



CÂMARA MUNICIPAL DE FELGUEIRAS

Ordem do dia
Ponto n.º 20

Ata n.º 18
2022.09.15

INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA DO MUNICÍPIO DE FELGUEIRAS, REPORTADA A 30 DE JUNHO DE 2022 - Presente

a informação prestada pela Chefe da Divisão de Gestão Financeira, Dr.ª Paula Esteves, em anexo, acompanhada da Informação da Sociedade de Revisores Oficiais de Contas Cruz, Amaral & Associados, SROC, Lda.-----

O Senhor Vice-Presidente exarou o seguinte despacho: "Concordo. À reunião de Câmara."-----

Deliberação - A Câmara Municipal toma conhecimento e remete à Assembleia Municipal para o mesmo fim. Esta deliberação foi tomada por unanimidade -----





Câmara Municipal de Felgueiras

INFORMAÇÃO N.º 003/2022

PARA: SR. DDA DR. RICARDO ARAÚJO

DE: DGF - PAULA ESTEVES

DATA: 12/09/2022

Exmo. Senhor Vice-Presidente
Dr. Fernando Fernandes,

A informação emitida pelo auditor externo, responsável pela certificação legal de contas, sobre a situação económica e financeira do Município de Felgueiras, referente ao 1.º semestre do ano de 2022, realiza-se para o cumprimento do dever estipulado na norma legal prevista no artigo 77.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (regime financeiro das autarquias locais).

O documento anexo alude aos principais aspetos da situação económica e financeira do Município reportados há data de 30 de junho de 2022.

Para o efeito descrito na alínea d), n.º 2 do artigo 77.º da Lei n.º 73/2013, a informação semestral deverá ser remetida aos órgãos executivo e deliberativo.

À consideração superior,

2022-09-12

O Diretor do Departamento de Administração
Assinado por: RICARDO LEOPOLDO CARNEIRO
FERREIRA ARAÚJO

Num. de Identificação: B110880086

Data: 2022.09.12 17:43:17+01'00'



DESPACHO

*Carida, À REUNIAO
DA CÂMARA
12/9/2022*

*O Vice Presidente da Câmara,
Por Incumbimento do Senhor Presidente*

ASSUNTO: Informação sobre a situação económica e financeira do Município de Felgueiras reportada a 30 de junho de 2022 – informação da Sociedade de Revisores Oficiais de Contas Artur Moreira & Ricardo Pereira – SROC, Lda, datada de 12 de setembro de 2022.

Nos termos da alínea d) do n.º 2 do artigo 77 da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, remete-se em anexo a informação sobre a situação económica e financeira do Município de Felgueiras, reportada a 30 de junho de 2022, da Sociedade de Revisores Oficiais de Contas Artur Moreira & Ricardo Pereira – SROC, Lda, datada de 12 de setembro de 2022, para que a



Praça da República - Marçanda
4610-116 Felgueiras

T 255 313000 F 255 313170
98039@cm-felgueiras.pt

www.cm-felgueiras.pt



Câmara Municipal de Felgueiras

mesma seja presente à reunião do Executivo Municipal e posteriormente seja remetida à reunião da Assembleia Municipal.

À consideração Superior de V. Exa.

Com os melhores cumprimentos,

A Chefe da Divisão de Gestão Financeira

Assinado por: PAULA ALEXANDRA SOARES BESSA
ESTEVES

Num. de Identificação: 10552442

Data: 2022.09.12 18:00:11+01'00'

(Paula Esteves)

(Em regime de substituição, Despacho n.º 014/2018)



