



INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA PARA EFEITOS DO ARTIGO 77º DA LEI 73/2013 DE 3 DE SETEMBRO

I - NOTA INTRODUTÓRIA

Procedemos à revisão das demonstrações financeiras e orçamentais referenciadas ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2021, bem como à análise das principais operações desenvolvidas, sendo que o presente documento relata as situações que consideramos de maior relevância ao nível da informação contabilística.

Salientamos que o âmbito do trabalho teve como objetivo dar cumprimento ao estipulado na alínea d) do n.º 2 do art.º n.º 77 do Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais, Lei n.º. 73/2013 de 03 de Setembro, sendo que as análises efetuadas consistiram essencialmente em indagações, análise documental e em procedimentos analíticos, o que proporciona menos segurança do que o trabalho realizado no âmbito de uma revisão/ auditoria.

II - PRESSUPOSTOS DA INFORMAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

De acordo com a Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, o Município não está obrigado à apresentação de demonstrações financeiras intercalares reportadas a 30/06/2021, pelo que no ponto seguinte preparámos uma síntese indicativa das rubricas das Demonstrações Financeira reportadas aos semestres de 2020 e 2021, a partir do balancete analítico sendo que tal síntese não têm refletido alguns procedimentos relevantes de fecho de contas, designadamente os relativos ao princípio do acréscimo, salvo o relativo à receita de IMI e Derrama, atualização de provisões e inventariação física no que concerne aos períodos semestrais.



III - BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

BALANÇO

| ATIVO | SNC - AP | SNC - AP | SNC - AP | Variação (Jun.20/Jun.21) | | Variação (Dez.20/Jun.21) | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | 30/06/2020 | 31/12/2020 | 30/06/2021 | Valor | % | Valor | % |
| ATIVO | | | | | | | |
| ATIVO NÃO CORRENTE | | | | | | | |
| Ativos fixos tangíveis | 90 601 431 | 89 244 001 | 88 221 238 | (2 380 193) | -2,63% | (1 022 763) | -1,15% |
| Ativos intangíveis | 38 627 | 80 223 | 135 629 | 97 002 | n.a. | 55 406 | 69,07% |
| Participações Financeiras | 1 983 649 | 1 983 649 | 1 983 649 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Clientes, contribuintes e utentes | 0 | 1 000 | 0 | 0 | n.a. | (1 000) | -100,00% |
| Sub Total | 92 623 706 | 91 308 873 | 90 340 516 | (2 283 190) | -2,47% | (968 357) | -1,06% |
| ATIVO CORRENTE | | | | | | | |
| Inventários | 4 259 193 | 4 325 491 | 4 341 136 | 81 942 | 1,92% | 15 645 | 0,36% |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis | 33 304 | 33 224 | 33 282 | (22) | n.a. | 58 | 0,17% |
| Clientes, contribuintes e utentes | 296 858 | 504 379 | 86 550 | (210 308) | -70,84% | (417 828) | -82,84% |
| Estado e outros entes públicos | 0 | 121 843 | 75 866 | 75 866 | n.a. | (45 977) | -37,73% |
| Outras contas a receber | 5 498 777 | 5 965 584 | 5 793 423 | 294 647 | 5,36% | (172 161) | -2,89% |
| Diferimentos | 39 186 | 59 251 | 36 337 | (2 849) | -7,27% | (22 914) | -38,67% |
| Caixa e depósitos | 6 683 453 | 4 895 628 | 6 117 492 | (565 961) | -8,47% | 1 221 864 | 24,96% |
| Sub Total | 16 810 772 | 15 905 400 | 16 484 086 | (326 686) | -1,94% | 578 686 | 3,64% |
| TOTAL DO ATIVO | 109 434 478 | 107 214 273 | 106 824 602 | (2 609 876) | -2,38% | (389 671) | -0,36% |

| PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO | SNC - AP | SNC - AP | SNC - AP | Variação (Jun.20/Jun.21) | | Variação (Dez.20/Jun.21) | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|---------------|
| | 30/06/2020 | 31/12/2020 | 30/06/2021 | Valor | % | Valor | % |
| PATRIMÓNIO LÍQUIDO | | | | | | | |
| Património/Capital | 40 396 871 | 40 396 871 | 40 396 871 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Reservas | 1 279 786 | 1 279 786 | 1 279 786 | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Resultados transitados | 29 413 555 | 28 805 554 | 28 983 771 | (429 783) | -1,46% | 178 217 | 0,62% |
| Outras variações no património líquido | 22 571 827 | 23 769 167 | 23 543 267 | 971 440 | 4,30% | (225 900) | -0,95% |
| Resultado líquido do período | 1 091 846 | 178 217 | 257 383 | (834 463) | -76,43% | 79 166 | 44,42% |
| TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO | 94 753 884 | 94 429 595 | 94 461 078 | (292 806) | -0,31% | 31 483 | 0,03% |
| PASSIVO | | | | | | | |
| PASSIVO NÃO CORRENTE | | | | | | | |
| Provisões | 104 660 | 104 403 | 84 403 | (20 257) | -19,36% | (20 000) | -19,16% |
| Financiamentos obtidos | 3 470 251 | 3 167 537 | 2 856 721 | (613 530) | -17,68% | (310 816) | -9,81% |
| Outras contas a pagar | 529 406 | 588 006 | 598 150 | 68 744 | 12,99% | 10 143 | 1,73% |
| Sub Total | 4 104 317 | 3 859 946 | 3 539 273 | (565 044) | -13,77% | (320 672) | -8,31% |
| PASSIVO CORRENTE | | | | | | | |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis com Fornecedores | 24 138 | 106 082 | 108 378 | 84 240 | n.a. | 2 297 | 2,16% |
| Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes | 273 962 | 233 708 | 421 044 | 147 082 | 53,69% | 187 336 | 80,16% |
| Estado e outros entes públicos | 966 886 | 901 600 | 901 600 | (65 286) | -6,75% | 0 | 0,00% |
| Financiamentos obtidos | 276 769 | 104 711 | 253 947 | (22 822) | -8,25% | 149 236 | 142,52% |
| Fornecedores de investimentos | 806 617 | 625 614 | 623 623 | (182 994) | -22,69% | (1 991) | -0,32% |
| Outras contas a pagar | 181 020 | 3 562 | 98 157 | (82 863) | -45,78% | 94 595 | n.a. |
| Diferimentos | 443 008 | 879 291 | 564 691 | 121 683 | 27,47% | (314 599) | -35,78% |
| Sub Total | 7 603 876 | 6 070 164 | 5 852 809 | (1 751 067) | -23,03% | (217 355) | -3,58% |
| TOTAL DO PASSIVO | 14 680 594 | 12 784 678 | 12 363 524 | (2 317 070) | -15,78% | (421 154) | -3,29% |
| TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO | 109 434 478 | 107 214 273 | 106 824 602 | (2 609 876) | -2,38% | (389 671) | -0,36% |



DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

| RENDIMENTOS E GASTOS | SNC - AP | SNC - AP | Variação (Jun.20/Jun.21) | |
|---|------------------|------------------|--------------------------|----------------|
| | 30/06/2020 | 30/06/2021 | Valor | % |
| Impostos, contribuições e taxas | 2 737 643 | 2 903 265 | 165 622 | 6,05% |
| Vendas | 1 069 | 963 | (106) | -9,92% |
| Prestações de serviços e concessões | 479 636 | 334 999 | (144 637) | -30,16% |
| Transferências e subsídios correntes obtidos | 4 039 917 | 3 657 701 | (382 216) | -9,46% |
| Custo das merc. vendidas e das matérias consumidas | (143 485) | (151 438) | (7 953) | 5,54% |
| Fornecimentos e serviços externos | (1 649 061) | (1 715 039) | (65 978) | 4,00% |
| Gastos com pessoal | (2 197 331) | (2 324 382) | (127 051) | 5,78% |
| Transferências e subsídios concedidos | (794 719) | (460 475) | 334 244 | -42,06% |
| Provisões (aumentos/reduções) | 0 | 20 000 | 20 000 | n.a. |
| Outros rendimentos e ganhos | 1 396 263 | 904 479 | (491 784) | -35,22% |
| Outros gastos e perdas | (144 020) | (193 006) | (48 986) | 34,01% |
| Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento | 3 725 913 | 2 977 068 | (748 845) | -20,10% |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização | (2 631 632) | (2 747 551) | (115 919) | 4,40% |
| Resultados Operacional (antes de gastos de financiamento) | 1 094 281 | 229 517 | (864 764) | -79,03% |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 17 099 | 40 332 | 23 234 | 135,88% |
| Juros e gastos similares suportados | (19 534) | (12 466) | 7 067 | -36,18% |
| Resultado antes de imposto | 1 091 846 | 257 383 | (834 463) | -76,43% |
| Resultado líquido do período | 1 091 846 | 257 383 | (834 463) | -76,43% |

NOTA: A sistematização da informação económica acima apresentada foi obtida a partir dos balancetes analíticos reportados a 30/06/2021 e 30/06/2020, cujos elementos não constituem as Demonstrações Financeiras Intercalares elaboradas de acordo com o SNC-AP.



IV - ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

ATIVO

O ativo líquido do Município registou uma variação negativa de -0,36% (389.671€) relativamente a 31-12-2020.

Salienta-se que as rubricas de ativos fixos tangíveis e intangíveis representam 83% do total do ativo a Junho de 2021, mantendo uma estrutura idêntica aos períodos de Junho/2020 e Dezembro/2020 onde estas rubricas representaram também de forma agregada, respetivamente 83% do valor do Ativo.

Destaca-se ainda, em termos de variações negativas, face a 31-12-2020, a variação da rubrica de ativos fixos tangíveis (variação de 1.022.763€ correspondendo a -1%), da rubrica de clientes, contribuintes e utentes conta corrente (variação de 417.828€ correspondendo a -83%) e outras contas a receber (variação de 172.161€ correspondendo a -3%).

A maior variação positiva, em termos de contas de ativo verificou-se novamente na rubrica de caixa e depósitos, cujo valor em Junho/2021 totaliza 6.117.492€ (variação de 25%), mais 1.221.864€ que em 31-12-2020.

PASSIVO

Em relação ao passivo global, o mesmo reduziu-se em 421.154€ (- 3%) face a 31-12-2020, justificado pela redução das rubricas de financiamentos obtidos, outras contas a pagar e diferimentos.



PATRIMÓNIO LÍQUIDO

De acordo com as contas de 30-06-2021 a conta 51 – Património/Capital evidência um saldo de 40.396.871€, o que corresponde a cerca de 38% respetivamente do ativo líquido em Junho de 2021 e o Património Líquido representa 88% do ativo líquido.

O resultado líquido de 2020 que se cifrou no valor positivo de 178.217€ foi aplicado em resultados transitados.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

No que diz respeito ao resultado líquido indicativo do período, findo em 30 de Junho de 2021, o mesmo foi de 257.383€.



