



MUNICÍPIO DO PORTO SANTO  
CÂMARA MUNICIPAL



PROPOSTA

**RELATÓRIO DE INFORMAÇÃO SEMESTRAL SOBRE SITUAÇÃO  
ECONÓMICA E FINANCEIRA DO MUNICÍPIO DO PORTO SANTO**

*[Handwritten signatures]*

Considerando que:

1. De acordo com o disposto na alínea d), do n.º 2, do artigo 77.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de Setembro, a Sociedade de Revisores de Contas do Município, remete semestralmente aos órgãos executivo e deliberativo, informação sobre a situação económico-financeira do Município relativa ao 1.º semestre de cada exercício económico;
2. Para tal, e no sentido de cumprir o anteriormente referido, deu entrada no Município do Porto Santo o relatório de Informação Semestral sobre Situação Económica e Financeira do Município do Porto Santo, elaborado pela Sociedade de Revisores Oficiais de Contas do Município do Porto Santo, ao qual consta em anexo;

Assim, proponho que a Câmara Municipal aprecie, na próxima reunião de câmara, os documentos acima referidos e os envie para a apreciação da Assembleia Municipal do Porto Santo nos termos acima propostos.

Paços do Concelho do Porto Santo, em 08 de fevereiro de 2023.

O PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL,

*Nuno Filipe Melim Batista*  
Nuno Filipe Melim Batista

Submetida à votação, esta proposta foi apreciada, em  
reunião da Câmara Municipal realizada em 10/02/2023, com os votos favoráveis do  
Presidente Nuno Batista e dos Vereadores Arthur Ferreira,  
Mariana Vasconcelos, Miguel Brito e Jorge Jacinto, que  
determinaram o envio para a Assembleia.

Esta deliberação foi aprovada em minuta, nos termos do disposto no artigo 57.º, n.º 3 da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, a fim de produzir efeitos imediatos.

A CÂMARA MUNICIPAL,

*[Handwritten signatures]*



DEZEMBRO DE 2022

**INFORMAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA  
RELATÓRIO DO 1º SEMESTRE DE 2022  
CÂMARA MUNICIPAL DO PORTO SANTO**

ANTÓNIO FORTUNATO & LEIRIA DUARTE, S.R.O.C., LDA

## ÍNDICE

1.	Enquadramento .....	3
2.	Principais conclusões e recomendações .....	4
3.	Endividamento .....	5
4.	Fundos Disponíveis .....	7
5.	Análise económica / financeira .....	8
6.	Contabilidade Patrimonial .....	9
7.	Análise à execução orçamental .....	20
8.	Outros assuntos .....	29
9.	Nota Final .....	30

## 1. Enquadramento

O presente relatório é emitido na sequência do trabalho que por nós foi desenvolvido no sentido de obter informação relevante sobre a situação económica e financeira da Câmara Municipal do Porto Santo. O nosso trabalho não tem como finalidade dar uma opinião sobre demonstrações financeiras intercalares, sendo que os valores que se apresentam, são baseados em informação disponibilizada pelos serviços.

O nosso trabalho, de acordo com a alínea d) do n.º 2 do artigo 77.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro, teve como propósito a elaboração de relatório semestral sobre a situação económica e financeira da autarquia, pelo que consistiu essencialmente em:

- Análise de cumprimento das disposições legais e estatuárias;
- Análise de rácios;
- Revisão sumária às principais rubricas que compõem a informação económica e financeira; e
- Comparação dos valores orçamentados com os valores executados.

Para a concretização deste trabalho, efetuámos indagações junto dos serviços de contabilidade, a par de procedimentos analíticos, bem como em testes substantivos a transações não usuais de grande significado.



## 2. Principais conclusões e recomendações

### *Análise económica e financeira*

#### ○ **Disponibilidades**

O saldo das disponibilidades (banco e caixa) era no primeiro semestre de 2022 de 1.396.439,48 euros, o que representa uma redução de cerca de 435.778,20 euros face a 31 de dezembro de 2021.

#### ○ **Despesa e Receita**

O total da despesa executada no primeiro semestre de 2022 foi de 2,4 milhões de euros representando um aumento de 16,86% face ao período homólogo do ano anterior. Já em termos da receita cobrada até junho, o montante de 4,2 milhões de euros representa um acréscimo de 6,89% face a igual período do ano anterior.

#### ○ **Rendimentos e gastos**

Os gastos durante o primeiro semestre totalizaram 1,7 milhões de euros, o que representa uma redução de 48,84 % face ao período homólogo do ano anterior.

Os rendimentos reduziram cerca de 41,08% face ao mesmo período, totalizando 1,46 milhões de euros.

#### ○ **Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso (LCPA)**

- De acordo com a LCPA, apenas podem ser assumidos novos compromissos, quando os fundos disponíveis, apurados de acordo com a respetiva legislação, forem positivos, constituindo crime a violação desta premissa, com a exceção da despesa considerada de utilidade pública.

### 3. Endividamento

Com a aprovação da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, os limites ao endividamento foram significativamente alterados, introduzindo-se o conceito de dívida total e respetivos limites:

Tipo de endividamento	Limite
1 - Dívida total (operações orçamentais e grupo municipal)	1,5 x média da receita corrente dos últimos 3 anos
2 - Empréstimos de longo prazo	As amortizações anuais previstas para cada empréstimo não podem ser inferiores a 80 % da amortização média de empréstimos
3 - Empréstimos de curto prazo	Sem limite - tem de ser liquidados no respetivo exercício económico em que são contraídos

#### 1- Dívida Total

O limite da dívida total para 2022, nos termos do n.º 1 do art.º 52.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro foi apurado da seguinte forma:

Resumo da situação da dívida total 1º semestre	
Limite da dívida total (corresponde à média da receita corrente cobrada liquida dos últimos 3 anos multiplicada por 1,5)	6 968 385,96
Dívida total relevante para o limite de 30.06.2022	2 700 579,91
Margem absoluta	4 267 806,05

No quadro consta a discriminação do apuramento da dívida total com referência à data de 30 de junho de 2022, apurada pelos serviços para comunicação à DGAL.

Verifica-se que o montante do limite dívida total da autarquia é de 6,98 milhões de euros, resultando assim uma margem absoluta do município de 4,26 milhões de euros.

# Câmara Municipal do Porto Santo

Relatório do 1º semestre de 2022

Apuramento do limite da "Dívida total" para o Semestre 2022	
<b>1. Total da receita cobrada nos últimos 3 anos</b>	
1.1 Receita corrente cobrada em 2019	4 107 493
1.2 Receita corrente cobrada em 2020	4 904 514
1.3 Receita corrente cobrada em 2021	4 924 765
<b>2. Média da receita</b>	4 645 591
<b>3. 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos últimos 3 anos</b>	6 968 386
<b>Apuramento da dívida total</b>	
<b>4. Dívida total das operações orçamentais do Município</b>	
Fornecedores (22)	165 475
Financiamentos obtidos (25)	1 787 234
Fornecedores de investimentos (271)	16 449
Estado e outros entes públicos (242+245)	31 601
Acordos de Pagamento (27892 outros credores)	699 821
<b>5. Dívidas das entidades relevantes para efeitos de apuramento da dívida total</b>	-
<b>6. Dívida total a 30-06-2022 excluindo operações extraorçamentais</b>	2 700 580
<b>7. Limite da dívida total da Autarquia calculado a 30-06-2022</b>	6 968 386
<b>8. Montante da dívida total em 30-06-2022 (excluindo operações extraorçamentais)</b>	2 700 580
<b>9. Margem Absoluta</b>	4 267 806
<b>10. Margem Utilizável (20%)</b>	1 393 677



## 4. Fundos Disponíveis

Com a entrada em vigor da Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso - LCPA (Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro) e respetiva regulamentação pelo Decreto de Lei n.º 127/2012 de 21 de junho, tornou-se obrigatório para todos os Municípios apurarem o montante de fundos disponíveis e apenas comprometerem nova dívida quando estes são positivos, com as devidas exceções previstas no referido Decreto de Lei.

Com base nesta legislação e no manual de procedimentos publicado pela DGAL, o Município apurou os seus fundos disponíveis tendo os mesmos sido positivos durante todo o primeiro semestre.

No mapa seguinte apresenta-se os fundos disponíveis apurados para no mês de junho de 2022.