CHAVE MÓVEL
• • • •

Anexo: Informação semestral da Sociedade de Revisores Oficiais de Contas



Praça da República - Margalide
4610-116 Felgueiras

T 255 313000 F 255 313170
geral@cm-felgueiras.pt

www.cm-felgueiras.pt



Felgueiras

CÂMARA MUNICIPAL

RELATÓRIO SEMESTRAL

**INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO
ECONÓMICA E FINANCEIRA**

2022



CÂMARA MUNICIPAL

RELAÇÃO NOMINAL DOS RESPONSÁVEIS

Presidente da Câmara Municipal de Felgueiras

Nuno Fonseca

Vice-Presidente da Câmara Municipal de Felgueiras

Fernando Fernandes

Vereadora

Ana Medeiros

Vereador

Joel Costa

Vereador

Rosa Pinto

Vereador

Ricardo Freitas

Vereador

Virgílio Ferreira

Vereador

Vítor Vasconcelos

Vereador

Hugo Martins

ÍNDICE

I. INTRODUÇÃO	4
II. ÂMBITO DO TRABALHO	4
III. RESPONSABILIDADES DO AUDITOR EXTERNO	5
IV. SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA	5
IV.1 BALANÇO	5
IV.1.1 ATIVO	5
IV.1.2 PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	6
IV.2 DEMOSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS	6
IV.2.1 SEGREGAÇÃO DA DEMOSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EM CLASSES E ANÁLISE DA PREPONDERÂNCIA DAS RÚBRICAS	7
V. INDICADORES SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA	7
VI. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	8
VI.1 INDICADORES ORÇAMENTAIS	9
VI.2 EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL	10
VII. ENDIVIDAMENTO	10
VIII. NOTAS DE AUDITORIA	12
IX. EVENTOS SUBSEQUENTES RELEVANTES	12

I. INTRODUÇÃO

Decorrente do preceituado da alínea d) do n.º 2 do artigo do artigo 77.º da Lei n.º 73/2023, de 03 de setembro (Lei do Regime Financeiro das Autarquias Locais), é da competência do Auditor Externo que procede à revisão legal das contas remeter semestralmente ao Órgão Deliberativo do Município informação sobre a respetiva situação económica e financeira.

Refira-se que o Município não preparou e não apresentou Demonstrações Financeiras e Orçamentais relativas ao primeiro semestre de 2022, dado que a Lei supra referida não prescreve a preparação e apresentação obrigatórias das demonstrações repostadas naquela data, pelo que assim não é emitido qualquer Parecer sobre as Demonstrações Financeiras e Orçamentais intercalares.

II. ÂMBITO DO TRABALHO

A informação apresentada reflete a situação económica e financeira do Município de Felgueiras (doravante Município) com referência a 30 de junho de 2022.

A presente informação, encerra, no essencial, e sem que contenha a profundidade e extensão da informação financeira prestada no final de cada exercício económico, uma apreciação síntese da execução orçamental e da situação económica e financeira do Município à data de 30 de junho de 2022.

Ainda que atinentes a essa situação, os procedimentos de auditoria levados a cabo na preparação da informação apresentada, consistiram substancialmente em Procedimentos Analíticos Substantivos, servindo a título de exemplo a análise e verificação documental, a revisão analítica, testes de razoabilidade e ainda indagações.

Os procedimentos de auditoria levados a cabo na preparação da informação apresentada, bem como os testes desenhados e foram contemplados nos respetivos procedimentos, não permitem assegurar um nível de confiança similar ao que é proporcionado pelos procedimentos executados numa auditoria a contas anuais, materializada na emissão subsequente da Certificação legal das Contas, porém, é nosso julgamento, que os mesmos são capazes e eficazes de detetar distorções materialmente relevantes.

A entidade disponibilizou acesso às plataformas digitais que agregam informação e registos contabilísticos, informação e registos orçamentais e, o arquivo digital. De modo complementar, foram ainda fornecidos documentos e informações que não constam das plataformas digitais e que se julgaram impreteríveis no decurso dos nossos trabalhos.

A presente informação contempla um Balanço e uma Demonstração dos Resultados por Naturezas reportados a 30/06/2022 e que têm por base as peças geradas pela plataforma digital utilizada pelo Município, com uma indicação dos montantes auditados de cada rúbrica, o que possibilita uma leitura do efeito das distorções aferidas.