V - ANÁLISE FINANCEIRA

Passamos a evidenciar alguns indicadores sobre a situação económica e financeira do Município:

| RÁCIO / ÍNDICE | FORMULA | SNC - AP | SNC - AP | SNC - AP |
|---|--|------------|------------|------------|
| | | 30/06/2020 | 31/12/2020 | 30/06/2021 |
| Liquidez Geral | $\frac{\text{Activo Corrente}}{\text{Passivo Corrente}}$ | 158,95% | 178,22% | 186,80% |
| Liquidez Reduzida | $\frac{(\text{Activo Corrente} - \text{Inventários})}{\text{Passivo Corrente}}$ | 118,68% | 129,75% | 137,61% |
| Liquidez Imediata | $\frac{(\text{Caja e depósitos})}{\text{Passivo Corrente}}$ | 63,19% | 54,85% | 69,33% |
| Endividamento | $\frac{\text{Passivo}}{\text{Activo}}$ | 13,41% | 11,92% | 11,57% |
| Autonomia Financeira | $\frac{\text{Património Líquido}}{\text{Activo}}$ | 86,59% | 88,08% | 88,43% |
| Grau de Cobertura do Ativo Fixo | $\frac{(\text{Património Líquido} - \text{Dividas a Terceiros de Médio e longo Prazo})}{\text{Activo Fixo Líquido}}$ | 108,95% | 109,92% | 110,82% |
| Peso dos Gastos com Pessoal nos Custos Operacionais | $\frac{\text{Gastos com Pessoal}}{\text{Custos Operacionais}}$ | 29,06% | 29,35% | 30,62% |
| Dívida total por Habitante | $\frac{\text{Dívida total reportada à DGAL (Lei 73/2013, de 3/09)}}{\text{N.º de habitantes}}$ | 250 | 217 | 202 a) |

a) Valor indicativo baseado no nosso cálculo, dado que o reporte à DGAL não estava disponível.

Da análise efetuada em termos de liquidez geral e de liquidez reduzida verifica-se que estes rácios sofreram uma variação positiva, passando de 159% e 119% em 30/06/2020 para 187% e 138% em 30 de Junho de 2021. Esta variação deve-se essencialmente ao aumento do ativo corrente, essencialmente justificado pelo aumento da rubrica caixa e depósitos.



Em termos de liquidez imediata verifica-se que o grau de cobertura do passivo corrente pelas disponibilidades é de 69% em 30 de Junho de 2021.

Quanto ao rácio de endividamento verifica-se que se fixou em Junho de 2021 em cerca de 12%, significando que o total do ativo é financiado nessa percentagem por capitais alheios.

O peso dos gastos com pessoal no total dos custos operacionais é de tendência de estabilização, fixando-se em 31% do total dos custos operacionais em 30 de Junho de 2021.

De acordo com a nossa estimativa da dívida total (não estava disponível o reporte à DGAL) por habitante (n.º de habitantes retirados dos Censos de 2021 - 29.229 habitantes) constata-se que a mesma em 30/06/2021 seria de 202€. Para efeitos de comparabilidade foi considerado o número de habitantes retirados dos Censos de 2021 no cálculo da dívida total por habitante do exercício de 2020.



VI - ANÁLISE À EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A análise da execução orçamental com referência ao período em apreço é realizada comparando os montantes executados com o orçamento semestral o qual corresponde a um rateio de 50% do valor orçamentado para o ano de 2021. Saliente-se no entanto que este método de afetação orçamental para o semestre não tem em consideração a sazonalidade das receitas e despesas, assim como qualquer item não recorrente que apenas ocorra em determinado período de tempo.

Verificámos para o efeito a Demonstração de Desempenho Orçamental, a execução orçamental da receita e da despesa e do Plano Plurianual de Investimento (PPI).

Com referência a 30 de Junho de 2021 a execução orçamental do Município pode ser analisada como se segue:

| EXECUÇÃO DE DESPESA | VALOR | % Execução | EXECUÇÃO DE RECEITA | VALOR | % Execução |
|---------------------|------------------|---------------|---------------------|------------------|----------------|
| DESPESAS CORRENTES | 4 815 174 | 69,94% | RECEITA CORRENTE | 7 291 132 | 90,04% |
| DESPESAS CAPITAL | 1 930 799 | 36,78% | RECEITA CAPITAL | 601 911 | 31,78% |
| | | | OUTRAS RECEITAS | 4 285 517 | 199,83% |
| TOTAL | 6 745 974 | 55,60% | TOTAL | 7 893 044 | 100,35% |

Em termos globais, a execução orçamental do Município de Estarreja com referência a 30 de Junho de 2021, apresenta-se positiva, tendo em conta que a execução da receita total (100%) é superior à execução da despesa total (56%).

Para efeitos do n.º 3 do art.º 56 da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro, caso o Município apresente em dois anos consecutivos uma taxa de execução de receita inferior a 85% do previsto no orçamento são desencadeados mecanismo de alerta definidos naquele artigo. Este indicador apenas poderá ser efetivamente avaliado no final de cada exercício.



A regra de equilíbrio orçamental prevista no artigo 40.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, deve ser verificada na fase da elaboração inicial, alterações posteriores e na fase da execução do orçamento. Na fase da elaboração do orçamento, e após as alterações orçamentais do primeiro semestre (em número de 9) verificámos que a referida regra de equilíbrio orçamental foi cumprida em todas as alterações e no orçamento inicial, sendo esta regra obtida da seguinte fórmula: [receita corrente bruta cobrada - despesa corrente - amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos]. Quanto à fase de execução final esta regra só pode ser aferida a 31/12/2021 atendendo que se refere a uma regra de avaliação anual.

CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA

O Município de Estarreja no primeiro semestre de 2021 arrecadou menos receita, em cerca de 692.897 € (-8%), do que relativamente ao período homólogo, sem considerar o efeito do saldo da gerência anterior. Conforme se pode constatar no quadro seguinte, tal situação deve-se essencialmente à diminuição das rubricas de impostos diretos (-24%), impostos indiretos (-100%) e vendas de bens e serviços correntes (-41%).



| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | EXECUÇÃO | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | 30/06/2020 | 30/06/2021 | VARIÇÃO | |
| | | | ABSOLUTO | % |
| Impostos directos | 2 687 094 | 2 045 387 | -641 708 | -23,88% |
| Impostos indirectos | 351 630 | 0 | -351 630 | -100,00% |
| Taxas, multas e outras penalidades | 63 258 | 425 782 | 362 524 | 573,09% |
| Rendimentos da propriedade | 266 255 | 286 783 | 20 527 | 7,71% |
| Transferências correntes | 3 970 721 | 4 152 479 | 181 758 | 4,58% |
| Venda de bens e serviços correntes | 621 872 | 367 688 | -254 184 | -40,87% |
| Outras receitas correntes | 2 533 | 13 014 | 10 481 | 413,75% |
| TOTAL RECEITAS CORRENTES | 7 963 363 | 7 291 132 | -672 231 | -8,44% |
| Venda de bens de investimento | 5 526 | 0 | -5 526 | -100,00% |
| Transferências de capital | 618 882 | 601 911 | -16 970 | -2,74% |
| TOTAL RECEITAS DE CAPITAL | 624 408 | 601 911 | -22 496 | -3,60% |
| Rep. não abatidas nos pagamentos | 11 107 | 12 938 | 1 831 | 16,48% |
| Saldo da gerência anterior | 5 064 806 | 4 272 579 | -792 227 | -15,64% |
| TOTAL OUTRAS RECEITAS | 5 075 914 | 4 285 517 | -790 397 | -15,57% |
| TOTAL DA RECEITA | 13 663 685 | 12 178 561 | -1 485 124 | -10,87% |

Como se pode verificar pelo quadro a seguir apresentado, com referência a 30 de Junho de 2021, a receita executada ficou acima do orçamento em cerca de 42.271€.

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 30 de Junho de 2021 | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | VARIÇÃO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Impostos directos | 5 446 000 | 2 723 000 | 2 045 387 | -677 613 | 75,12% | 37,56% | 16,79% |
| Taxas, multas e outras penalidades | 726 050 | 363 025 | 425 782 | 62 757 | 117,29% | 58,64% | 3,50% |
| Rendimentos da propriedade | 563 200 | 281 600 | 286 783 | 5 183 | 101,84% | 50,92% | 2,35% |
| Transferências correntes | 8 247 676 | 4 123 838 | 4 152 479 | 28 641 | 100,69% | 50,35% | 34,10% |
| Venda de bens e serviços correntes | 1 148 900 | 574 450 | 367 688 | -206 763 | 64,01% | 32,00% | 3,02% |
| Outras receitas correntes | 63 000 | 31 500 | 13 014 | -18 486 | 41,32% | 20,66% | 0,11% |
| TOTAL RECEITAS CORRENTES | 16 194 828 | 8 097 413 | 7 291 132 | -806 281 | 90,04% | 45,02% | 59,87% |
| Venda de bens de investimento | 659 050 | 329 525 | 0 | -329 525 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Transferências de capital | 3 120 827 | 1 560 414 | 601 911 | -958 502 | 38,57% | 19,29% | 4,94% |
| Passivos financeiros | 100 | 50 | 0 | -50 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Outras receitas de capital | 8 500 | 4 250 | 0 | -4 250 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL RECEITAS DE CAPITAL | 3 788 477 | 1 894 239 | 601 911 | -1 292 327 | 31,78% | 15,89% | 4,94% |
| Rep. não abatidas nos pagamentos | 16 697 | 8 349 | 12 938 | 4 589 | 154,97% | 77,49% | 0,11% |
| Saldo da gerência anterior | 4 272 579 | 2 136 290 | 4 272 579 | 2 136 290 | 0,00% | 100,00% | 35,08% |
| TOTAL OUTRAS RECEITAS | 4 289 276 | 2 144 638 | 4 285 517 | 2 140 879 | 199,83% | 99,91% | 35,19% |
| TOTAL DA RECEITA | 24 272 579 | 12 136 290 | 12 178 561 | 42 271 | 100,35% | 50,17% | 100,00% |



As receitas com mais peso contempladas na execução do orçamento do primeiro semestre são as receitas de impostos (17%), as transferências correntes, as transferências de capital.

Podemos também verificar que as receitas de taxas, multas e outras penalidades, os rendimentos da propriedade, as transferências correntes e as reposições não abatidas nos pagamentos são superiores aos montantes orçamentados.

Analisando as principais rubricas com mais detalhe temos:

Impostos Diretos

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | PREVISÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Impostos Municipais Sobre Imóveis (IMI) | 2 630 000 | 1 315 000 | 1 421 009 | 106 009 | 108,06% | 54,03% | 69,47% |
| Imposto Único de Circulação (IUC) | 665 000 | 332 500 | 376 061 | 43 561 | 113,10% | 56,55% | 18,39% |
| Imposto Municipal Sobre Transmissões (IMT) | 795 000 | 397 500 | 224 119 | -173 381 | 56,38% | 28,19% | 10,96% |
| Derrama | 1 356 000 | 678 000 | 24 198 | -653 802 | 3,57% | 1,78% | 1,18% |
| Total | 5 446 000 | 2 723 000 | 2 045 387 | -677 613 | 75,12% | 37,56% | 100,00% |

No que diz respeito aos impostos diretos, o detalhe evidenciado no quadro acima permite-nos concluir que a taxa de execução semestral ascendeu a 75%, principalmente justificada pela execução da receita relativa a IMI, IUC e IMT. De referir que a prestação do IMI de Maio representa a maior prestação do ano e que no primeiro semestre não foi arrecada relativamente à Derrama uma vez que a entrega das contas anuais das empresas teve o prazo adiado para 16 de julho.



