de 359.708 euros, referente à estimativa de férias e subsídio de férias efetuada no exercício anterior, mas ainda não utilizada;

Dando cumprimento ao princípio da especialização dos exercícios, a rubrica de outros acréscimos de gastos, inclui ainda o total de 45.783 euros, correspondente à especialização de um conjunto de gastos, nomeadamente iluminação pública, encargos de cobrança e transferência de IMI para as freguesias.

RESULTADOS OPERACIONAIS

3.1.2 – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS

Rendimentos Operacionais:

Rendimentos Operacionais	30/06/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Impostos, contribuições e taxas	4 197 510	4 321 657	124 147	3,0%	57,6%
Vendas	117 135	126 719	9 584	8,2%	1,7%
Prestações de serviços e concessões	94 406	85 221	(9 185)	(9,7%)	1,1%
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	2 212 567	2 435 569	223 002	10,1%	32,4%
Rendimentos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	66 688	20 418	(46 271)	(69,4%)	0,3%
Outros rendimentos	605 159	519 028	(86 131)	(14,2%)	6,9%
Rendimentos e Ganhos Totais	**7 293 466**	**7 508 612**			

Dos rendimentos e ganhos operacionais destacam-se as rubricas de "*Impostos, contribuições e Taxas*" e "*Transferências correntes e Subsídios à exploração Obtidos*", que representam, 57,6% e 32,4%, respetivamente, destes rendimentos.

Verificamos que, a CMN, procedeu adequadamente ao registo dos impostos diretos e IMT referentes ao primeiro semestre, no montante de 3.979.912 euros, tendo procedido corretamente à especialização dos impostos recebidos em julho, mas referente a junho, no montante de 339.508 euros, como já referido neste relatório.

Pudemos constatar que, no 1.º semestre de 2023, a CMN registou adequadamente os valores das transferências do Orçamento de Estado, no montante de 1.718.976 euros.

Foram ainda registadas, na rubrica de "*Transferências correntes e Subsídios à exploração obtidos*", o montante de 610.489 euros, pagos pela Direção Geral das Autarquias Locais (DGAL), referente a diversas comparticipações inerentes à atividade escolar, relativamente à gestão do pessoal não docente das escolas

básicas bem como da transferência de competências, no âmbito do DL 21/2019, de 30 de janeiro e do Decreto-Lei n.º 55/2020, de 12 de agosto.

A rubrica de "outros rendimentos e ganhos", pode ser decomposta da seguinte forma:

Outros rendimentos e ganhos	30/06/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Rendas em propriedades de investimento	41 259	232 681	(22 429)	(100,0%)	44,8%
Correções relativas a períodos anteriores	0	4 524	0	100,0%	0,9%
Imputação de subsídios e transferências para investimentos	250 052	262 307	(249 817)	(100,0%)	50,5%
Outros	313 849	19 517	(272 398)	(100,0%)	3,8%
Rendimentos e Ganhos Totais	**605 159**	**519 028**			

Nos termos do Contrato de Concessão de Distribuição de Energia Elétrica em baixa tensão (BT), no decorrer deste exercício, a CMN registou, como rendimentos de propriedades de investimento, rendas de concessão, debitadas à E-REDES – Distribuição de Eletricidades, S.A., referente ao 1.º semestre de 2023, no montante de 206.049 euros.

Conforme já referido no presente relatório, neste semestre, a CMN transferiu para rendimentos relacionados com subsídios ao investimento, no montante de 263.307 euros, valor este proporcional às amortizações dos bens financiados.

Gastos Operacionais:

Gastos operacionais	30/06/2022	30/06/2023	Variação Valor	Variação %	Estrutura
Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	39 759	101 246	61 487	154,6%	1,3%
CMVMC	35 384	63 992	28 608	80,8%	0,8%
Fornecimentos e serviços externos	1 984 005	2 547 152	563 146	28,4%	31,5%
Gastos com Pessoal	2 737 063	2 985 279	248 216	9,1%	37,0%
Provisões (aumentos)	0	0	0	0,0%	0,0%
Transferências e subsídios concedidos	1 564 842	1 068 019	(496 823)	(31,7%)	13,2%
Outros gastos	195 170	159 974	(35 196)	(18,0%)	2,0%
Gastos de depreciação e amortização	1 114 009	1 153 199	39 190	3,5%	14,3%
Gastos e Perdas Totais	**7 670 233**	**8 078 861**			

As rubricas com maior peso na estrutura de gastos operacionais são as seguintes: Gastos com o Pessoal, Fornecimentos e Serviços Externos, Transferências e Subsídios Correntes Concedidos e Gastos de Depreciação e Amortização, representando, respetivamente, 37,0%, 31,5%, 13,2% e 14,3%, do total dos gastos operacionais.

No período em análise, a CMN registou em fornecimentos e serviços externos um total de 2.547.152 euros, o que, face ao período homólogo, representa um acréscimo de 28,4%.

Esta variação resulta, no seu essencial, do aumento da rubrica de vigilância e segurança, dos gastos com energia e dos outros fornecimentos e serviços externos. O aumento desta última rubrica, no essencial, resulta de uma alteração de contabilização dos serviços prestados pela Nazaré qualifica nas as áreas da educação, cultura e eventos, sendo que estes gastos em 2022 eram registados como transferências correntes e em 2023 passaram a ser contabilizados como fornecimentos e serviços externos, na sequência do seu enquadramento jurídico como contratos "In House". Esta alteração contabilística representa 75% do aumento dos fornecimentos e serviços externos e, consequentemente, implica uma redução de igual montante na rubrica de transferências correntes.