Descrição	Anterior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Acumulado
Transferências ou subsídios com origem OE	886 466,00	172 318,00	172 318,00	172 318,00	172 318,00	172 318,00	172 318,00	1 920 374,00
Receita efetiva própria	573 161,52	-	-	-	-	-	-	573 161,52
Receita extraordinária (a abater)	-	-	-	-	-	-	-	-
Previsão da receita efetiva própria	-	1 095 929,19	335 162,18	195 423,61	779 695,27	262 204,22	422 979,63	3 091 394,10
Produto de empréstimos	-	-	-	-	-	-	-	-
Ativos e Outros Passivos Financeiros	-	-	-	-	-	-	-	-
Previsão de ativos e outros passivos financeiros	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências do QREN	-	-	-	-	-	-	-	-
Correções por recebimento efetivo	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos Transitados do ano anterior (utilização autorizada)	1 790 723,25	-	-	-	-	-	-	1 790 723,25
Recebimentos em atraso Integrados em plano de liq. do devedor	-	-	-	-	-	-	-	-
Fundos Disponíveis-Subtotal - Atual	3 250 350,77	1 268 247,19	507 480,18	367 741,61	952 013,27	434 522,22	595 297,63	7 375 652,87
Comp. Assum. em Reportes Anteriores	4 329 325,62	-	-	-	-	-	-	4 329 325,62
Comp. Assum. no Reporte Atual	-	106 050,96	-	-	-	-	-	106 050,96
Pagamentos em reportes anteriores	1 895 545,04	-	-	-	-	-	-	1 895 545,04
Fundos Disponíveis - Início	-	3 046 327,25	-	-	-	-	-	3 046 327,25
Fundos Disponíveis - Atual	-	2 940 276,29	-	-	-	-	-	2 940 276,29

## 5. Análise económica / financeira

Apresentamos nos pontos seguintes, uma análise dos principais rácios face ao período homólogo do ano anterior, sendo importante considerar que os dados não são diretamente comparáveis, pois apenas no final do ano, com a apresentação das demonstrações financeiras anuais, são ajustadas definitivamente as estimativas contabilísticas e realizado o corte de operações, pelo que os dados apresentados são provisórios e sujeitos a alterações materialmente relevantes.

RÁCIOS	Fórmula	30/06/2022	31/12/2021	Observações
Autonomia Financeira	Património líquido	36 227 556,06	36 393 366,36	A redução, quer no património líquido quer no ativo líquido de imparidades, resultou numa ligeira diminuição do rácio, mantendo-se uma situação similar à existente há data de fecho do exercício anterior.
	Ativo	42 754 271,20	42 853 208,24	
Endividamento	Passivo	6 526 715,14	6 459 841,88	Este rácio aumentou por força do aumento do passivo, e redução do ativo.
	Ativo	42 754 271,20	42 853 208,24	
Solvabilidade	Património líquido	36 227 556,06	36 393 366,36	Apesar do aumento verificado no passivo, a solvabilidade do município continua num nível satisfatório
	Passivo	6 526 715,14	6 459 841,88	
Rácio de Alavanca	Passivo não corrente	4 291 041,51	4 291 041,51	O passivo de longo prazo manteve-se, no sentido oposto existiu uma diminuição do capital próprio.
	Património líquido	36 227 556,06	36 393 366,36	
Peso do ativo não corrente	Ativo não corrente	39 392 187,69	39 135 238,21	O ativo não corrente continua a apresentar um peso muito significativo, tendo aumentado ligeiramente no semestre em apreço.
	Ativo	42 754 271,20	42 853 208,24	
Liquidez Geral	Ativo corrente	3 362 083,51	3 717 970,03	A liquidez continua num nível satisfatório, tendo-se verificado o aumento quer do ativo quer do passivo no 1º semestre de 2022.
	Passivo corrente	2 235 673,63	2 168 800,37	
Liquidez Reduzida	Ativo corrente - inventários	3 362 083,51	3 717 970,03	
	Passivo corrente	2 235 673,63	2 168 800,37	

Analizando o desempenho económico do primeiro semestre, importa referir que o resultado líquido apresentado é negativo em 235.400,60 euros, embora superior em cerca de 602.725,50 euros face ao período homólogo.

## 6. Contabilidade Patrimonial

### DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

No mapa seguinte apresentamos o balanço a 30 de junho de 2022, expresso em euros, com comparativos a 31 de dezembro de 2021:

RUBRICAS	NOTAS	30/06/2022	31/12/2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Ativos não corrente:</b>			
Ativos tangíveis	6.1	39 153 259,31	38 906 374,23
Ativos intangíveis		19 886,38	9 821,98
Investimentos Participações Financeira	6.2	219 042,00	219 042,00
		<b>39 392 187,69</b>	<b>39 135 238,21</b>
<b>Ativo corrente:</b>			
Inventários		62 255,83	62 255,83
Devedores por transferencias e subsidios não reembolsaveis			
Cientes, contribuintes e utentes	6.3	176 927,47	97 035,79
Estado e outros entes públicos	6.4		
Outras contas a receber	6.5	1 726 460,73	1 726 460,73
Caixa e depósitos bancários	6.6	1 396 439,48	1 832 217,68
		<b>3 362 083,51</b>	<b>3 717 970,03</b>
		<b>42 754 271,20</b>	<b>42 853 208,24</b>
<b>Total do Ativo</b>			
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
Património/Capital	6.7	7 260 113,53	7 260 113,53
Reservas	6.7	275 836,68	275 836,68
Resultados transitados	6.7	- 50 525 883,99	- 48 366 918,75
Excedentes de revalorização		72 276 947,76	72 276 947,76
Outras variações no património líquido	6.7	7 175 942,68	7 104 177,68
		<b>-235 400,60</b>	<b>-2 156 790,54</b>
		<b>36 227 556,06</b>	<b>36 393 366,36</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões	6.13	1 980 455,16	1 980 455,16
Financiamentos obtidos	6.9	1 697 838,23	1 697 838,23
Outras contas a pagar	6.10	612 748,12	612 748,12
Diferimentos		<b>4 291 041,51</b>	<b>4 291 041,51</b>
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores	6.11	165 475,19	24 044,81
Estado e outros entes públicos	6.4	31 733,24	33 845,08
Financiamentos obtidos	6.9	89 395,38	154 416,13
Fornecedores de investimentos	6.11	16 449,34	-
Outras contas a pagar	6.12	555 260,16	579 134,03
Diferimentos		1 377 360,32	1 377 360,32
		<b>2 235 673,63</b>	<b>2 168 800,37</b>
		<b>6 526 715,14</b>	<b>6 459 841,88</b>
		<b>42 754 271,20</b>	<b>42 853 208,24</b>
<b>Total do passivo</b>			
<b>Total do passivo e do capital próprio</b>			

*g  
j  
M  
J  
M  
H  
H*

**Câmara Municipal do Porto Santo**

*Relatório do 1º semestre de 2022*

No mapa seguinte apresentamos a demonstração dos resultados a 30 de junho de 2022, expresso em euros, com comparativos de 30 de junho de 2021:

RUBRICAS	NOTAS	30/06/2022	30/06/2021
<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>			
Impostos, contribuições e taxas	6.19	621 591,96	1 423 942,13
Vendas	6.20	84,00	60,00
Prestações de serviços e concessões	6.21	22 872,32	84 445,50
Transferências e subsídios correntes obtidos	6.22	816 778,20	971 007,01
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-75 725,27	-112 914,16
Fornecimentos e serviços externos	6.15	-461 803,48	-314 306,41
Gastos com o pessoal	6.16	-928 012,89	-1 055 842,20
Transferências e subsídios concedidos	6.14	-227 511,63	-369 760,76
Outros rendimentos e ganhos		6 427,72	11 456,74
Outros gastos e perdas	6.17	-10 101,53	-21 528,31
<b>Resultado antes de depreciações e gastos de financiamentos</b>		-235 400,60	616 559,54
Gastos/reversões de depreciação e de amortização			-1 712 122,56
<b>Resultado operacional(antes de gastos de financiamentos )</b>		<b>-235 400,60</b>	<b>-1 095 563,02</b>
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	6.18	-	257 436,92
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>-235 400,60</b>	<b>-838 126,10</b>
Imposto sobre o rendimentos			
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>-235 400,60</b>	<b>-838 126,10</b>

## NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

### 6.1 – Ativos fixos tangíveis

Os movimentos ocorridos na conta de “ativos fixos tangíveis” no primeiro semestre resumem-se no quadro seguinte:

Designação	Movimentos - custo de aquisição			Movimentos - depreciações		Valor Líquido
	Saldo Inicial	Aumentos	Saldo Final	Saldo Inicial	Saldo Final	
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural	88 030 169,48	93 266,09	88 123 435,57	55 699 108,82	55 699 108,82	32 424 326,75
Terrenos e recursos naturais	2 588 184,67	-	2 588 184,67	-	-	2 588 184,67
Edifícios e outras construções	4 242 565,79	-	4 242 565,79	400 733,78	400 733,78	3 841 832,01
Equipamento básico	434 920,57	19 206,30	454 126,87	371 457,42	371 457,42	82 669,45
Equipamento de transporte	1 190 696,70	108 578,65	1 299 275,35	1 142 339,88	1 142 339,88	156 935,47
Equipamento administrativo	240 938,38	9 106,15	250 044,53	238 623,28	238 623,28	11 421,25
Outros ativos fixos tangíveis	100 522,32	16 727,89	117 250,21	69 360,50	69 360,50	47 889,71
Ativos fixos tangíveis em curso	-	-	-	-	-	-
Total	96 827 997,91	246 885,08	97 074 882,99	57 921 623,68	57 921 623,68	39 153 259,31

Como podemos constatar, os aumentos mais significativos ocorreram nas rubricas de “bens de domínio publico, património histórico, artístico e cultural”, “Equipamento básico”, “Equipamento de transporte”, “Equipamento administrativo” e de “ativos fixos tangíveis em curso”.

Dado que o Município apenas calcula e reconhece as depreciações com uma base anual, no semestre em análise não existem quaisquer registos contabilísticos associados.

### 6.2 – Investimentos financeiros

O saldo no montante 219.042,00 euros, da rubrica de investimentos financeiros corresponde à participação detida no FAM – Fundo de Apoio Municipal sendo que as participações sobre a Empresa Municipal Porto Santo Verde e a Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, estão reconhecidas como perdas por imparidade devido a sua situação atual.

Entidades	Quantia escriturada final
FAM - Fundo de Apoio Social	219 042,00
Porto Santo Verde - Geoturismo E Gestão Ambiental E.E.M	255 000,00
Sociedade De Desenvolvimento Do Porto Santo S.A	1 004 390,00
Perdas por imparidade acumuladas	- 1 259 390,00
<b>Total</b>	<b>219 042,00</b>

No período em apreço não verificamos a existência de qualquer movimento.



## Câmara Municipal do Porto Santo

Relatório do 1º semestre de 2022

### 6.3 – Clientes, contribuintes e utentes

No quadro abaixo identifica-se a tipologia da dívida:

Descrição	Semestre	Final	Variação	
	30/06/2022	31/12/2021	Valor	%
Clientes c/c	-	-	-	0,0%
Contribuintes	142 521,72	56 778,41	85 743,31	151,0%
Utentes	42 900,73	48 752,36	5 851,63	-12,0%
Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	-	-	-	0,0%
Perdas por imparidade acumuladas	- 8 494,98	- 8 494,98	-	0,0%
<b>Total</b>	<b>176 927,47</b>	<b>97 035,79</b>	<b>79 891,68</b>	<b>82,3%</b>

Salientamos que com a prestação de contas, procedemos à circularização de saldos e a análise dos recebimentos subsequentes, para aferição das eventuais imparidades que os serviços apenas ajustam no final do exercício económico. No semestre, os serviços ainda não realizaram a identificação dos clientes de cobrança duvidosa, pelo que todo o saldo se encontra refletido na rubrica da conta corrente de clientes.

### 6.6 – Outras contas a receber

Importa referir que esta rubrica é, basicamente, composta pelos montantes referentes à especialização do IMI e IMT.

Descrição	Semestre	Final	Variação	
	30/06/2022	31/12/2021	Valor	%
Pessoal	-	-	-	0,0%
Adiantamentos	-	-	-	0,0%
Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)	-	-	-	0,0%
Devedores por acréscimos de rendimentos	1 726 460,73	1 726 460,73	-	0,0%
Outros devedores	-	-	-	0,0%
Outros devedores	-	-	-	0,0%
Impostos e taxas imputados ao período - Outros	-	-	-	0,0%
<b>Total</b>	<b>1 726 460,73</b>	<b>1 726 460,73</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>

Os serviços apenas efetuam a especialização de acréscimos no final do ano, pelo que o valor de acréscimo de rendimentos não sofreu qualquer alteração.

### 6.7 – Caixa e depósitos bancários

De acordo com os registos contabilísticos, o município dispunha a 30 de junho de 2022 da seguinte posição de tesouraria:

**Câmara Municipal do Porto Santo**

*Relatório do 1º semestre de 2022*

Banco	Descrição	Semestre	Final	Variação	
		30/06/2022	31/12/2021	Valor	%
SANTANDER	Conta 00550623020	59 368,22	5 866,22	53 502,00	912,04%
CGD	Conta 00000003830	1 184 875,04	1 674 062,08	- 489 187,04	-29,22%
CGD	Conta 00000338431 - Consignada	40 748,76	40 748,76	-	0,00%
CGD	Conta 00005523630 - Rede BNU	17 537,15	17 537,15	-	0,00%
BIC	Conta 24650944101	47 407,76	47 558,60	- 150,84	-0,32%
BES	Conta 00399088944	44 316,17	44 484,34	- 168,17	-0,38%
	Total	1 394 253,10	1 830 257,15	- 436 004,05	-23,82%

Depósitos em instituições financeiras:

CONTA	BANCO	NÚMERO	CONTABILIDADE	BANCO
			30/jun/22	30/jun/22
12.2.1.1	SANTANDER	Conta 00550623020	59 368,22	5 866,22
12.2.4.1	CGD	Conta 00000003830	1 184 875,04	1 674 062,08
12.2.4.2	CGD	Conta 00000338431 - Consignada	40 748,76	40 748,76
12.2.4.4	CGD	Conta 00005523630 - Rede BNU	17 537,15	17 537,15
12.2.5.1	BIC	Conta 24650944101	47 407,76	47 558,60
12.2.6.1	BES	Conta 00399088944	44 316,17	44 484,34
	Total		1 394 253,10	1 830 257,15

A diferença entre a posição dos registos contabilísticos e dos extratos do banco é sujeita à devida conciliação.

Validámos as conciliações bancárias preparadas pelos serviços e devidamente validadas, não existindo diferenças significativas a reportar.

## 6.8 – Património líquido

O movimento ocorrido no semestre, resume-se da seguinte forma:

Rubrica	31/12/2021	Aumentos	Diminuições	RLE 2022	30/06/2022
Património / Capital	7 260 113,53	-	-	-	7 260 113,53
Outras reservas	275 836,68	-	-	-	275 836,68
Resultados transitados	- 48 366 918,75	- 2 174,70	-	- 2 156 790,54	- 50 525 883,99
Excedentes de revalorização	72 276 947,76	-	-	-	72 276 947,76
Outras variações no Património Líquido	7 104 177,68	71 765,00	-	-	7 175 942,68
Resultado líquido do período	- 2 156 790,54	- 235 400,60	- 2 156 790,54	-	- 235 400,60
Total	36 393 366,36	- 165 810,30	- 2 156 790,54	- 2 156 790,54	36 227 556,06

Na rubrica outras variações no património líquido os aumentos referem-se essencialmente ao FEF de capital.

**Câmara Municipal do Porto Santo**  
*Relatório do 1º semestre de 2022*

## 6.9 – Financiamentos obtidos

Detalhando-se em termos de instituições financeiras e de exigibilidade da seguinte forma:

Rubrica	Período		Variação	
	30/06/2022	31/12/2021	Valor	%
<b>Passivo não corrente</b>				
De médio e longo prazo	1 697 838,23	1 697 838,23	-	0%
Devedores e credores por contratos de cedência			-	0%
<b>Passivo corrente</b>				
Exigível a curto prazo	89 395,38	154 416,13	- 65 020,75	-73%
Devedores e credores por contratos de cedência			-	0%
<b>Total</b>	<b>1 787 233,61</b>	<b>1 852 254,36</b>	<b>- 65 020,75</b>	<b>-4%</b>

Verificámos que os saldos contabilísticos destes empréstimos, são coincidentes com os constantes no relatório do Banco de Portugal “Central de Responsabilidade de Crédito” referentes ao período de junho de 2022.