III. RESPONSABILIDADES DO AUDITOR EXTERNO

A nossa responsabilidade consiste em prestar informação sobre a situação económica e financeira da entidade, referente ao período de 01 de janeiro a 30 de junho de 2022.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com as Normas Internacionais sobre Trabalhos de Garantia de Fiabilidade, em particular a ISAE 300R – Trabalhos de Garantia de Fiabilidade que Não Sejam Auditorias ou Exames Simplificados de informação Financeira Histórica e demais normas e orientações técnicas e éticas da ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

IV. SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

IV.1 BALANÇO

IV.1.1 ATIVO

Rúbricas	30/06/2022	Peso da Rúbrica(%)	Auditado 30/06/22	Notas Auditoria	31/12/2021	30/06/2021	Variação jun/2022 - jun/2021	
							Valor	%
ATIVO								
Ativo não corrente								
Ativos fixos tangíveis	162216305,23	89,92%	163037006,55	2	156264195,66	152087989,69	10128315,54	6,66%
Ativos intangíveis	238721,39	0,13%	238721,39		106922,06	88621,59	150099,80	169,37%
Participações financeiras	4253332,49	2,36%	4253332,49		4253332,49	4429599,89	-176267,40	-3,98%
	166708359,11	92,41%	167529060,43		160624450,21	156606211,17	10102147,94	6,45%
Ativo corrente								
Inventários	356938,13	0,20%	356938,13		253696,81	263189,71	93748,42	35,62%
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	530098,33	0,29%	530098,33		527609,83	172737,89	357360,44	206,88%
Clientes, contribuintes e utentes	2117430,71	1,17%	2117430,71		1091190,62	2561243,95	-443813,24	-17,33%
Outras contas a receber	5738437,12	3,18%	5738437,12		8226190,59	7771724,02	-2033286,90	-26,16%
Diferimentos	-2420,88	0,00%	-2420,88		18309,02	222151,44	-224572,32	-101,09%
Caixa e depósitos	4948205,83	2,74%	4948265,83		8289025,01	9668580,36	-4720314,53	-48,82%
	13688749,24	7,59%	13688749,24		18406021,88	20659627,37	-6970878,13	-33,74%
Total Ativo	180397108,35	100,00%	181217809,67		179030472,09	177265838,54	3131269,81	1,77%

IV.1.2 PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO

PATRIMÓNIO LÍQUIDO							
Património/Capital	182 550 351,49	117,14%	182 550 351,49	182 550 274,69	182 416 365,56	133 985,93	0,07%
Reservas	3 829 895,01	2,46%	3 829 895,01	3 829 895,01	3 829 895,01	0,00	0,00%
Resultados transferidos	-68 496 039,07	-43,95%	-68 496 039,07	-61 618 032,26	-60 908 442,77	-7 587 596,30	12,46%
Outras variações no património líquido	40 729 887,79	26,14%	40 729 887,79	38 195 155,61	37 240 486,17	3 489 401,62	9,37%
Resultado líquido do período	-2 777 767,24	-1,78%	-3 607 611,45	-6 878 006,81	-1 798 311,12	-979 456,12	54,47%
Total Património Líquido	155 836 327,98	100,00%	155 006 483,77	156 079 286,24	160 779 992,85	-4 943 664,87	-3,07%
PASSIVO							
Passivo não corrente							
Provisões	7 584 152,49	30,88%	7 584 152,49	7 584 152,49	2 125 471,24	5 458 681,25	256,82%
Financiamentos obtidos	7 188 635,03	29,27%	7 188 635,03	7 188 635,03	6 351 944,95	836 690,08	13,17%
Outras contas a pagar	1 941 668,79	7,91%	1 941 668,79	1 542 903,92	1 387 594,22	554 074,57	39,93%
	16 714 456,31	68,05%	16 714 456,31	16 315 691,44	9 865 010,41	6 849 445,90	69,43%
Passivo corrente							
Fornecedores	3 926 774,80	15,99%	4 756 619,01	2 629 143,06	1 577 597,59	2 349 177,21	148,91%
Estado e outros entes públicos	664 625,97	2,71%	664 625,97	379 108,50	664 684,65	-58,68	-0,01%
Financiamentos obtidos	659 268,35	2,68%	659 268,35	786 357,24	996 348,48	-337 080,13	-33,83%
Fornecedores de investimentos	622 379,16	2,53%	1 443 080,48	-47 643,02	663 906,37	-41 527,21	-6,25%
Outras contas a pagar	1 876 823,55	7,64%	1 876 823,55	2 696 790,36	2 718 298,19	-841 474,61	-30,96%
Diferimentos	96 452,23	0,39%	96 452,23	96 452,23	0,00	96 452,23	100,00%
	7 846 324,06	31,95%	9 496 869,59	6 635 494,41	6 620 835,28	1 221 488,78	18,51%
Total Passivo	24 560 780,37	100,00%	26 211 325,90	22 951 185,85	16 483 845,69	8 074 934,68	48,98%
Total Património Líquido e Passivo	180 397 108,35	100,00%	181 217 809,67	179 030 472,09	177 263 838,54	1 131 269,81	1,77%