Podemos concluir que, à data de 30 de junho de 2023, a CMN, regra geral, procedeu, adequadamente à especialização dos gastos com fornecimentos e serviços externos.

A rubrica gastos com o pessoal representa 37,0% do total dos gastos operacionais e, relativamente ao período homólogo, evidencia um aumento de 9,1%. Este aumento, resulta do aumento do salário mínimo nacional e da entrada de colaboradores por mobilidade interna.

Neste semestre, o número de entradas e saídas de funcionários foi de 11 colaboradores.

As transferências concedidas registam uma redução face ao período homólogo, no montante de 496.823 euros. No essencial, esta redução, resulta da redução do valor dos contratos programa celebrados com a Nazaré Qualifica, conforme já referido no presente relatório.

Tendo por base quer os contratos programa quer os protocolos celebrados com as mais diversas entidades, pudemos concluir que, regra geral, a CMN procedeu adequadamente à especialização dos gastos com Transferências e Subsídios Correntes.

De entre os gastos inerentes aos protocolos/contratos programa, salientamos, pela sua relevância, os seguintes:

1. Transferências para a Nazaré Qualifica, no montante global 155 mil euros, no seguimento do contrato programa do CAR surf celebrado;
2. Transferências no âmbito da colaboração com a PRO BEACH SOCCER, SL, na realização de eventos desportivos, no montante global de 150 mil euros;
3. Transferência para os Serviços Municipalizados da Nazaré, no montante de 300 mil euros, como compensação nos gastos suportados pelo SMN no serviço público de limpeza urbana.

No final deste semestre a CMN regista gastos de depreciações e amortizações, no montante de 1.153.199 euros.

RESULTADOS FINANCEIROS

No quadro seguinte, apresentamos os resultados financeiros do período:

Gastos Financeiros	30/06/2022	30/06/2023	Estrutura
Juros de financiamentos obtidos	285 304	303 301	100,0%
Total	285 304	303 301	
Resultados Financeiros	(278 364)	(290 180)	

Redimentos Financeiros	30/06/2022	30/06/2023	Estrutura
Dividendos obtidos	6 940	13 121	100,0%
Total	6 940	13 121	

Os resultados financeiros, no final do 1.º semestre 2023, são negativos, no montante de 290.180 euros.

Os juros de financiamento obtidos são, em 93%, resultantes do financiamento do FAM (253.720 euros) e do financiamento da aquisição de uma parcela de terreno sito no Bairro dos Pescadores (29.055 euros).

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1.3 – EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Demonstração da Execução Orçamental da Receita

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

Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Receitas por cobrar no início do ano	Receita Cobrada Liquida	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
1º Semestre 2023	Capital	6 100 511	26,7%	0	352 608	4,4%	5,8%
	Correntes	15 810 245	69,1%	175 698	7 665 918	95,6%	48,5%
	Saldo Gerência	974 786	4,3%	0	0	0,0%	0,0%
Total		22 885 542	100,0%	175 698	8 018 526	100,0%	35,0%
1º Semestre 2022	Capital	5 924 358	28,2%	0	622 109	7,7%	10,5%
	Correntes	14 616 357	69,6%	276 620	7 448 816	92,3%	51,0%
	Saldo Gerência	453 796	2,2%	0	0	0,0%	0,0%
Total		20 994 511	97,8%	276 620	8 070 925	100,0%	38,4%

No final do 1.º semestre de 2023, o peso relativo das receitas de capital, representam apenas 4% das receitas brutas cobradas.

O grau de execução da receita é de 35,0%, o que compara com a execução de 38,4%, verificada em igual período de 2022.

Demonstração da Execução Orçamental da Despesa

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

Período	Descrição	Dotações Corrigidas	Estrutura	Compromissos Assumidos	Despesas Pagas	Estrutura	Grau de Execução Orçamental
1º Semestre 2023	Capital	7 253 256	31,7%	5 030 526	1 408 751	17,5%	19,4%
	Correntes	15 632 286	68,3%	14 112 820	6 651 983	82,5%	42,6%
Total		**22 885 542**	**100,0%**	**19 143 346**	**8 060 734**	**100,0%**	**35,2%**
1º Semestre 2022	Capital	6 444 116	30,7%	3 730 166	1 309 429	17,4%	20,3%
	Correntes	14 550 395	69,3%	12 891 903	6 213 269	82,6%	42,7%
Total		**20 994 511**	**100,0%**	**16 622 069**	**7 522 698**	**100,0%**	**35,8%**

No 1.º semestre de 2023, o grau de execução da despesa total é de 35,2%, o que compara com a execução de 35,8%, verificada em igual período de 2022.

Execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI)

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

Período	Montante Previsto		Montante	Nível de
	Ano	Anos Seguintes	Ano	Execução
2023	5 486 544	12 849 444	889 764	16,2%
2022	5 333 931	13 308 024	765 850	14,4%

O nível de execução, deste 1.º semestre de 2023, é de 16,2%.

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 da Câmara Municipal de Nazaré, relativas ao 1º semestre de 2023, e na informação financeira adicional, bem como da sua conformidade com os princípios contabilísticos aplicáveis.

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

Com os nossos melhores cumprimentos,

Miraflores, 25 de setembro de 2023

Assinado por: **José Maria Rego Ribeiro da Cunha**
Num. de identificação: 00131650
Data: 2023.09.27 12:30:18+01'00'

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