## 6.10 – Fornecedores

Descrição	Semestre	Final	Variação	
	30/06/2022	31/12/2021	Valor	%
<b>Fornecedores c/c</b>	<b>165 475,19</b>	<b>26 219,51</b>	<b>139 255,68</b>	<b>531,11%</b>
Exigível até 12 meses	165 475,19	26 219,51	139 255,68	531,11%
<b>Total</b>	<b>165 475,19</b>	<b>26 219,51</b>	<b>139 255,68</b>	<b>5,31114731</b>

Apenas no final do ano, iremos proceder à circularização de saldos referentes às entidades credoras e correspondente validação.

Os maiores saldos de fornecedores detalhavam-se a 30 de junho da seguinte forma:

	<b>Fornecedores</b>	<b>Valor</b>
EMPRESA DE ELECTRICIDADE DA MADEIRA, SA		73 529,08
Alberto Barbosa & Filhos, Sa		35 754,37
Alçado Direito - Engenharia & Reabilitação, Lda.		10 158,75
Ultimagem - Fotografia e Comunicação Gráfica, Unipessoal, Lda.		6 134,63
Sfai Portugal, Lda.		5 124,00
Emanuel Gouveia Rodrigues, Comércio e Reparação de Automóveis, Unipessoal Lda.		3 907,03
SOCIEDADE PORTUGUESA DE AUTORES		3 248,50
Fi Group - F-Iniciativas Consultadoria e Gestão, Lda		3 050,00
Asidek - Sistemas Para Engenharia de Desenho e Fabricação, Unipessoal Lda		2 158,65
Isle Senses, Lda.		2 085,00
OUTROS		20 325,18
<b>Total</b>		<b>165 475,19</b>



## 6.11 – Estado e outros entes públicos

### Passivo

Descrição	Semestre	Final	Variação	
	30/06/2022	31/12/2021	Valor	%
Retenção de impostos sobre rendimentos	14 456,00	16 051,51	- 1 595,51	-9,94%
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	-	-	-	0,00%
Outros impostos	132,70	8,00	124,70	1558,75%
Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	17 144,54	17 785,57	- 641,03	-3,60%
<b>Total</b>	<b>31 733,24</b>	<b>33 845,08</b>	<b>- 2 111,84</b>	<b>-6,24%</b>

Verificámos que os saldos destas rubricas estão de acordo com as declarações entregues e que as mesmas foram liquidadas dentro do prazo.

## 6.12 – Outras contas a pagar

Esta rubrica corresponde essencialmente ao valor dos acréscimos de gastos reconhecidos no final do exercício de 2021, especificamente a nível das férias e subsídios de férias a processar durante 2022, sendo que a mesma será alvo de revisão e recálculo aquando do encerramento das contas de 2022.

Descrição	Semestre	Final	Variação	
	30/06/2022	31/12/2021	Valor	%
<b>Passivo não corrente:</b>				
Exigível a mais de 12 meses	612 748,12	612 748,12	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>Passivo corrente:</b>				
Credores por acréscimos de gastos	426 188,04	426 188,04	-	0,00%
Cauções	41 455,64	41 455,64	-	0,00%
Sindicatos	543,37	482,36	61,01	12,65%
Exigível até 12 meses	-	-	-	0,00%
Outros credores-Outros	87 073,11	111 007,99	- 23 934,88	-21,56%
<b>Total</b>	<b>555 260,16</b>	<b>579 134,03</b>	<b>- 23 873,87</b>	<b>-4,12%</b>

## 6.14 - Transferências e subsídios correntes concedidos

A nível das “transferências e subsídios correntes concedidos”, não se verificaram desvios materialmente relevantes a reportar.



## Câmara Municipal do Porto Santo

Relatório do 1º semestre de 2022

	Descrição	Semestre		Variação	
		30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
<b>60.1</b>	<b>Transferências correntes concedidas</b>				
60.1.3	Administração Local	8 286,61	68 584,66	- 60 298,05	-87,92%
60.1.6	Outros setores institucionais	66 525,02	79 446,10	- 12 921,08	-16,26%
<b>60.2</b>	<b>Subsídios correntes concedidos</b>				
60.2.6	Outros setores institucionais	152 700,00	134 000,00	18 700,00	13,96%
	<b>Total</b>	<b>227 511,63</b>	<b>282 030,76</b>	<b>- 54 519,13</b>	<b>-19,33%</b>

Ainda que o total global semestral seja comparável e quase coincidente em termos homólogos, verificámos que, a nível das transferências correntes concedidas a serviços e fundos autónomos, existe uma execução inferior em cerca de 55 mil euros face ao mesmo período de 2021.

### 6.15 – Fornecimentos e serviços externos

Verificou uma variação homóloga significativa a nível da rúbrica de fornecimentos e serviços externos.

	Descrição	Semestre		Variação	
		30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
62.2.1	Trabalhos especializados	41 765,46	35 797,28	5 968,18	16,67%
62.2.2	Publicidade, comunicação e imagem	2 119,94	2 174,36	- 54,42	-2,50%
62.2.3	Vigilância e segurança	545,71	545,71	-	0,00%
62.2.4	Honorários	43 065,27	14 438,62	28 626,65	198,26%
62.2.5	Comissões	10 230,81	25 231,76	- 15 000,95	-59,45%
62.2.6	Conservação e reparação	55 342,76	9 581,57	45 761,19	477,60%
62.3.1	Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	481,37	109,43	371,94	339,89%
62.3.3	Material de escritório	2 388,84	3 907,60	- 1 518,76	-38,87%
62.3.4	Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	4 908,89	5 707,44	- 798,55	-13,99%
62.3.8	Produtos químicos e de laboratórios	1 110,41	1 757,87	- 647,46	-36,83%
62.3.9	Outros materiais diversos de consumo	33 242,31	8 310,10	24 932,21	300,02%
62.4.1	Eletricidade	170 479,58	133 747,97	36 731,61	27,46%
62.4.2	Combustíveis e lubrificantes	9 273,40	8 255,33	1 018,07	12,33%
62.4.3	Água	11 933,56	13 838,48	- 1 904,92	-13,77%
62.5.1	Deslocações e estadas	6 074,60	2 271,20	3 803,40	167,46%
62.5.2	Transportes de pessoal	220,68	63,92	156,76	245,24%
62.5.3	Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	1 263,40	719,51	543,89	75,59%
62.6.1	Rendas e alugueres	2 713,00	11 337,12	- 8 624,12	-76,07%
62.6.2	Comunicação	18 128,64	3 941,37	14 187,27	359,96%
62.6.3	Seguros	11 398,31	11 100,17	298,14	2,69%
62.6.6	Despesas de representação dos serviços	1 034,49	986,51	47,98	4,86%
62.6.9	Outros serviços	34 082,05	20 483,09	13 598,96	66,39%
	<b>Total</b>	<b>461 803,48</b>	<b>314 306,41</b>	<b>147 497,07</b>	<b>46,93%</b>

## 6.16 – Gastos com pessoal

Descrição	Semestre		Variação	
	30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
63.0.1 Remunerações certas e permanentes	56 410,21	66 051,72	- 9 641,51	-14,60%
63.2.1 Remunerações certas e permanentes	522 999,12	623 915,73	- 100 916,61	-16,17%
63.2.2 Abonos variáveis ou eventuais	134 692,66	139 437,70	- 4 745,04	-3,40%
63.3.1 Prémios para pensões	723,15	863,64	- 140,49	-16,27%
63.5.1 Sistemas de proteção social	80 144,84	81 489,15	- 1 344,31	-1,65%
63.5.2 Subsistemas de saúde	11 499,81	8 346,69	3 153,12	37,78%
63.5.9 Outros	83 120,52	95 857,47	- 12 736,95	-13,29%
63.6.1 Acidentes no trabalho	9 532,56	7 472,47	2 060,09	27,57%
63.6.3 Seguro de acidentes no trabalho	639,81	673,84	- 34,03	-5,05%
63.8.9 Outros	27 366,26	30 394,68	- 3 028,42	-9,96%
63.9.6 Subsídio familiar a crianças e jovens	883,95	1 339,11	- 455,16	-33,99%
<b>Total</b>	<b>928 012,89</b>	<b>1 055 842,20</b>	<b>- 127 829,31</b>	<b>-12,11%</b>

A nível desta rubrica, não se verificou uma variação material face ao período homólogo de 2021.

No decorrer do 2º semestre iremos realizar o teste ao processamento de salários, onde testamos as taxas usadas e o respetivo pagamento.