Taxas, multas e outras penalidades

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | PREVISÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| TAXAS | | | | | | | |
| Mercados e Feiras | 109 000 | 54 500 | 84 | -54 416 | 0,15% | 0,08% | 0,02% |
| Loteamento e Obras | 213 000 | 106 500 | 98 031 | -8 469 | 92,05% | 46,02% | 23,02% |
| Ocupação da via pública | 316 250 | 158 125 | 287 772 | 129 647 | 181,99% | 91,00% | 67,59% |
| TMDP - Taxa Municipal de Direitos de Passagem | 100 | 50 | 0 | -50 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Outras Taxas | 64 500 | 32 250 | 28 622 | -3 628 | 88,75% | 44,37% | 6,72% |
| MULTAS E OUTRAS PENALIDADES | | | | | | | |
| Juros de Mora | 6 200 | 3 100 | 5 198 | 2 098 | 167,66% | 83,84% | 1,22% |
| Juros Compensatórios | 8 700 | 4 350 | 859 | -3 491 | 19,75% | 9,88% | 0,20% |
| Coimas e penalidades por contraordenações | 6 200 | 3 100 | 4 530 | 1 430 | 146,13% | 73,06% | 1,06% |
| Multas e Penalidades Diversas | 2 100 | 1 050 | 686 | -364 | 65,30% | 32,65% | 0,16% |
| Total | 726 050 | 363 025 | 425 782 | 62 757 | 117,29% | 58,64% | 100,00% |

Ao nível desta classe económica verifica-se uma taxa de execução global de 117%, destacando-se a alta execução da rubrica de loteamento e obras e ocupação da via pública.

Rendimentos da propriedade

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | PREVISÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Juros - Sociedades financeiras | 4 100 | 2 050 | 0 | -2 050 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Dividendos e Participações nos Lucros de Sociedade | 41 100 | 20 550 | 34 214 | 13 664 | 166,49% | 83,25% | 11,93% |
| Participações nos Lucros de Administrações Públicas | 7 000 | 3 500 | 0 | -3 500 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Rendas | 511 000 | 255 500 | 252 569 | -2 931 | 98,85% | 49,43% | 88,07% |
| Total | 563 200 | 281 600 | 286 783 | 5 183 | 101,84% | 50,92% | 100,00% |

A execução desta rubrica cifra-se nos 102%, destacando-se a execução das receitas de dividendos e participações nos lucros de sociedade e das rendas.



Transferências Correntes

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | PESO % |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | PREVISÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Sociedades e Quase Sociedades não Financeiras | 36 100,00 | 18 050,00 | 29 837,50 | 11 788 | 165,30% | 82,65% | 0,72% |
| Administração Central | 8 208 476,00 | 4 104 238,00 | 4 122 641,69 | 18 404 | 100,45% | 50,22% | 99,28% |
| Famílias | 1 000,00 | 500,00 | 0,00 | -500 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Resto do Mundo | 2 100,00 | 1 050,00 | 0,00 | -1 050 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Total | 8 247 676 | 4 123 838 | 4 152 479 | 28 641 | 100,69% | 50,35% | 100,00% |

No que diz respeito às receitas das transferências correntes a sua execução encontra-se quase idêntica ao orçamentado uma vez que apresentam um carácter regular ao longo do ano.

Dentro das receitas da Administração Central destaca-se o Fundo de Equilíbrio Financeiro que a 30 de Junho representava uma receita de 3.312.660€.

Venda de Bens e Serviços Correntes

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | PESO % |
|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | PREVISÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Vendas de bens | 8 500 | 4 250 | 1 507 | -2 743 | 35,45% | 17,73% | 0,41% |
| Serviços | 1 095 400 | 547 700 | 347 518 | -200 182 | 63,45% | 31,73% | 94,51% |
| Rendas | 45 000 | 22 500 | 18 663 | -3 837 | 82,95% | 41,47% | 5,08% |
| Total | 1 148 900 | 574 450 | 367 688 | -206 763 | 64,01% | 32,00% | 100,00% |

O grau de execução destas receitas situa-se em cerca de 64%, sendo que quanto à rubrica mais expressiva (serviços prestados) a execução cifra-se nos 63%. Ao nível das rendas a execução é de 83%.

Outras receitas correntes

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | PESO % |
|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | PREVISÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Outras | 63 000 | 31 500 | 13 014 | -18 486 | 41,32% | 20,66% | 3,54% |
| Total | 63 000 | 31 500 | 13 014 | -18 486 | 41,32% | 20,66% | 100,00% |

Relativamente a esta classe económica apura-se uma baixa taxa de execução na ordem dos 41%.



Transferências de Capital

| CLASS. ECONÓMICA RECEITA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| | PREVISÃO CORRIGIDA | PREVISÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Sociedades e quase-sociedades não financeiras | 151 000 | 75 500 | 0 | -75 500 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Administração central | 2 969 827 | 1 484 914 | 601 911 | -883 002 | 40,54% | 20,27% | 100,00% |
| Total | 3 120 827 | 1 560 414 | 601 911 | -958 502 | 38,57% | 19,29% | 100,00% |

Relativamente às transferências de capital o não cumprimento do orçamento está fortemente associado ao não recebimento dos financiamentos acordados com entidades financiadoras relacionados com os investimentos em curso.

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

O Município de Estarreja no primeiro semestre de 2021 executou menos despesa em cerca de 796.910€ (-11%) do que relativamente ao período homólogo.