IV.2 DEMOSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Rendimentos e Gastos	30/06/2022	Auditado 30/06/21	Notas Auditoria	31/12/2021		Variação jun/2022 jun/2021	
				30/06/2021	Valor	%	
Impostos, contribuições e taxas	4 251 355,24	4 251 355,24		10 259 774,98	4 567 641,11	-316 285,87	-6,92%
Vendas	665 147,84	665 147,84		2 173 711,33	925 786,19	-260 638,35	-28,15%
Prestações de serviços e concessões	2 494 489,50	2 494 489,50		3 647 928,22	1 806 458,78	688 030,72	38,09%
Transferências e subsídios correntes obtidos	9 201 290,31	9 201 290,31		19 869 230,32	9 734 715,54	-533 425,23	-5,48%
Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00		32 398,37	0,00	0,00	0,00%
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos	-691 721,77	-691 721,77		-1 984 042,46	-940 603,85	248 882,08	-26,46%
Fornecimentos e serviços externos	-5 894 722,85	-6 561 803,12	2	-10 550 270,27	-4 547 847,21	-1 346 875,64	29,62%
Gastos com pessoal	-6 836 105,29	-6 865 440,04	2	-13 472 821,71	-6 735 639,01	-100 466,28	1,49%
Transferências e subsídios concedidos	-2 346 953,40	-2 479 333,10	2	-5 001 394,38	-1 582 774,67	-764 178,73	48,28%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00	0,00		-180 138,18	0,00	0,00	0,00%
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00		-5 458 681,25	0,00	0,00	0,00%
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00	0,00		-176 267,40	0,00	0,00	0,00%
Outros rendimentos e ganhos	111 233,37	111 233,37		2 893 091,23	598 763,16	-487 529,79	-81,42%
Outros gastos e perdas	-52 999,90	-52 999,90		-1 062 610,82	-602 661,64	549 661,74	-91,21%
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	901 013,05	72 218,33		989 907,98	3 223 838,40	-2 322 825,35	-72,05%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-3 648 049,69	-3 648 049,69		-7 813 817,05	-4 997 335,70	1 349 286,01	27,00%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-2 747 036,64	-3 575 831,36		-6 825 904,07	-1 773 497,30	-973 839,34	54,89%
Juros e rendimentos similares obtidos	6 422,98	6 422,98		6 832,96	137,10	6 285,88	4594,89%
Juros e gastos similares suportados	-37 153,58	-38 203,07	2	-58 935,70	-24 950,92	-12 202,66	48,91%
Resultado antes de impostos	-2 777 767,24	-3 607 611,45		-6 878 006,81	-1 798 311,12	-979 456,12	54,47%
Resultado líquido do período	-2 777 767,24	-3 607 611,45		-6 878 006,81	-1 798 311,12	-979 456,12	54,47%