## 6.17 – Outros gastos e perdas

Descrição	Semestre		Variação	
	30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
68.1.1 Imposto sobre o rendimento	-	2 894,00	- 2 894,00	-100,00%
68.1.3 Taxas	510,00	1 577,66	- 1 067,66	-67,67%
68.8.9 Outros não especificados	136,92	369,56	- 232,64	-62,95%
69.1.1 Juros de financiamentos obtidos	5 841,98	9 201,47	- 3 359,49	-36,51%
69.1.8 Outros juros	2 769,92	6 470,25	- 3 700,33	-57,19%
69.8.9 Outros	842,71	1 015,37	- 172,66	-17,00%
<b>Total</b>	<b>10 101,53</b>	<b>21 528,31</b>	<b>- 11 426,78</b>	<b>-53,08%</b>

## 6.18 – Impostos, contribuições e taxas

Pelo quadro abaixo, podemos verificar a constituição das rubricas acima mencionadas e o seu comportamento comparativamente ao exercício anterior.



## Câmara Municipal do Porto Santo

Relatório do 1º semestre de 2022

	Descrição	Semestre		Variação	
		30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
70.1	Impostos diretos				
70.1.03	Derrama	802,72	1 715,27	- 912,55	-53,20%
70.1.05	Imposto municipal sobre imóveis	64 449,76	784 169,46	- 719 719,70	-91,78%
70.1.06	Imposto único de circulação	74 176,63	96 297,99	- 22 121,36	-22,97%
70.2.08	Impostos indiretos específicos das autarquias locais	14 717,52	6 916,59	7 800,93	112,79%
70.2.10	Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis	267 970,55	261 158,48	6 812,07	2,61%
70.2.99	Outros	170 880,55	255 141,11	- 84 260,56	-33,03%
70.4.03	Taxas específicas das autarquias locais	25 407,32	15 840,33	9 566,99	60,40%
70.4.04	Multas e outras penalidades	3 186,91	2 702,90	484,01	17,91%
	Total	621 591,96	1 423 942,13	- 802 350,17	-56,35%

Os impostos diretos e indiretos são as principais componentes desta rubrica. O critério de reconhecimento é efetuado em função do direito ao recebimento e não pela sua cobrança, tendo sido ajustado de acordo com a informação da autoridade tributária aduaneira da expectativa de cobrança em 2022. A atualização das especializações é efetuada com a elaboração da prestação de contas anual.

### 6.19 – Prestação de Serviços e Concessões

	Descrição	Semestre		Variação	
		30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
72.03	Serviços específicos das autarquias locais	15 712,27	12 425,25	3 287,02	26,45%
72.99	Outros serviços	7 160,05	72 020,25	-64 860,20	-90,06%
	Total	22 872,32	84 445,50	- 61 573,18	-72,91%

Comparativamente ao primeiro semestre de 2021, verifica-se uma variação relativa de 72,91%, que em termos absolutos resulta numa redução de cerca de 61,5 mil euros.

### 6.20 – Vendas

Comparativamente ao primeiro semestre de 2021, verifica-se uma variação quase nula, sendo mesmo os valores irrelevantes.

### 6.21 – Transferências e subsídios correntes obtidos

Ao nível das “transferências e subsídios correntes obtidos”, não se verificaram desvios materialmente relevantes a reportar.

Descrição		Semestre		Variação	
		30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
75.1.1	Administrações Públicas				
75.1.1.1	Estado				
75.1.1.1.3	Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	684 474,00	775 104,00	- 90 630,00	-11,69%
75.1.1.1.4	Fundo Social Municipal (FSM)	38 095,00	45 714,00	- 7 619,00	-16,67%
75.1.1.1.5	Participação no IRS	92 132,00	138 198,00	- 46 066,00	-33,33%
75.1.1.1.9	Outras	-	9 988,35	- 9 988,35	-100,00%
75.1.1.2	Serviços e Fundos Autónomos				
75.1.1.2.9	Outras	2 077,20	2 002,66	74,54	3,72%
Total		816 778,20	971 007,01	- 154 228,81	-15,88%

## 6.22 – Outros rendimentos e ganhos e Juros e gastos similares suportados

No que diz respeito a “Outros rendimentos e ganhos” comparativamente ao período homólogo observamos uma redução significativa sendo que o maior movimento são imputações de subsídios e transferências para investimento e correções a períodos anteriores.

Ao nível dos “Juros e rendimentos similares obtidos” comparativamente com o período homólogo não existe uma variação expressiva.

Descrição		Semestre		Variação	
		30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
78.1.9	Outros rendimentos suplementares	1 320,90	-	1 320,90	0,00%
78.1.2	Arrendamento de espaços e aluguer de equipamento	-	33 515,83	- 33 515,83	-100,00%
78.7.3	Rendas em propriedades de investimento	2 500,00	3 000,00	- 500,00	-16,67%
78.8.1	Correções relativas a períodos anteriores	65,68	95 272,31	- 95 206,63	-99,93%
78.8.3	Imputação de subsídios e transferências para investimentos	-	125 648,78	- 125 648,78	-100,00%
78.8.9	Outros não especificados	2 541,14	-	2 541,14	0,00%
79.2.2	Outras entidades	-	6 084,51	- 6 084,51	-100,00%
79.9.9	Outros juros obtidos	-	5 372,23	- 5 372,23	-100,00%
Total		6 427,72	268 893,66	- 262 465,94	-97,61%

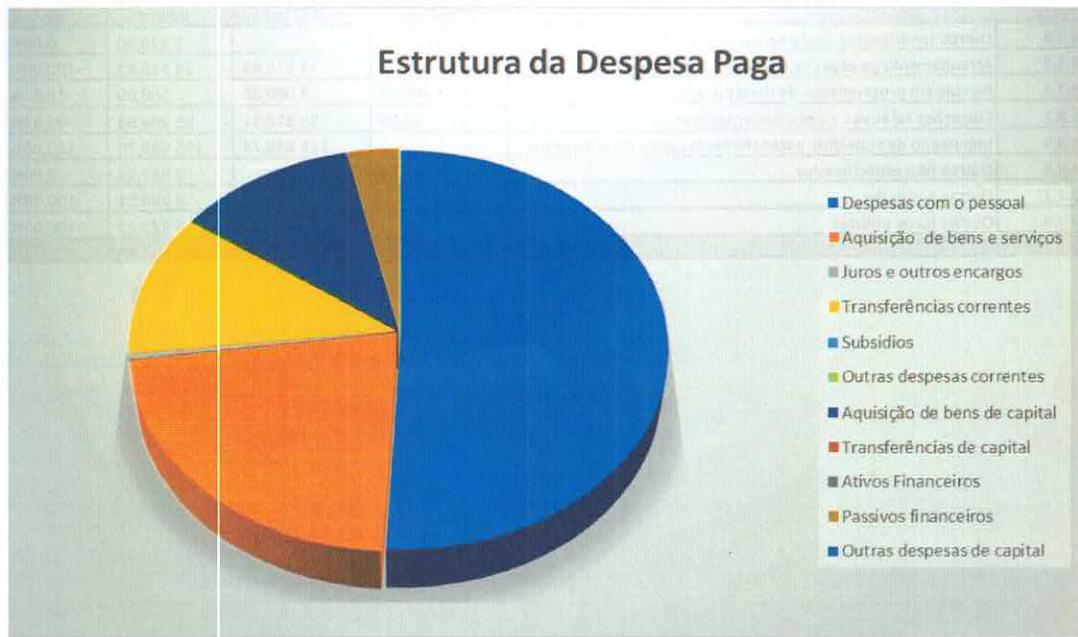
## 7. Análise à execução orçamental

### MAPAS DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A análise dos dados constantes nos mapas orçamentais é efetuada aquando da análise dos mapas patrimoniais, pois o nosso procedimento de escolha dos documentos, engloba a validação da classificação económica aquando do fluxo financeiro e do registo da obrigação.

