

INFORMAÇÃO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA
A 30 DE JUNHO DE 2024

1. Para efeitos do disposto na alínea d) do n.º 2 do artigo 77º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro apresentamos o nosso relatório sobre a respetiva situação económica e financeira do **Município de Ferreira do Alentejo** (a Entidade) do período de seis meses findo em 30 de junho de 2024.

2. O trabalho efetuado não constitui um exame às demonstrações financeiras, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas consiste no acompanhamento da atividade desenvolvida no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na legislação acima referida. Para o efeito procedemos à elaboração de um relatório de acompanhamento sucinto, de modo a identificar os principais desvios em relação ao Orçamento Previsional, que entendamos dever realçar.

3. Os nossos trabalhos decorreram de acordo com a aplicação das Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

4. O nosso trabalho incluiu, entre outros aspetos, os seguintes:

- a) Reuniões com os responsáveis da Entidade, tendo sido solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
- b) Análise do sistema de controlo interno, com vista ao planeamento do âmbito e extensão dos procedimentos essencialmente analíticos de auditoria;
- c) Realização dos testes substantivos, que considerámos adequados em função da materialidade dos valores envolvidos e das circunstâncias;
- d) Análise e teste das reconciliações bancárias preparadas pela Entidade;
- e) Análise das situações justificativas da constituição de imparidades para redução de ativos, de provisões ou responsabilidades contingentes;
- f) Verificação da situação fiscal e da adequada contabilização dos impostos;
- g) Análise e teste dos vários elementos de gastos e rendimentos registados no exercício, com particular atenção ao seu balanceamento, diferimento e acréscimo;
- h) Verificação dos aspetos de natureza legislativa, com especial relevo para a Lei nº 73/2013, de 3 de setembro e Lei nº 75/2013, de 12 de setembro; e
- i) Apreciação do equilíbrio orçamental e endividamento.



5. O Município de Ferreira do Alentejo, não tendo essa obrigação legal, não preparou um caderno completo de Demonstrações Financeiras, à data de 30 de junho de 2024.

6. Para compreensão da situação económica e financeira do Município de Ferreira do Alentejo, entendemos dever relatar os seguintes indicadores a 30 de junho de 2024 com o comparativo de 30 de junho de 2023:

Unidade: Euro

Execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI)	30/06/2024	30/06/2023
Dotação Actual do PPI	7 750 561,52	6 941 392,20
Compromissos Pagos	1 279 728,89	2 157 603,89
Taxa de Execução Financeira do PPI	16,51%	31,08%
Execução do Orçamento da Despesa		
Dotação Inicial do Orçamento	16 155 469,00	14 923 595,67
Dotação Actual do Orçamento	21 654 377,15	18 914 039,58
Despesa Paga	5 949 423,23	6 725 397,66
Grau de Execução do Orçamento da Despesa	27,47%	35,56%
Execução do Orçamento da Receita		
Dotação Inicial do Orçamento	16 155 469,00	14 923 595,67
Dotação Actual do Orçamento	21 654 377,15	18 914 039,58
Receita Cobrada Líquida	9 255 091,41	11 243 282,15
Grau de Execução do Orçamento da Receita	42,74%	59,44%

A Dotação atual do Orçamento para o ano de 2024 é superior face ao ano de 2023 em 2.740.337,57 Euros.

1.º Semestre 2024

Previsional		
Inicial	Corrigido	Variação
16 155 469,00	21 654 377,15	5 498 908,15

À data do 1.º Semestre do exercício de 2024, as modificações ao orçamento da Receita e da Despesa revelam uma variação positiva de 5.498.908,15 Euros. O aumento da Receita em 2024 foi relacionado com:

- Aumento da classificação "05 Rendimentos de propriedade" no montante de 3.887,87 Euros;
- Aumento da classificação "06 Transferências Correntes" no montante de 92.383,27 Euros;
- Aumento da classificação "10 Transferências Capital" no montante de 92.383,27 Euros;
- Aumento da classificação "16 Saldo da Gerência Anterior" no montante de 5.273.375,31 Euros.