IV.2.1 SEGREGAÇÃO DA DEMOSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EM CLASSES E ANÁLISE DA PREPONDERÂNCIA DAS RÚBRICAS

Rendimentos		30/06/2022		Auditado 30/06/2022		Notas Auditoria	30/06/2021	
Cód. Conta	Descrição	Valor	%	Valor	%	N.º	Valor	%
70	Impostos, contribuições e taxas	4 251 355,24	25,41%	4 251 355,24	25,41%		4 567 641,11	25,90%
71	Vendas	665 147,84	3,98%	665 147,84	3,98%		925 786,19	5,25%
72	Prestações de serviços e concessões	2 494 489,50	14,91%	2 494 489,50	14,91%		1 806 458,78	10,24%
75	Transferências e subsídios correntes obtidos	9 201 290,31	55,00%	9 201 290,31	55,00%		9 734 715,54	55,21%
74	Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00	0,00%
78	Outros rendimentos e ganhos	111 233,37	0,66%	111 233,37	0,66%		598 763,16	3,40%
79	Juros e rendimentos similares obtidos	6 422,98	0,04%	6 422,98	0,04%		137,10	0,00%
Total de Rendimento		16 729 939,24	100,00%	16 729 939,24	100,00%		17 633 501,88	100,00%
Gastos		30/06/2022		Auditado 30/06/2022		Notas Auditoria	30/06/2021	
Cód. Conta	Descrição	Valor	%	Valor	%	N.º	Valor	%
60	Transferências e subsídios concedidos	2 346 953,40	12,03%	2 479 333,10	12,19%	2	1 582 774,67	8,15%
61	CMVMC	691 721,77	3,55%	691 721,77	3,40%		940 603,85	4,84%
62	Fornecimentos e serviços externos	5 894 722,85	30,22%	6 561 803,12	32,26%	2	4 547 847,21	23,40%
63	Gastos com pessoal	6 836 105,29	35,04%	6 865 440,04	33,76%	2	6 735 639,01	34,66%
64	Gastos/reversões de depreciação e amortização	3 648 049,69	18,70%	3 648 049,69	17,94%		4 997 335,70	25,72%
68	Outros gastos e perdas	52 999,90	0,27%	52 999,90	0,26%		602 661,64	3,10%
69	Juros e gastos similares suportados	37 153,58	0,19%	38 203,07	0,19%	2	24 950,92	0,13%
Total de Gastos		19 507 706,48	100,00%	20 337 550,69	100,00%		19 431 813,00	100,00%
Resultado Do Período		-2 777 767,24		-3 607 611,45			-1 798 311,12	

V. INDICADORES SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA

Indicadores da Situação Económica-Financeira		
Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Solvabilidade	6,34	9,75
Autonomia Financeira	86,39%	90,70%
Liquidez Geral	1,75	3,12
Liquidez Imediata	0,63	1,46
Rendibilidade Económica	-1,54%	-1,01%
Rendibilidade Financeira	-1,78%	-1,12%
Endividamento	13,61%	9,30%
Indicadores de Dependência		
Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Dep. Económica Total	38,59%	40,65%
Dep. Económica de Transferências e Subsídios	55,00%	55,21%

VI. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A informação apresentada quanto ao desempenho e execução orçamental está substanciada nas Demonstrações Orçamentais da Receita e da Despesa reportadas ao período de 30/06/2022 e, à Demonstração do Desempenho Orçamental reportada ao mesmo período.

As respetivas Demonstrações Orçamentais foram geradas e extraídas por nós através do acesso concedido pelo Município ao software informático e às plataformas digitais utilizados.