#### DESPESA

Rubrica	Designação	Despesas por pagar períodos Anteriores	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Grau de execução orçamental	
						Períodos anteriores	Período corrente	Total			Períodos anteriores	Período corrente
01	Despesas com o pessoal	35 483,53	2 971 403,65	2 743 844,41	1 269 962,21	35 437,30	1 214 000,44	1 249 437,74	1 473 882,20	20 524,47	1,19%	40,86%
02	Aquisição de bens e serviços	20 520,72	1 746 321,06	1 298 797,19	677 621,39	19 811,45	519 611,44	539 422,89	621 175,80	138 198,50	1,13%	29,75%
03	Juros e outros encargos	-	67 400,00	27 546,88	9 628,54	-	9 598,54	9 598,54	17 918,34	30,00	0,00%	14,24%
04	Transferências correntes	5 591,35	478 810,00	325 823,83	314 016,66	1 936,60	284 732,12	286 668,72	11 807,17	27 347,94	0,40%	59,47%
05	Subsídios	-	60 000,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
06	Outras despesas correntes	-	42 610,00	1 684,68	1 186,92	-	1 186,92	1 186,92	497,76	-	0,00%	2,79%
07	Aquisição de bens de capital	-	1 700 010,50	566 468,44	294 037,07	-	287 607,24	287 607,24	272 431,37	6 429,83	0,00%	16,92%
08	Transferências de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
09	Ativos Financeiros	-	210,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
10	Passivos financeiros	-	150 831,00	139 820,75	83 604,25	-	83 604,25	83 604,25	56 216,50	-	0,00%	55,43%
11	Outras despesas de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
<b>Total</b>		<b>61 595,60</b>	<b>7 217 596,21</b>	<b>5 103 986,18</b>	<b>2 650 057,04</b>	<b>57 185,35</b>	<b>2 400 340,95</b>	<b>2 457 526,30</b>	<b>2 646 459,88</b>	<b>192 530,74</b>	<b>0,79%</b>	<b>33,26%</b>



Como se pode observar a “aquisição de bens de bens e serviços”, “aquisição de bens de capital” e “despesas com o pessoal”, têm um peso bastante significativo na estrutura da despesa do

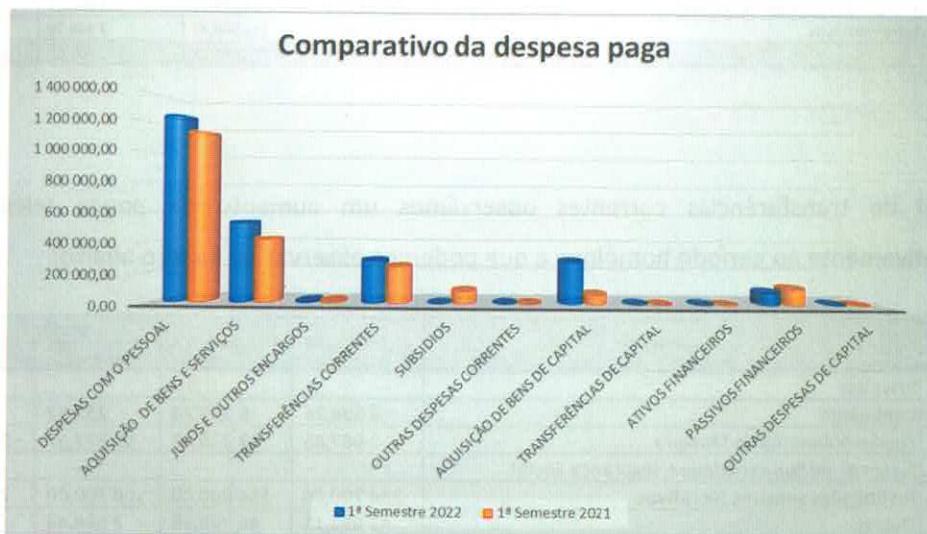
município, seguindo-se em termos de peso as rubricas de despesas de "Passivos financeiros" e "transferências correntes".

A despesa paga foi no primeiro semestre de 2022 de 2.457.526,88 euros correspondendo a um grau de execução do orçamento anual de 33,26%.

Comparando com o período homólogo de 2021, verifica-se um aumento global da despesa em 16,86%, que corresponde aproximadamente a 355 mil euros.

Classificação	Despesa Paga		Variação Valor	% %
	1º Semestre 2022	1º Semestre 2021		
01 Despesas com o pessoal	1 249 437,74	1 141 845,14	107 592,60	9,42%
02 Aquisição de bens e serviços	539 422,89	428 020,71	111 402,18	26,03%
03 Juros e outros encargos	9 598,54	13 691,02	- 4 092,48	-29,89%
04 Transferências correntes	286 668,72	248 805,22	37 863,50	15,22%
05 Subsídios	-	87 730,00	- 87 730,00	-100,00%
06 Outras despesas correntes	1 186,92	5 430,72	- 4 243,80	-78,14%
07 Aquisição de bens de capital	287 607,24	66 383,82	221 223,42	333,25%
08 Transferências de capital	-	-	-	0,00%
10 Passivos financeiros	83 604,25	111 116,68	- 27 512,43	-24,76%
11 Outras despesas de capital	-	-	-	0,00%
<b>Total</b>	<b>2 457 526,30</b>	<b>2 103 023,31</b>	<b>354 502,99</b>	<b>16,86%</b>

No gráfico abaixo podemos visualizar as diferenças entre a despesa paga no período findo a 30 de junho do corrente e no período homólogo de 2021.



**Câmara Municipal do Porto Santo**

*Relatório do 1º semestre de 2022*

Na aquisição de bens e serviços, a variação é apresentada no quadro abaixo:

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Variação	
				Valor	%
02	Aquisição de bens e serviços	539 422,89	428 020,71	111 402,18	26,03%
0201	Aquisição de bens	163 171,93	129 112,03	34 059,90	26,38%
020102	Combustíveis e lubrificantes	10 238,57	8 697,41	1 541,16	17,72%
020104	Limpeza e higiene	6 314,95	6 392,90	- 77,95	-1,22%
020105	Alimentação - Refeições confeccionadas	6 023,50	905,00	5 118,50	565,58%
020106	Alimentação - Géneros para confeccionar	191,81	-	191,81	0,00%
020107	Vestuário e artigos pessoais	2 922,93	2 941,00	- 18,07	-0,61%
020108	Material de escritório	4 542,70	5 757,35	- 1 214,65	-21,10%
020109	Produtos Químicos e Farmacêuticos	1 110,41	1 757,87	- 647,46	-36,83%
020111	Material de consumo químico	-	48,07	48,07	-100,00%
020112	Material de transporte - Peças	11 531,96	9 251,09	2 280,87	24,66%
020114	Outro Material - Peças	3 300,16	2 247,60	1 052,56	46,83%
020115	Prémios, condecorações e ofertas	4 550,04	4 574,22	- 24,18	-0,53%
020117	Ferramentas e utensílios	2 426,89	5 089,69	- 2 662,80	-52,32%
020119	Artigos honoríficos e de decoração	1 158,48	66,42	1 092,06	1644,17%
020121	Outros bens	108 859,53	81 383,41	27 476,12	33,76%
0202	Aquisição de serviços	376 250,96	298 908,68	77 342,28	25,87%
020201	Encargos das instalações	45 309,66	60 484,97	- 15 175,31	-25,09%
020203	Conservação de bens	47 547,15	2 528,44	45 018,71	1780,49%
020205	Locação de material de informática	-	74,56	74,56	-100,00%
020208	Locação de outros bens	4 352,48	13 211,68	- 8 859,20	-67,06%
020209	Comunicações	18 833,47	4 488,56	14 344,91	319,59%
020210	Transportes	4 395,96	788,28	3 607,68	457,66%
020211	Representação dos serviços	1 034,49	986,51	47,98	4,86%
020212	Seguros	11 447,11	11 100,17	346,94	3,13%
020213	Deslocações e estadas	6 909,21	2 198,55	4 710,66	214,26%
020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	41 409,55	25 816,30	15 593,25	60,40%
020215	Formação	1 014,40	1 134,00	- 119,60	-10,55%
020217	Publicidade	2 295,38	2 174,36	121,02	5,57%
020218	Vigilância e segurança	545,71	545,71	-	0,00%
020219	Assistência técnica	11 023,60	7 053,13	3 970,47	56,29%
020220	Outros trabalhos especializados	7 483,61	695,78	6 787,83	975,57%
020224	Encargos de cobrança de receitas	28 154,92	24 059,21	4 095,71	17,02%
020225	Outros serviços	144 494,26	141 568,47	2 925,79	2,07%
	Total	539 422,89	428 020,71	111 402,18	26,03%

Ao nível de transferências correntes observámos um aumento de pouca relevância comparativamente ao período homólogo e que podemos observar no quadro abaixo:

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Variação	
				Valor	%
40102	Privadas	-	-	-	-
40501	Continente	5 598,76	5 359,24	239,52	4,47%
40503	Região Autónoma da Madeira	2 687,85	63 225,42	- 60 537,57	-95,75%
40601	Sistemas de Solidariedade e Segurança Social	-	-	-	0,00%
40701	Instituições sem fins lucrativos	234 700,00	134 000,00	100 700,00	75,15%
40802	Outras	43 682,11	46 220,56	- 2 538,45	-5,49%
	Total	286 668,72	248 805,22	37 863,50	15,22%

## Câmara Municipal do Porto Santo

Relatório do 1º semestre de 2022

A nível do “investimento” verificámos um aumento de 221 mil euros, influenciada essencialmente pelas variações ocorridas em “material de transporte”, “outros investimentos”, “software informático” e em “outras construções e infraestruturas”.