Destaca-se o decréscimo quanto às rubricas de aquisição de bens e serviços (-11%), transferências correntes (-39%), aquisição de bens de capital (-14%), transferências de capital (-55%), ativos financeiros (-100%) e outras despesas correntes (38%), conforme se pode constatar no quadro seguinte:



| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | EXECUÇÃO | | | |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| | 30/06/2020 | 30/06/2021 | VARIACÃO | |
| | | | ABSOLUTO | % |
| Despesas com o pessoal | 2 353 865 | 2 542 490 | 188 625 | 8,01% |
| Aquisição de bens e serviços | 1 924 896 | 1 711 371 | -213 525 | -11,09% |
| Juros e outros encargos | 12 249 | 10 843 | -1 406 | -11,48% |
| Transferências correntes | 740 187 | 452 760 | -287 427 | -38,83% |
| Outras despesas correntes | 103 620 | 97 710 | -5 909 | -5,70% |
| TOTAL DESPESAS CORRENTES . . . | 5 134 817 | 4 815 174 | -319 642 | -6,23% |
| Aquisição de bens de capital | 1 982 353 | 1 698 016 | -284 337 | -14,34% |
| Transferências de capital | 82 608 | 37 182 | -45 426 | -54,99% |
| Ativos financeiros | 26 896 | 0 | -26 896 | -100,00% |
| Passivos financeiros | 316 210 | 195 601 | -120 608 | -38,14% |
| TOTAL DESPESAS DE CAPITAL . . . | 2 408 067 | 1 930 799 | -477 267 | -19,82% |
| TOTAL DA DESPESA | 7 542 883 | 6 745 974 | -796 910 | -10,57% |

Como se pode verificar pelo quadro a seguir apresentado, com referência a 30 de Junho de 2021, a despesa executada ficou abaixo do orçamento efetuado em cerca de 5.387.316€.

| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | 30 de Junho de 2021 | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| | DOTAÇÕES CORRIGIDAS | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | VARIACÃO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Despesas com o pessoal | 5 803 150 | 2 901 575 | 2 542 490 | -359 085 | 87,62% | 43,81% | 37,69% |
| Aquisição de bens e serviços | 6 206 619 | 3 103 310 | 1 711 371 | -1 391 939 | 55,15% | 27,57% | 25,37% |
| Juros e outros encargos | 61 250 | 30 625 | 10 843 | -19 782 | 35,41% | 17,70% | 0,16% |
| Transferências correntes | 1 458 700 | 729 350 | 452 760 | -276 590 | 62,08% | 31,04% | 6,71% |
| Outras despesas correntes | 238 950 | 119 475 | 97 710 | -21 765 | 81,78% | 40,89% | 1,45% |
| TOTAL DESPESAS CORRENTES | 13 768 669 | 6 884 335 | 4 815 174 | -2 069 160 | 69,94% | 34,97% | 71,38% |
| Aquisição de bens de capital | 8 597 910 | 4 298 955 | 1 698 016 | -2 600 939 | 39,50% | 19,75% | 25,17% |
| Transferências de capital | 1 274 000 | 637 000 | 37 182 | -599 818 | 5,84% | 2,92% | 0,55% |
| Passivos financeiros | 626 000 | 313 000 | 195 601 | -117 399 | 62,49% | 31,25% | 2,90% |
| Outras despesas de capital | 6 000 | 3 000 | 0 | -3 000 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL DESPESAS DE CAPITAL | 10 503 910 | 5 248 955 | 1 930 799 | -3 318 156 | 36,78% | 18,38% | 28,62% |
| TOTAL DA DESPESA | 24 272 579 | 12 133 290 | 6 745 974 | -5 387 316 | 55,50% | 27,79% | 100,00% |



As despesas com mais peso contempladas no orçamento são essencialmente as despesas com o pessoal (38%), a aquisição de bens e serviços (25%) as transferências correntes (7%) e a aquisição de bens de capital (25%).

Podemos também verificar que nenhuma das rubricas atingiram valores superiores aos montantes orçamentados.

Despesas com o pessoal

| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| | DOTAÇÕES CORRIGIDAS | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Remunerações certas e permanentes | 4 400 000 | 2 200 000 | 1 964 833 | -235 167 | 89,31% | 44,66% | 77,28% |
| Abonos variáveis ou eventuais | 122 200 | 61 100 | 47 086 | -14 014 | 77,06% | 38,53% | 1,85% |
| Segurança social | 1 280 950 | 640 475 | 530 571 | -109 904 | 82,84% | 41,42% | 20,87% |
| Total | 5 803 150 | 2 901 575 | 2 542 490 | -359 085 | 87,62% | 43,81% | 100,00% |

Os desvios nestas rubricas face ao orçamentado estão relacionados com a sazonalidade de alguns encargos.

Aquisição de Bens e Serviços

| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|--------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| | DOTAÇÕES CORRIGIDAS | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Aquisição de bens | 1 260 500 | 630 250 | 248 355 | -381 895 | 39,41% | 19,70% | 14,51% |
| Aquisição de serviços | 4 946 119 | 2 473 060 | 1 463 016 | -1 010 044 | 59,16% | 29,58% | 85,49% |
| Total | 6 206 619 | 3 103 310 | 1 711 371 | -1 391 939 | 55,15% | 27,57% | 100,00% |

No primeiro semestre de 2021 a execução encontra-se abaixo do previsto no orçamento. Os desvios nestas rubricas face ao previsto no orçamento devem-se essencialmente à execução em 24% da despesa com alimentação – refeições confeccionadas; 6% da despesa com prémios, condecorações e ofertas; 14% com a despesa de outros bens; à aquisição em 37% de encargos com as instalações e 29% em limpeza e higiene; à execução em 17% referente a estudos, pareceres, projetos e consultoria; e 29% de execução com a despesa com iluminação pública.