Despesa

Desagregando a despesa, por rubrica, obtemos o seguinte mapa:

Unidade: Euro

Classificação Económica da Despesa		Dotação corrigida	Pago	Grau de execução Orçamental
Código	Designação			
DESPESA CORRENTE		13 903 815,63	4 669 694,34	33,59%
01	Despesas com pessoal	5 969 368,50	2 654 948,24	44,48%
02	Aquisição de bens e serviços	6 338 463,97	1 404 936,97	22,17%
03	Juros e outros encargos	33 627,95	10 851,29	32,27%
04	Transferências Correntes	1 338 314,49	517 260,69	38,65%
05	Subsidios	5 385,00	3 745,50	69,55%
06	Outras despesas correntes	218 655,72	77 951,65	35,65%
DESPESA CAPITAL		7 750 561,52	1 279 728,89	16,51%
07	Aquisições de Bens de Capital	7 255 223,20	1 143 207,86	15,76%
08	Transferências de capital	346 006,00	62 361,10	18,02%
09	Activos financeiros	0,00	0,00	0,00%
10	Passivos financeiros	149 332,32	74 159,93	49,66%
11	Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		21 654 377,15	5 949 423,23	27,47%

Quando comparado com o período homólogo do ano anterior, verifica-se que existe uma diminuição da despesa paga, como se demonstra:

Unidade: Euro

Classificação Económica da Despesa		30/06/2024	30/06/2023	Grau de execução Orçamental
Código	Designação			
DESPESA CORRENTE		4 669 694,34	4 567 793,77	2,23%
01	Despesas com pessoal	2 654 948,24	2 509 156,02	5,81%
02	Aquisição de bens e serviços	1 404 936,97	1 707 573,98	-17,72%
03	Juros e outros encargos	10 851,29	6 773,83	60,19%
04	Transferências Correntes	517 260,69	294 977,21	75,36%
05	Subsidios	3 745,50	0,00	100,00%
06	Outras despesas correntes	77 951,65	49 312,73	58,08%
DESPESA CAPITAL		1 279 728,89	2 157 603,89	-40,69%
07	Aquisições de Bens de Capital	1 143 207,86	2 028 281,49	-43,64%
08	Transferências de capital	62 361,10	32 639,07	91,06%
09	Activos financeiros	0,00	0,00	0,00%
10	Passivos financeiros	74 159,93	96 683,33	-23,30%
11	Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%
TOTAL		5 949 423,23	6 725 397,66	-11,54%

O valor da despesa paga diminui 11,54% face ao período homólogo do exercício anterior. O grau de execução orçamental foi de 27,47% contra 35,56% registado no período homólogo do ano anterior. Verificamos um aumento da Dotação Corrigida de 18.914.039,58 Euros para 21.654.377,15 Euros.

Receita

Desagregando a receita por rubrica, obtemos o seguinte mapa:

Unidade: Euro

Classificação Económica da Receita		Previsão corrigidas	Receita cobrada	Grau de execução Orçamental
Código	Designação			
RECEITA CORRENTE		13 059 276,68	2 960 996,73	22,67%
01	Impostos directos	2 488 997,92	375 824,45	15,10%
02	Impostos indirectos	0,00	0,00	0,00%
04	Taxas multas e outras penalidades	261 959,34	71 297,75	27,22%
05	Rendimentos de propriedade	444 037,39	3 887,87	0,88%
06	Transferências Correntes	9 034 061,71	2 283 310,93	25,27%
07	Venda de bens e serviços correntes	808 296,45	217 146,54	26,86%
08	Outras receitas correntes	21 923,87	9 529,19	43,46%
RECEITA CAPITAL		3 320 166,54	1 019 486,03	30,71%
09	Venda de bens de investimento	84 860,33	0,00	0,00%
10	Transferências de capital	3 235 303,21	1 019 486,03	31,51%
11	Activos financeiros	0,00	0,00	0,00%
12	Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%
13	Outras receitas de capital	3,00	0,00	0,00%
OUTRAS RECEITAS		5 274 933,93	5 274 608,65	99,99%
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	1 558,62	1 233,34	79,13%
16	Outras receitas	5 273 375,31	5 273 375,31	100,00%
TOTAL		21 654 377,15	9 255 091,41	42,74%