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Variação	
				Valor	%
070104	Construções diversas	7 606,46	17 282,64	-9 676,18	-55,99%
070106	Material de transporte	108 578,65	0,00	108 578,65	0,00%
070107	Equipamento de informática	11 677,68	4 736,59	6 941,09	146,54%
070108	Software informático	10 064,40	0,00	10 064,40	0,00%
070109	Equipamentos Administrativo	9 106,15	655,28	8 450,87	1289,66%
070111	Ferramentas e utensílios	8 572,82	2 374,21	6 198,61	261,08%
070115	Outros Investimentos	21 984,99	0,00	21 984,99	0,00%
070303	Outras Construções e Infraestruturas	110 016,09	41 335,10	68 680,99	166,16%
Total		287 607,24	66 383,82	221 223,42	333,25%

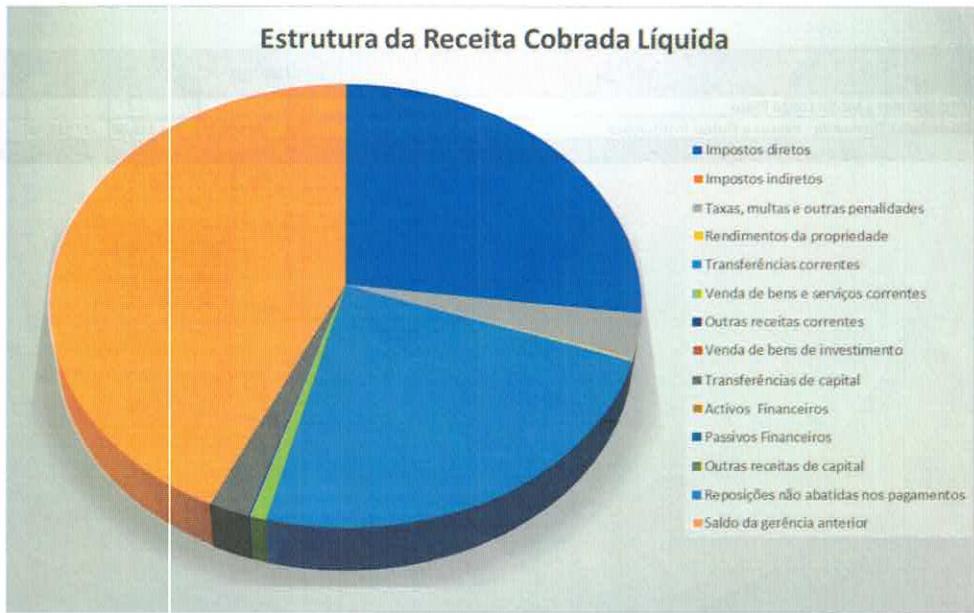
A nível de “passivos financeiros” observamos uma redução de 27 mil euros.

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Variação	
				Valor	%
1006	Empréstimos a Médio Longo Prazo				
100603	Sociedades Financeira - Bancos e Outras Instituições				
Total		83 604,25	111 116,68	-27 512,43	-24,76%
		83 604,25	111 116,68	-27 512,43	-24,76%

## Receita

Rúbrica	Classificação	Designação	Previsões corrigidas	Rec. n/ cobrar per. Anteriores	Receitas liquidadas	Liquidizações anuladas	Receitas cobradas brutas	Receitas cobradas líquidas			Rec. n/ cobrar final	Grau execução orçamental	
								Período anterior	Período currente	Total			
01	Impostos diretos		2 400 040,00	0,00	1 123 870,76	0,00	1 123 870,76	0,00	1 123 870,76	0,00	0,00%	45,83%	
02	Impostos indiretos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
04	Taxes, multas e outras penalidades		189 250,00	3 053,81	222 641,65	0,00	136 419,26	112,31	136 307,03	136 419,24	16,56	0,03%	35,02%
05	Rendimentos da propriedade		6 510,00	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	24 408,09	0,09%	46,08%
06	Transferências correntes		1 997 853,40	0,00	976 614,20	0,00	976 614,20	0,00	976 614,20	0,00	0,00%	48,88%	
07	Venda de bens e serviços correntes		41 115,00	28 539,52	38 961,78	12 386,57	31 984,88	2 374,33	29 610,55	31 984,88	21 422,95	5,77%	72,02%
08	Outras receitas correntes		2 020,00	0,00	3 862,04	0,00	3 862,04	0,00	3 862,04	231 468,72	0,00%	191,19%	
09	Venda de bens de investimento		110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
10	Transferências de capital		445 217,67	0,00	86 118,00	0,00	86 118,00	0,00	86 118,00	0,00	0,00%	19,34%	
11	Activos Financeiros		20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
12	Passivos Financeiros		144 716,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
13	Outras receitas de capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
15	Reposições não abatidas nos pagamentos		10,60	0,00	65,68	0,00	65,68	0,00	65,68	4 750,00	0,00%	856,40%	
16	Saldo da gerência anterior		1 790 723,25	0,00	1 790 723,25	0,00	1 790 723,25	0,00	1 790 723,25	0,00	0,00%	100,00%	
	Total		7 217 596,21	31 593,33	4 246 557,00	12 886,57	4 153 158,05	2 486,54	4 150 171,33	4 152 658,05	285 952,54	0,03%	57,50%

Em termos de receita, as “transferências correntes”, as “transferências de capital”, “outras receitas correntes” e a “receita fiscal” representam por si só, um total de 56,71% da receita cobrada líquida.



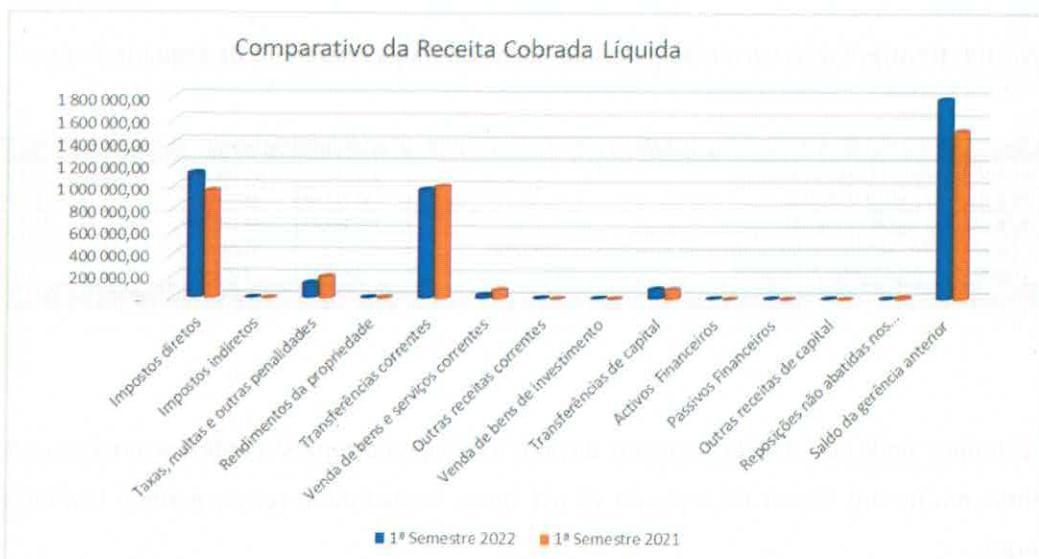
A receita cobrada no primeiro semestre de 2022 atingiu o montante de 4.152.658,05 euros, correspondendo a um grau de execução do orçamento de 57,50%.

**Câmara Municipal do Porto Santo**  
*Relatório do 1º semestre de 2022*

Conforme se verifica pelo quadro seguinte, a receita cobrada face ao mesmo período sofreu um aumento global de 6,89%.