Transferências Correntes

| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| | DOTAÇÕES CORRIGIDAS | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Administração central | 100 600 | 50 300 | 77 141 | 26 841 | 153,36% | 76,68% | 17,04% |
| Administração local | 339 000 | 169 500 | 62 181 | -107 319 | 36,68% | 18,34% | 13,73% |
| Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras | 5 000 | 2 500 | 5 000 | 2 500 | 200,00% | 100,00% | 1,10% |
| Instituições sem fins lucrativos | 803 600 | 401 800 | 213 933 | -187 867 | 53,24% | 26,62% | 47,25% |
| Famílias | 210 500 | 105 250 | 94 505 | -10 745 | 89,79% | 44,90% | 20,87% |
| Total | 1 458 700 | 729 350 | 452 760 | -276 590 | 62,08% | 31,04% | 100,00% |

A execução desta rubrica da despesa encontra-se abaixo do orçamentado, estando executada em 62% face ao previsto, derivado da baixa execução das rubricas de Administração local e Instituições sem fins lucrativos, realizadas no âmbito de protocolos celebrados.

Aquisição de Bens de Capital

| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|--------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| | DOTAÇÕES CORRIGIDAS | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO SEMESTRAL | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Investimentos | 5 225 060 | 2 612 530 | 552 614 | -2 059 916 | 21,15% | 10,58% | 32,54% |
| Bens de domínio publico | 3 372 850 | 1 686 425 | 1 145 402 | -541 023 | 67,92% | 33,96% | 67,46% |
| Total | 8 597 910 | 4 298 955 | 1 698 016 | -2 600 939 | 39,50% | 19,75% | 100,00% |

A aquisição de bens de capital está aquém dos valores orçamentados, sobretudo devido à baixa execução das participações comunitárias.

Transferências de Capital

| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|----------------|
| | DOTAÇÕES CORRIGIDAS | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | PESO % |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Administração local | 883 000 | 441 500 | 1 821 | -439 679 | 0,41% | 0,21% | 4,90% |
| Instituições sem fins lucrativos | 341 000 | 170 500 | 35 361 | -135 139 | 20,74% | 10,37% | 95,10% |
| Famílias | 50 000 | 25 000 | 0 | -25 000 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Total | 1 274 000 | 637 000 | 37 182 | -599 818 | 5,84% | 2,92% | 100,00% |

As despesas com transferências de capital estão igualmente bastante aquém dos valores orçamentados, apresentando no global uma taxa de execução de 6%. As transferências



para as famílias não apresentam ainda qualquer execução ao passo que as transferências para instituições sem fins lucrativos ficam-se pelos 21%.

Passivos Financeiros

| CLASS. ECONÓMICA DESPESA | 31 de Junho de 2021 | | | | | | PESO % |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| | DOTAÇÕES CORRIGIDAS | DOTAÇÃO A 6 MESES | EXECUÇÃO | DESVIO | GRAU DE EXEC. | | |
| | | | | | SEMESTRAL | ANUAL | |
| Empréstimos a médio longo prazo | 626 000 | 313 000 | 195 601 | -117 399 | 62,49% | 31,25% | 100,00% |
| Total | 626 000 | 313 000 | 195 601 | -117 399 | 62,49% | 31,25% | 100,00% |

Em termos de despesas com passivos financeiros a execução cifra-se em cerca de 62%, em resultado do cumprimento do serviço de dívida definido quanto a empréstimos bancários de médio e longo prazo e cuja dotação foi considerada no orçamento.

APROVAÇÃO DO SALDO DE GERÊNCIA

A integração do saldo da gerência do período anterior, no valor de 4.272.579,16€, foi aprovado pela Assembleia Municipal em 26 de Fevereiro de 2021, aquando da 1ª revisão do orçamento, e foi incorporado na totalidade na rubrica do saldo orçamental – “160101 – na posse do serviço”.



RÁCIOS ORÇAMENTAIS

Apresentamos no quadro seguinte os rácios orçamentais analisados:

| | 30/06/2020 | 31/12/2020 | 30/06/2021 | OBSERVAÇÕES |
|---|------------|------------|------------|--|
| RECEITA TOTAL / DESPESA TOTAL | 181,15% | 123,94% | 180,53% | Mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais |
| RECEITAS CORRENTES / RECEITA TOTAL | 58,28% | 72,11% | 59,87% | Mede o peso das receitas correntes no total de receitas cobradas |
| RECEITA CORRENTE / DESPESA CORRENTE | 155,09% | 144,75% | 151,42% | Mede a capacidade das receitas correntes cobradas cobrirem as despesas correntes pagas |
| IMPOSTOS DIRECTOS / RECEITAS CORRENTES | 33,74% | 37,42% | 28,05% | Mede o peso dos impostos directos no total das receitas correntes |
| RECEITAS CAPITAL / RECEITA TOTAL | 4,57% | 4,94% | 4,94% | Mede o peso das receitas de capital no total de receitas cobradas |
| RECEITA CAPITAL / DESPESA CAPITAL | 25,93% | 15,99% | 31,17% | Mede a capacidade das receitas de capital cobradas cobrirem as despesas de capital pagas |
| PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITAS CAPITAL | 0,00% | 0,00% | 0,00% | Mede o peso dos passivos financeiros no total das receitas de capital |
| PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITA TOTAL | 0,00% | 0,00% | 0,00% | Mede o peso dos passivos financeiros no total de receitas cobradas |
| DESPESAS CORRENTES / DESPESA TOTAL | 68,07% | 61,74% | 71,38% | Mede o peso das despesas correntes no total de despesas pagas |
| DESPESAS CAPITAL / DESPESA TOTAL | 31,93% | 38,26% | 28,62% | Mede o peso das despesas de capital no total de despesas pagas |
| DESPESAS PESSOAL / RECEITAS CORRENTES | 45,84% | 45,81% | 52,80% | Permite evidenciar a relação entre as despesas de pessoal com o total das receitas correntes |
| DESPESAS PESSOAL / DESPESA TOTAL | 31,21% | 28,28% | 37,69% | Mede o peso das despesas de pessoal no total das despesas pagas |
| INVESTIMENTOS** / DESPESA TOTAL | 26,28% | 26,41% | 25,17% | Mede o peso das despesas de investimentos no total das despesas pagas |

As receitas totais cobrem o valor das despesas totais nos períodos em análise, sendo que em 30/06/2021 o rácio obtido é de 181% (181% em 30/06/2020), sendo que 60% das receitas são de natureza corrente.