Quando comparada com o período homólogo do ano anterior, o quadro seguinte demonstra que existiu uma diminuição de receita cobrada líquida:



Unidade: Euro

Classificação Económica da Receita		30/06/2024	30/06/2023	Var %
Código	Designação			
RECEITA CORRENTE		2 960 996,73	5 892 347,62	-49,75%
01	Impostos directos	375 824,45	1 259 595,48	-70,16%
02	Impostos indirectos	0,00	0,00	0,00%
04	Taxas multas e outras penalidades	71 297,75	158 793,45	-55,10%
05	Rendimentos de propriedade	3 887,87	211 974,32	-98,17%
06	Transferências Correntes	2 283 310,93	3 804 136,79	-39,98%
07	Venda de bens e serviços correntes	217 146,54	442 415,38	-50,92%
08	Outras receitas correntes	9 529,19	15 432,20	-38,25%
RECEITA CAPITAL		1 019 486,03	1 368 103,71	-25,48%
09	Venda de bens de investimento	0,00	194 280,00	-100,00%
10	Transferências de capital	1 019 486,03	1 173 823,71	-13,15%
11	Activos financeiros	0,00	0,00	0,00%
12	Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%
13	Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00%
OUTRAS RECEITAS		5 274 608,65	3 982 830,82	32,43%
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	1 233,34	3 498,59	-64,75%
16	Outras receitas	5 273 375,31	3 979 332,23	32,52%
TOTAL		9 255 091,41	11 243 282,15	-17,68%

O valor da receita cobrada líquida diminuiu 17,68% face ao período homólogo do exercício anterior. O grau de execução orçamental foi de 42,74% contra 59,44% registado no período homólogo do ano anterior. Verificamos uma diminuição da Previsão Corrigida de 18.914.039,58 Euros para 21.654.377,15 Euros.

Outras análises:

	31/12/2022	31/12/2023
GRAU DE EXECUÇÃO DA RECEITA	90,76%	102,67%

A execução orçamental da receita tem vindo a comportar-se a um nível superior a 85% (taxa considerada como referência para situações de alerta precoce de desvios), nos termos do disposto no art.º 56º, nº 3, da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, normativo que enquadra a Lei das Finanças Locais e que se encontra em vigor desde 1 de janeiro de 2014.



No quadro seguinte, efetua-se a comparação dos dados orçamentais, referentes à execução do **Município de Ferreira do Alentejo** nos seis primeiros meses do ano de 2024, com os dados orçamentais referentes à execução nos primeiros seis meses do ano de 2023.

Indicadores	30/06/2024	30/06/2023	Variação (%)
Grau de Execução da Despesa	27%	36%	-9%
Grau de Execução da Receita	43%	59%	-16%
Receitas por Cobrar / Receitas Liquidadas	9%	6%	3%
Despesas Investimento / Despesas Totais	19%	30%	-11%
Despesas com Pessoal / Despesas Totais	45%	37%	8%

7. Fontes de Financiamento

Da demonstração do desempenho orçamental, podemos verificar as fontes de financiamento associadas à execução orçamental, quer ao nível da receita, quer ao nível da despesa. Constatase que a despesa primária absorve 98,57% do total da despesa e a despesa com o pessoal representa 45,27% do total da despesa primária e 44,63% do total da despesa.