Classificação	1º Semestre 2022	1º Semestre 2021	Variação	
			Valor	%
01 Impostos diretos	1 123 870,76	965 046,39	158 824,37	16,46%
02 Impostos indiretos	-	-	-	0,00%
04 Taxas, multas e outras penalidades	136 419,24	196 093,89	59 674,65	-30,43%
05 Rendimentos da propriedade	3 000,00	9 084,51	-6 084,51	-66,98%
06 Transferências correntes	976 614,20	1 012 510,61	35 896,41	-3,55%
07 Venda de bens e serviços correntes	31 984,88	80 036,62	48 051,74	-60,04%
08 Outras receitas correntes	3 862,04	-	3 862,04	0,00%
09 Venda de bens de investimento	-	-	-	0,00%
10 Transferências de capital	86 118,00	86 118,00	-	0,00%
11 Activos Financeiros	-	-	-	0,00%
12 Passivos Financeiros	-	-	-	0,00%
13 Outras receitas de capital	-	-	-	0,00%
15 Reposições não abatidas nos pagamentos	65,68	19 182,36	19 116,68	-99,66%
16 Saldo da gerência anterior	1 790 723,25	1 516 838,75	273 884,50	18,06%
<b>Total</b>	<b>4 152 658,05</b>	<b>3 884 911,13</b>	<b>267 746,92</b>	<b>6,89%</b>

Este aumento deve-se essencialmente à rubrica de “Impostos diretos” e á aplicação do “saldo de gerência”.



## Câmara Municipal do Porto Santo

Relatório do 1º semestre de 2022

As variações em termos dos impostos diretos detalham-se da seguinte forma:

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
010202	Imposto municipal sobre imóveis	679 518,71	669 308,69	10 210,02	1,53%
010203	Imposto único de circulação	89 123,26	93 108,05	- 3 984,79	-4,28%
010204	Imposto municipal sobre as transacções onerosas de imóveis	354 426,07	197 630,24	156 795,83	79,34%
010205	Derrama	802,72	4 999,41	- 4 196,69	-83,94%
Total Impostos diretos		1 123 870,76	965 046,39	158 824,37	16,46%

Em termos da rubrica “taxas, multas e outras penalidades”, verificamos a seguinte variação face ao período homólogo:

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
0401	Taxas	132 881,64	193 711,76	- 60 830,12	-31,40%
04012302	Loteamento e Obras	29 197,35	20 485,90	8 711,45	42,52%
04012303	Ocupação de Via Pública	10 275,50	-	10 275,50	0,00%
04012308	Taxa municipal direitos de passagem	85 345,45	171 037,22	- 85 691,77	-50,10%
04012399	Outras	8 063,34	2 188,64	5 874,70	268,42%
0402	Multas e outras penalidades	3 537,60	2 382,13	1 155,47	48,51%
040201	Juros De Mora	3 407,60	2 154,05	1 253,55	58,20%
040202	Juros Compensatórios	130,00	228,08	- 98,08	-43,00%
Total Taxas multas e outras penalidades		136 419,24	196 093,89	- 59 674,65	-30,43%

A nível das transferências correntes, a comparação homóloga resume-se da seguinte forma:

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
06030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	813 658,00	775 104,00	38 554,00	4,97%
06030102	Fundo Social Municipal	45 714,00	45 714,00	-	0,00%
06030103	Participação Fixa no IRS	115 165,00	138 198,00	- 23 033,00	-16,67%
060306	Estado - Participação Comunitária em projectos Co-Financiados	-	51 491,95	- 51 491,95	-100,00%
060307	Serviços e Fundos Autonomos	2 077,20	2 002,66	74,54	3,72%
Total Transferências correntes		976 614,20	1 012 510,61	- 35 896,41	-3,55%

Constatámos ainda que, a nível da “venda de bens e serviços correntes” verifica-se uma variação material em termos brutos de cerca de 48 mil euros, comparando com o período homólogo anterior.

**Câmara Municipal do Porto Santo**  
**Relatório do 1º semestre de 2022**

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
070103	Vendas de Bens - Publicações e Impressos	198,00	153,50	44,50	28,99%
070201	Serviços - Aluguer de Espaços e Equipamentos	1 220,00	-	1 220,00	0,00%
070203	Serviços - Vistorias e Ensaios	-	498,60	- 498,60	-100,00%
070209	Serviços - Específicos das Autarquias	14 622,95	11 419,30	3 203,65	28,05%
070299	Serviços - Outros	-	52 510,00	- 52 510,00	-100,00%
070301	Rendas - Habitações	10 549,54	9 866,24	683,30	6,93%
070399	Rendas - Outras	5 394,39	5 588,98	- 194,59	-3,48%
<b>Total - Venda de bens e serviços correntes</b>		<b>31 984,88</b>	<b>80 036,62</b>	<b>- 48 051,74</b>	<b>-60,04%</b>

A nível das transferências de capital, tal como descrito anteriormente, o facto de em 2022 o Orçamento de estado ter sido aprovado mais tarde, os valores do primeiro semestre são iguais ou muito semelhantes ao período homólogo, pelo que a sua correção será feita apenas no segundo semestre pelo que se deverá ter em consideração na leitura dos dados comparativos.

Rúbrica	Descrição	30/06/2022	30/06/2021	Valor	%
10030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	86 118,00	86 118,00	-	0,00%
1003010501	Fundo Geral Municipal	-	-	-	0,00%
1003060301	FEDER	-	-	-	0,00%
1003060302	IFAP/PAR	-	-	-	0,00%
1003060307	Fundo Ambiental	-	-	-	0,00%
<b>Total - Transferências de Capital</b>		<b>86 118,00</b>	<b>86 118,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>

## RÁCIOS

Ráios	30/06/2021	30/06/2022		Observações
Receita Total / Despesa Total	1,847	1,690	↘	O peso da receita sobre a despesa diminuiu por força do descrito a nível das transferências correntes e de capital
Receita Corrente / Despesa Corrente	1,175	1,091	↘	Existiu uma ligeira redução da margem do equilíbrio orçamental
Imposto e Taxas / Receita Corrente	0,431	0,495	↗	O peso das receitas via impostos e taxas aumentou significativamente
Transferências Correntes Recebidas / Receitas Correntes	0,035	0,014	↘	Diminuiu significativamente o peso das transferências correntes face à globalidade da receita corrente
Transferências Totais Recebidas / Receitas Totais	0,021	0,008	↘	O peso das receitas provenientes do orçamento de estado sofreu um aumento significativo
Receitas Correntes / Receitas Totais	0,582	0,548	↘	Diminuição do peso da receita corrente face às receitas totais
Despesas com pessoal / Despesas Correntes	0,593	0,599	↗	O peso das despesas com o pessoal aumentou significativamente face às despesas correntes
Aquisição de bens e Serviços / Despesas Correntes	0,222	0,259	↗	Por sua vez, a aquisição de bens e serviços sofreu um aumento no seu peso face ao total de despesas correntes
Transferências Correntes Efetuadas / Despesas Correntes	0,129	0,137	↗	O peso das transferências correntes efetuadas sofreu um ligeiro aumento face às despesas correntes
Despesas de Capital / Despesas Totais	0,084	0,151	↗	Constatamos um aumento do peso das despesas de capital.

## 9. Nota Final

Agradecemos a colaboração que nos foi prestada por todos os funcionários da **CÂMARA MUNICIPAL DO PORTO SANTO**, no desenvolvimento do nosso trabalho.

Montijo, 31 de dezembro de 2022

Assinado por: **ANTÓNIO MANUEL CORRÊA DE SOUSA FORTUNATO**  
Num. de Identificação: 02181400  
Data: 2022.12.31 14:24:50+00'00'

**António Fortunato & Leiria Duarte, S.R.O.C., Lda.**

Sociedade de Revisores Oficiais de Contas N.º 179

Representada por:

António Manuel Corrêa de Sousa Fortunato - R.O.C. N.º 887



## 8. Outros assuntos

Conforme já mencionado, a nossa análise semestral baseou-se nos mapas de execução orçamental, porém realizámos trabalho sobre mapas patrimoniais, sendo relevar os seguintes pontos:

- Conforme decorre da legislação em vigor, a autarquia não tem a obrigatoriedade de preparar demonstrações intercalares, pelo que apenas no final do ano, com a elaboração da conta de gerência se procede ao corte de operações integral.
- É urgente que o sistema de controlo interno da autarquia seja atualizado e formalizado, incluindo a revisão ao PPRG.