1º Semestre 2022	Previsões/Dotações Corrigidas 2022	Realizado a 30/06/2022	Desvio		Grau de Execução
			Valor	%	
Receitas	64 771 301,90	27 541 599,45	-37 229 702,45	-57,48%	42,52%
Receita Corrente	40 864 065,58	17 824 662,21	-23 039 403,37	-56,38%	43,62%
Receita de Capital	17 195 240,70	3 001 270,95	-14 193 969,75	-82,55%	17,45%
Outras Receitas	6 711 995,62	6 715 666,29	3 670,67	0,05%	100,05%
Despesas	64 771 301,90	24 560 198,45	-40 211 103,45	-62,08%	37,92%
Despesa Corrente	37 683 491,69	14 801 228,52	-22 882 263,17	-60,72%	39,28%
Despesa de Capital	27 087 810,21	9 758 969,93	-17 328 840,28	-63,97%	36,03%
1º Semestre 2021	Previsões/Dotações Corrigidas 2022	Realizado a 30/06/2021	Desvio		Grau de Execução
			Valor	%	
Receitas	61 688 921,75	26 174 277,51	-35 514 644,24	-57,57%	42,43%
Receita Corrente	39 861 437,19	16 280 439,35	-23 580 997,84	-59,16%	40,84%
Receita de Capital	15 028 310,27	3 071 323,28	-11 956 986,99	-79,56%	20,44%
Outras Receitas	6 799 174,29	6 822 514,88	23 340,59	0,34%	100,34%
Despesas	61 688 921,75	17 974 645,98	-43 714 275,77	-70,86%	29,14%
Despesa Corrente	33 844 337,18	13 633 080,57	-20 211 256,61	-59,72%	40,28%
Despesa de Capital	27 844 584,57	4 341 565,41	-23 503 019,16	-84,41%	15,59%

Nota-se, um aumento no grau de execução da despesa de em 2022 face ao mesmo período de 2021, traduzida essencialmente pelo aumento da aquisição de bens de capital, relacionados com a concretização da urbanização do “Alto das Barrancas”.

Através da análise comparativa entre o 1º semestre de 2022 e o período homólogo, é possível verificar que a execução orçamental no primeiro semestre de 2022 é, em geral, equilibrada em termos globais e em linha com o verificado no 1.º semestre de 2021.

VI.1 INDICADORES ORÇAMENTAIS

Rácios	30/06/2022	30/06/2021
Receita Total Disponível/Despesa Total Paga	104,54%	145,62%
Receita Corrente Cobrada/Despesa Corrente Paga	107,82%	119,42%
Receita Corrente Cobrada/Receitas Cobradas Total	62,16%	62,20%
Despesa Corrente Paga/Despesa Total Paga	60,27%	75,85%

VI.2 EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

Em apreço pelas regras orçamentais, aludindo-se com efeito para as disposições do artigo 40.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, foi aferido o cumprimento do princípio do equilíbrio orçamental na data de reporte a presente informação, com efeito, a 30/06/2022.

As amortizações médias dos empréstimos de médio e longo prazo foram calculadas de acordo com n.º 2 do artigo 40.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, tendo por base o Mapa de Empréstimos (Mod. 18 TC) constante da prestação de contas do exercício de 2021, considerando apenas metade do valor apurado em consonância com a data do reporte da presente informação (30/06/2022).

Receita Corrente Cobrada Bruta	17 869 944,04
Despesa Corrente	14 801 228,52
Saldo Corrente	3 068 715,52
Amortização Média dos EMLP	736 636,02
Diferença (Saldo corrente - Amort. Méd. EMLP)	2 332 079,50

VII. ENDIVIDAMENTO

- Decorre do artigo n.º 52.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro, a obrigatoriedade do cumprimento dos limites de dívida total, não devendo para o efeito ser ultrapassada, a 31 de dezembro de cada ano, a meta de 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três últimos exercícios.