A receita corrente supera a despesa corrente.



VI) PAGAMENTOS EM ATRASO E PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

Com a transição do regime contabilístico POCAL para o SNC-AP, ocorreu também a transição do sistema de reporte da informação orçamental, económica e financeira para a DGAL, anteriormente de acordo com o SIAL, e agora como SISAL, de acordo com a portaria 128/2017 de 05 de Abril.

Esta transição de reporte da informação tem evidenciado dificuldades técnicas de transferência de informação, que não permitiu obter a 30-06-2021 designadamente a informação sobre:

- Pagamentos em atraso;
- Prazo médio de pagamentos.

Contudo a título indicativo e baseado no nosso cálculo estimado, o prazo médio de pagamentos era de 15 dias.

VII) FUNDOS DISPONÍVEIS

O nº 2 do artigo 7º do Decreto-Lei nº 127/2012 de 21 de Junho determina que os compromissos assumidos não podem ultrapassar os fundos disponíveis, ou seja, a assunção de compromissos não pode ser superior aos fundos disponíveis e a execução orçamental não pode conduzir em qualquer momento, a um aumento de pagamentos em atraso.

Verificámos que apesar de o Município não estar obrigado a calcular e reportar o mapa de fundos disponíveis, de acordo previsto no nº 6 do artigo 111º da Lei nº 75-B/2020 de 31 de dezembro (Orçamento do Estado para 2021), mas mantém tal reporte mensal à



DGAL. Da informação que o Município presta mensalmente à Direção-Geral das Autarquias Locais, relativamente aos Fundos Disponíveis, apresentava a 30/06/2021 fundos positivos de 2.885.837€.

Ainda assim se informa que de acordo com o n.º 8 do referido artigo, a aferição da exclusão a que se refere o parágrafo anterior é da responsabilidade das autarquias locais, produzindo efeitos após a aprovação dos documentos de prestação de contas e a partir da data da comunicação à DGAL da demonstração do cumprimento dos referidos limites.

Dado que o Município não tem pagamentos em atraso, a 31/12/2020 face a Setembro 2019, não se aplica a disposição prevista no n.º 7 do artigo 111º do OE2021, isto é, não existe obrigação de reporte dos fundos disponíveis, após efetivada a comunicação prevista no n.º 8.

VIII) DÍVIDA TOTAL (CONCEITO DA LEI N.º 73/2013 DE 03 DE SETEMBRO)

De acordo com Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, os municípios que ultrapassem o limite da dívida total (1,5 vezes a média receita corrente líquida cobrada do três últimos exercícios) ou o montante da dívida, excluindo empréstimos, seja superior a 0,75 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores, devem recorrer a um dos mecanismos de recuperação financeira previstos: saneamento financeiro ou recuperação financeira. O recurso facultativo ou obrigatório a um daqueles mecanismos tem o seguinte enquadramento:



| | Dívida total em relação à média da receita corrente líquida cobrada nos 3 últimos exercícios | Saneamento Financeiro | Recuperação Financeira |
|---|--|-----------------------|------------------------|
| 1 | ≥ 1 e ≤ 1,5 | FACULTATIVO | - |
| 2 | > 0,75 (dívida total excluindo empréstimos) | OBRIGATÓRIO | - |
| 3 | > 1,5 e < 2,25 | OBRIGATÓRIO | - |
| 4 | ≥ 2,25 e ≤ 3 | OBRIGATÓRIO | FACULTATIVO |
| 5 | > 3 | - | OBRIGATÓRIO |

Desde 2020, que o reporte do dever de informação previsto no artigo 78º da Lei n.º73/2013 de 03 de setembro é efetuado através da aplicação SISAL. Contrariamente ao que acontecia com o SIIAL, o SISAL não tem permitido obter um relatório com o apuramento da dívida total do Município, pelo que apresentamos o cálculo indicativo da dívida total a 30/06/2021 comparativamente a 30/06/2020.

| | | 30/06/2021 | 30/06/2020 |
|---|-----------------|---------------|---------------|
| MÉDIA DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA COBRADA | (a) | 14 861 456,72 | 14 183 901,95 |
| LÍMITE DE ENDIVIDAMENTO | (b) = (a) x 1,5 | 22 292 185,08 | 21 275 852,93 |
| DÍVIDA TOTAL | (c) | 5 289 457,94 | 6 559 413,37 |
| MARGEM | (b) - (c) | 17 002 727,14 | 14 716 439,56 |
| DÍVIDA TOTAL A TERCEIROS | (c) / (a) | 0,36 | 0,46 |
| MÉDIA DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA COBRADA | | | |

A 30-06-2021, a referida dívida total do Município de Estarreja representará indicativamente 0,36 vezes a média da receita corrente líquida cobrada dos 3 últimos anos, tendo a mesma sido reduzida no exercício de 2021 no valor de 1.269.955 euros face a 30-06-2020.

Igualmente a dívida total do Município excluindo empréstimos é de 0,12 vezes a média da receita corrente líquida cobrada dos 3 últimos anos, face a 30/06/2020, pelo que ambos os indicadores estão dentro dos limites legais. Este cálculo não considera



qualquer englobamento da dívida total de entidades participadas, cuja informação só está disponível reportada à data de final do ano.

Assim, o Município não está obrigado ao recurso a nenhuma medida de saneamento / recuperação prevista na Lei n.º 73 /2013 de 03 de setembro.