1º Semestre 2024	FONTES DE FINANCIAMENTO				TOTAL
	RECEITA PRÓPRIA	RECEITA GERAIS	UE	FALHEIOS	
Despesa primária	5 864 412,01	0,00	0,00	0,00	5 864 412,01
Saldo corrente	-1 778 125,75	69 428,14	0,00	0,00	-1 708 697,61
Saldo capital	-330 770,99	0,00	144 688,06	0,00	-186 082,93
Saldo primário	-2 096 812,11	69 428,14	144 688,06	0,00	-1 882 695,91
Receita total (1) + (2) + (3)	7 772 900,94	69 428,14	1 412 762,33	0,00	9 255 091,41
Despesa total (5) + (6)	5 949 423,23	0,00	0,00	0,00	5 949 423,23

Ao nível da receita apuramos a seguinte estrutura:

1º Semestre 2024	FONTES DE FINANCIAMENTO				
	RECEITA PRÓPRIA	RECEITA GERAIS	U E	FUNDOS ALHEIOS	Total
Saldo da gerência anterior	4 005 301,04	0,00	1 268 074,27	347 153,18	5 620 528,49
- Operações orçamentais (1)	4 005 301,04	0,00	1 268 074,27	0,00	5 273 375,31
- Operações de tesouraria (A)	0,00	0,00	0,00	347 153,18	347 153,18
Receita corrente	2 891 568,59	69 428,14	0,00	0,00	2 960 996,73
- Receita fiscal	375 824,45	0,00	0,00	0,00	375 824,45
- Taxas, multas e penalidades	71 297,75	0,00	0,00	0,00	71 297,75
- Rendimentos de propriedades	3 887,87	0,00	0,00	0,00	3 887,87
- Transf, subcorrente	2 213 882,79	69 428,14	0,00	0,00	2 283 310,93
- Venda de bens e serviços	217 146,54	0,00	0,00	0,00	217 146,54
- Outras receitas correntes	9 529,19	0,00	0,00	0,00	9 529,19
Receita de capital	876 031,31	0,00	144 688,06	0,00	1 020 719,37
- Venda de bens de investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Transf e subs de capital	874 797,97	0,00	144 688,06	0,00	1 019 486,03
- Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Reposições não abatidas aos pagamentos	1 233,34	0,00	0,00	0,00	1 233,34
Receita efetiva (2)	3 767 599,90	69 428,14	144 688,06	0,00	3 981 716,10
					0,00
Receita não efetiva (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Receita com ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Receita com passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Saldo de gerência Anterior - Operações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA (4)=(1)+(2)+(3)	7 772 900,94	69 428,14	1 412 762,33	0,00	9 255 091,41
Operações de tesouraria (B)	0,00	0,00	0,00	19 790,35	19 790,35

Ao nível da despesa apuramos a seguinte estrutura:

1º Semestre 2024	FONTES DE FINANCIAMENTO				
	RECEITA PRÓPRIA	RECEITA GERAIS	U E	FUNDOS ALHEIOS	Total
Despesa corrente	4 669 694,34	0,00	0,00	0,00	4 669 694,34
- Despesa com o pessoal	2 654 948,24	0,00	0,00	0,00	2 654 948,24
- Aquisição de bens e serviços	1 404 936,97	0,00	0,00	0,00	1 404 936,97
- Juros e outros encargos	10 851,29	0,00	0,00	0,00	10 851,29
- Transf e subs correntes	521 006,19	0,00	0,00	0,00	521 006,19
- Outras despesas correntes	77 951,65	0,00	0,00	0,00	77 951,65
Despesa de capital	1 205 568,96	0,00	0,00	0,00	1 205 568,96
- Aquisição de bens de capital	1 143 207,86	0,00		0,00	1 143 207,86
- Transf e subs capital	62 361,10	0,00		0,00	62 361,10
- Outras despesas de capital	0,00	0,00		0,00	0,00
Despesa efetiva (5)	5 875 263,30	0,00	0,00	0,00	5 875 263,30
Despesa não efetiva (6)	74 159,93	0,00	0,00	0,00	74 159,93
- Despesa com ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Despesa com passivos financeiros	74 159,93	0,00	0,00	0,00	74 159,93
SOMA (7)=(5)+(6)	5 949 423,23	0,00	0,00	0,00	5 949 423,23
Operações de tesouraria (C)	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo da gerência seguinte	4 715 046,30	138 856,28	1 412 762,33	366 943,53	3 672 611,71
- Operações orçamentais (8)=(4)-(7)	1 823 477,71	69 428,14	1 412 762,33	0,00	3 305 668,18
- Operações de tesouraria (D)=(A)+(B)-(C)	2 891 568,59	69 428,14	0,00	366 943,53	3 669 943,53
Saldo global (2) - (5)	-2 107 663,40	69 428,14	144 688,06	0,00	-1 893 547,20
Operações de tesouraria (C)	0,00	0,00	0,00		0,00