Ainda quanto ao limite referido no parágrafo anterior é de relevar ainda as disposições do n.º 3 do diploma também ele supra referido:

- “[...] 3 - Sempre que um município:*
- a) Não cumpra o limite previsto no n.º 1, deve reduzir, no exercício subsequente, pelo menos 10 /prct. do montante em excesso, até que aquele limite seja cumprido, sem prejuízo do previsto na secção iii;*
 - b) Cumpra o limite previsto no n.º 1, só pode aumentar, em cada exercício, o valor correspondente a 20 /prct. da margem disponível no início de cada um dos exercícios.*
- [...]”*

No quadro seguinte, colocamos mapa com apuramento do limite da dívida total reportado a 30/6/2022:

MUNICÍPIO DE FELGUEIRAS		
APURAMENTO DA LIMITE DA "DÍVIDA TOTAL" PARA 2022		
1. Total receita cobrada nos 3 últimos anos		2 03 027 608,01 €
1.1. Receita corrente cobrada em 2019	32 578 776,51 €	
1.2. Receita corrente cobrada em 2020	34 160 519,78 €	
1.3. Receita corrente cobrada em 2021	36 288 311,72 €	
2. Média da receita		34 342 536,00 €
3. 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 últimos anos		51 513 804,01 €
APURAMENTO DA DÍVIDA TOTAL		
4. Dívida total das operações orçamentais do Município		12 130 239,01 €
4.1. Dívidas de médio e longo prazo	7 847 903,38	
2511 - Empréstimos não excecionais	5 280 594,75	
204 - Empréstimos excecionais (BEI)	2 567 308,63	
4.2. Dívidas de curto prazo	5 282 335,63	
221 - Fornecedoros c/c	507 567,36	
225 - Fornecedoros-Fat. Reseção e conf.	1 232 775,92	
226 - Factoring	193 814,58	
2421 - Retenção IRS - Trabalho desajustado	113 594,00	
2422 - Retenção IRS - Trabalho independente	3 137,64	
2424 - Retenção IRS - Prediais	145,00	
24291 - Retenção IRS - Pensões	-	
2436 - IVA a pagar	10 554,20	
245111 - CGA Descobertos dos trabalhadores	83 731,98	
245121 - CGA Encargos da subparça	181 282,87	
245112 - SS Descobertos dos trabalhadores	64 710,15	
245122 - SS Encargos da subparça	138 333,27	
2451291 - CRSS - Retenção 25%	-	
2451293 - AT - Retenções fornecedoras para AT	284,02	
2452 - ADGC Descobertos dos trabalhadores	44 487,80	
2459 - Cotas de previdência	32,57	
249 - Outras Tributação	24 332,47	
2711 - Fornecedoros inutilizado c/c	622 379,16	
278929192 - Credores diversos	59 946,49	
2785 - Sindicatos	1 226,15	
5. Dívidas das entidades relevantes para efeitos de apuramento da Dívida Total		1 934 237,14 €
ACLEM - Artes, Cultura e Lazer Empresa Municipal, EM	-	OBS
ADER-SOUSA - Associação de Desenvolvimento Rural das Terras do Sousa	5 137,77	Demonstrações Financeiras referentes ao 2.º Trím. 2022
AMPV - Associação de Municípios Portugueses do Vinho	369,90	Demonstrações Financeiras referentes ao 4.º Trím. 2021
AMV3 - Associação Municipal do Vale do Sousa	473 441,93	Demonstrações Financeiras referentes ao 4.º Trím. 2021
Matadouro Regional do Vale do Sousa e do rio Tâmega, CARRAGI, SA	856,65	Demonstrações Financeiras referentes ao 2.º Trím. 2022
CMVT3 - Comunidade Intermunicipal do Tâmega e Sousa	34 264,68	Demonstrações Financeiras referentes ao 4.º Trím. 2021
EPF - Espinho Profissional de Felgueiras, L.M.	-	Demonstrações Financeiras referentes ao 2.º Trím. 2022
EPF - Empresa Hidroeléctrica de Felgueiras, SA	-	Demonstrações Financeiras referentes ao 2.º Trím. 2022
PTT - Parque Tecnológico do Tâmega, SA	1 420 156,21	Demonstrações Financeiras referentes ao 2.º Trím. 2022
6. Dívida Total a 30/06/2022 excluindo operações extrorçamentais e empréstimos linha BEI		12 497 167,52 €
APURAMENTO DA CAPACIDADE DE ENDIVIDAMENTO		
7. Limite da dívida total da Autarquia calculado a 30/06/2022		51 513 804,01 €
8. Montante da dívida total em 30/06/2022 (excluindo operações extrorçamentais e empréstimos linha BEI)		12 497 167,52 €
9. Margem Absoluta		39 016 636,49 €
10. Margem utilizável (20%)		7 803 327,30 €

VIII. NOTAS DE AUDITORIA

- 1-** Decorrente da execução dos procedimentos substantivos, verificou-se a existência de uma fatura emitida em 2022 relativa a trabalhos realizados numa empreitada em dezembro de 2021, a qual não foi especializada. O montante do documento ascende a 68 606,51€. Dado que a mesma foi já contabilizada em 2022, a mesma não foi alvo de ajustamento de auditoria.
- 2-** Procedimentos analíticos evidenciaram a existência de vários documentos, com data compreendida entre 01/01/2022 e 30/06/2022, não contemplados na informação contabilística e financeira do período findo em 30/06/2022, mas apenas registados após a respetiva data de reporte de 30/06/2022. Os documentos relativamente aos quais obtivemos evidência são referentes à classe 4 e à classe 6, e ascendem a 820 701,32€ e 829 844,21€, respetivamente o que perfaz um montante global de **1 650 545,53€**.
- 3-** Encontra-se ainda por refletir contabilisticamente um contrato de concessão celebrado com a EDP, sendo que o seu efeito será aferido e avaliado aquando da auditoria às contas finais do exercício económico de 2022, reportadas à data de 31/12/2022.

IX. EVENTOS SUBSEQUENTES RELEVANTES

O processo n.º 112/10.2BEPNF cujo autor é Higinio Pinheiro e Irmão, SA., foi sanado com Transação Judicial que prevê um acordo entre o Município de Felgueiras e a entidade supra referida, tendo sido validada pelo Tribunal Administrativo e Fiscal de Braga em 21/07/2022 e previamente aprovada em sessão ordinária da Assembleia Municipal em 30/06/2022.

O montante do acordo de pagamento ascende a **6 500 000€** pelo que a provisão constituída e registada na conta 29.3 deverá ser objeto de reclassificação e figurar no passivo e devidamente segregada em corrente e passivo não corrente em função dos termos de pagamento acordado.

O montante tratado no parágrafo anterior não é definitivo dado que o passivo financeiro terá que ser reconhecido subsequentemente ao custo amortizado, o que implicará um ajustamento ao montante a reconhecer.

Por último gostaríamos de agradecer aos diversos responsáveis a disponibilidade na prestação das informações e elementos necessários.



ARTUR MOREIRA & RICARDO PEREIRA
SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Inscrição OROC n.º 348
NIPC: 516 122 150
Rua Heróis de França, 627
4450-159 Matosinhos, PT

Capital Social: 5.000€
TEL: +351 226 053 248
E-MAIL: geral@amrp.pt

Felgueiras, 12 de setembro de 2022

Assinado por: **Ricardo Jorge Pereira**
Num. de Identificação: 11015954
Data: 2022.09.12 16:32:49+01'00'



Artur Moreira & Ricardo Pereira – SROC, Lda

(n.º 348 e registada na CMVM com o n.º 20220009)

Representada por,

Ricardo Jorge Pereira, ROC

(ROC n.º 1536 e registado na CMVM com o n.º 20161146)