Alcântara

8. Apresentamos um conjunto de rácios que permitem salientar correlações importantes existentes entre os dados contabilísticos e que nem sempre são apercebidos através do exame dos respetivos valores absolutos, já que permitem acompanhar a sua evolução comparativamente com o ano anterior:

Rácios de Autonomia Financeira

Os rácios de autonomia financeira, indicam o grau de independência perante credores e devedores. O grau de independência aumenta se o resultado apurado nos rácios "Receitas Próprias sobre Receitas Totais" aumentar e diminui se o resultado apurado nos rácios "Transferências sobre Receitas Totais" e "Passivos Financeiros sobre Receitas Totais" for crescendo.

Rácios	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Receitas Próprias / Receitas Totais	17,03%	31,44%	30,34%
Transferências (receita) / Receitas Totais	82,97%	68,56%	69,66%
Passivos Financeiros (receita) / Receitas Totais	0,00%	0,00%	0,00%

Rácio dos Encargos com Pessoal nas Receitas e Despesas Correntes

Unidade: Euro			
1.º Semestre do ano	Encargos com Pessoal	Receitas Correntes	Despesas Correntes
2024	2 654 948,24	2 960 996,73	4 669 694,34
2023	2 509 156,02	5 940 432,36	4 567 793,77

Comparativamente com o primeiro semestre de 2023, o rácio entre os encargos com pessoal e receitas correntes aumentou cerca de 47,43% e o rácio entre os encargos com pessoal e as despesas correntes aumentou cerca de 1,92%, como pode ser observado no quadro abaixo.

Rácios	30/06/2024	30/06/2023
Encargos com Pessoal / Receitas Correntes	89,66%	42,24%
Encargos com Pessoal / Despesas Correntes	56,85%	54,93%
Encargos com Pessoal / Despesas Totais	44,63%	37,31%

9. Equilíbrio Orçamental

O equilíbrio orçamental previsto no art.º 40 da Lei 73/2013 é apreciado apenas no final do exercício económico. No quadro seguinte apura-se o equilíbrio orçamental com base na execução do primeiro semestre, onde se verifica que o mesmo é positivo, atendendo à extrapolação de se ter considerado metade das amortizações médias dos empréstimos bancários aferidas para o ano de 2024.

Unidade: Euro

Rubrica do cálculo		30/06/2024
1.	Receita corrente bruta cobrada + Saldo da gerência	8 238 084,01
2.	Despesa corrente	4 669 694,34
3.	Amortizações média de emp.M/L. Prazo	87 262,00
4.= 2.+3.	Total	4 756 956,34
5.= 1.- 4.	Equilíbrio Orçamental	3 481 127,67

10. Dívida Total

Com referência a 30 de Junho de 2024, foi efetuado por nós um recálculo à Margem efetivamente disponível com base nos dados disponibilizados pelo Município tendo-se apurado uma margem disponível de 3.203.186,90 Euros, conforme discriminado abaixo:

DESIGNAÇÃO	Receita Corrente Líquida			Valor
	2021	2022	2023	
(1) TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS (média)	10 791 386,00	11 449 086,00	12 373 825,56	11 538 099,19
(2) LIMITE DA DÍVIDA TOTAL ((1,5* (1))				17 307 148,78
(3) DÍVIDA TOTAL 30-06-2024				1 291 214,28
(incluindo Entidades relevantes para efeitos de limite da dívida)				
(4) LIMITE DE ENDIVIDAMENTO PARA 2024				17 307 148,78
(5) Margem Absoluta = (4) - (3)				16 015 934,50
(6) MARGEM UTILIZAVEL ((5)*20%)				3 203 186,90

11. Compromissos, obrigações e pagamentos

Os compromissos representam cerca de 60,68% das dotações corrigidas. As obrigações assumidas perfazem 49,81 % dos compromissos, sendo que destas obrigações já foram pagos 5.949.423,23 Euros.



1.º SEMESTRE 2024	DESPEAS P/PAGAR DE PERÍODOS ANTERIORES	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	COMPROMISSOS	OBRIGAÇÕES	PAGAMENTOS PERÍODO			COMPROMISSOS A TRANSITAR	OBRIGAÇÕES P/PAGAR
					ANTERIOR	CORRENTE	TOTAL		
Despesas com o pessoal	60 782,19	5 969 368,50	5 285 970,79	2 784 150,57	55 097,27	2 599 850,97	2 654 948,24	2 501 820,22	129 202,33
Aquisições bens e serviços	211 412,11	6 338 463,97	3 367 889,94	1 663 817,47	128 858,72	1 276 078,25	1 404 936,97	1 704 072,47	258 880,50
Juros e outros encargos	11 767,75	33 627,95	31 311,92	22 617,19	0,00	10 851,29	10 851,29	8 694,73	11 765,90
Transf.subs.correntes	3 270,00	1 338 314,49	956 433,71	541 204,32	3 270,00	513 990,69	517 260,69	415 229,39	23 943,63
Subsídios	0,00	5 385,00	4 874,49	4 074,49	0,00	3 745,50	3 745,50	800,00	328,99
Outras desp.correntes	1 036,90	218 655,72	204 650,05	117 486,79	36,90	77 914,75	77 951,65	87 163,26	39 535,14
Aquis.bens capital	214 563,18	7 255 223,20	2 952 264,54	1 271 063,22	129 131,31	1 014 076,55	1 143 207,86	1 681 201,32	127 855,36
Transferências de capital	0,00	346 006,00	187 258,49	66 657,77	0,00	62 361,10	62 361,10	120 600,72	4 296,67
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivos financeiros	0,00	149 332,32	149 332,32	74 159,93	0,00	74 159,93	74 159,93	75 172,39	0,00
Outras desp.capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	502 832,13	21 654 377,15	13 139 986,25	6 545 231,75	316 394,20	5 633 029,03	5 949 423,23	6 594 754,50	595 808,52

12. Fundos Disponíveis

O Município de Ferreira do Alentejo apresenta Fundos Disponíveis, para o mês de junho de 2024, no valor de 7.435.665,66 Euros.

O cálculo do mês de junho de 2024 apresenta antecipação de receitas no montante de 96.770,64 Euros relacionadas com “Transferências do Qren”.

Unidade: Euros	
Descrição do Projecto	Pedido de pagamento
Centro Sénior de Alfândão	5 849,61
Centro Sénior de Santa Margarida do Sado	1 715,91
Ferreira+digital	-45 084,05
0312012497830 - EUR - Fundo Coesão	-3 731,81
PAMEAP 3.ª fase parte 2	3 000,00
Plano Municipal Integração Migrantes	25 338,44
PEPAL	16 434,55
EBI de Canhestros	1 985,40
EB1 de Odivelas	9 782,14
Gestão de Biorresíduos no município de Ferreira do Alentejo	28 077,17
Escola José Gomes Ferreira - remoção de amianto	53 403,28
Total de transferências do QREN ainda não efetuadas	96 770,64

Lisboa, 15 de outubro de 2024

José Manuel Martins Gonçalves Roberto (ROC 1051), registado na CMVM com o n.º 20160664, em representação Roberto, Silva, Matos & Associados, SROC, Lda.