# Relatório de Gestão

## 31 de dezembro de 2024

TABUAÇO
MUNICÍPIO

TABUAÇO
MUNICÍPIO

# I Relatório de Gestão

TABUAÇO
MUNICÍPIO

# Índice


**1 – Enquadramento** ..... **1**

**2 – A Prestação de Contas** ..... **2**

**3 – A Atividade Municipal** ..... **2**

3.1 - Enquadramento Orçamental ..... 2

3.2 - Enquadramento Financeiro e Patrimonial ..... 6

**4 – Execução Orçamental** ..... **11**

4.1 – Modificações ao Orçamento Inicial ..... 13

**4.2 – Resumo da Execução Orçamental** ..... 14

**4.3 – Execução da Receita** ..... 15

**4.4 – Execução da Despesa** ..... 17

**4.5 – Execução do Plano de Actividades Municipal** ..... 19

**4.6 – Execução do Plano Plurianual de Investimentos** ..... 19

**5 – Evolução da Situação Patrimonial, Financeira e Económica** ..... **20**

**5.1 – Balanço** ..... 20

**5.2 – Demonstração de Resultados** ..... 21

**6 – Fatores relevantes verificados após o encerramento do Exercício** ..... **22**

**7 – Proposta de Aplicação dos Resultados** ..... **23**

TABUAÇO
MUNICÍPIO

## 1 – Enquadramento

No cumprimento do estipulado na alínea i) do n.º 1 do artigo 33º da Lei 75/2013, de 12 de Setembro, que estabelece o regime jurídico das autarquias locais, é da competência da Câmara Municipal elaborar e aprovar os documentos de prestação de contas e submetê-los à apreciação e votação da Assembleia Municipal, em conformidade com a alínea l) do nº 2 do artigo 25º do mesmo diploma legal.

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as normas que integram o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, (com a redação que lhe foi dada pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro), as quais contemplam os requisitos das Normas de Contabilidade Pública (NCP) relevantes

A prestação de contas destina-se não só à apreciação do órgão deliberativo, fiscalizador da atividade municipal, e ao julgamento do Tribunal de Contas, mas também a terceiros como fornecedores, entidades bancárias e cidadãos em geral, por forma a avaliarem a atividade desenvolvida e o seu impacto económico e social no concelho. Assim, cumpre à Assembleia Municipal apreciar e votar os documentos de prestação de contas individuais na sua sessão ordinária de Abril do ano seguinte àquele a que respeitam, de acordo com o nº 2 do artigo 27º da Lei nº 75/2013 e com o nº 1 do artigo 76º da Lei nº 73/2013, de 3 de Setembro, que estabelece o regime financeiro das autarquias locais. Após aprovação, o Município remete à DGAL e ao Tribunal de Contas os documentos de prestação de contas, bem como os disponibiliza no seu sítio eletrónico.

O Município de Tabuaço não apresenta contas consolidadas porque não se encontra em nenhuma das situações previstas no artigo 75º do regime financeiro das autarquias locais.

## 2 – A Prestação de Contas

A **Prestação de Contas**, para além do **Relatório de Gestão**, é composta por documentos financeiros que transmitem a imagem da Autarquia no final de cada exercício.

O **Balanço** permite conhecer a situação patrimonial e financeira do Município através dos ativos, passivos e património líquido. A **Demonstração de Resultados** reflete os gastos incorridos e os rendimentos obtidos no exercício em apreciação, assim como o respetivo resultado líquido apurado.

Os **Mapas de Execução Orçamental** disponibilizam informação que permitem aferir da capacidade de concretização dos valores orçamentados para o exercício.

O **Anexo às Demonstrações Financeiras** contém informação detalhada sobre a **Caracterização do Município**, as **Notas Anexas ao SNC-AP**, bem como as **Notas sobre o processo orçamental e respetiva execução**.

Por fim, e dando cumprimento ao nº 3 do artigo 76º do regime financeiro das autarquias locais, é parte integrante da Prestação de Contas a **Certificação Legal de Contas** elaborado pelo Auditor Externo, que é o Revisor Oficial de Contas nomeado pela Assembleia Municipal, nos termos previstos no artigo 77º daquele normativo.

## 3 – A Atividade Municipal

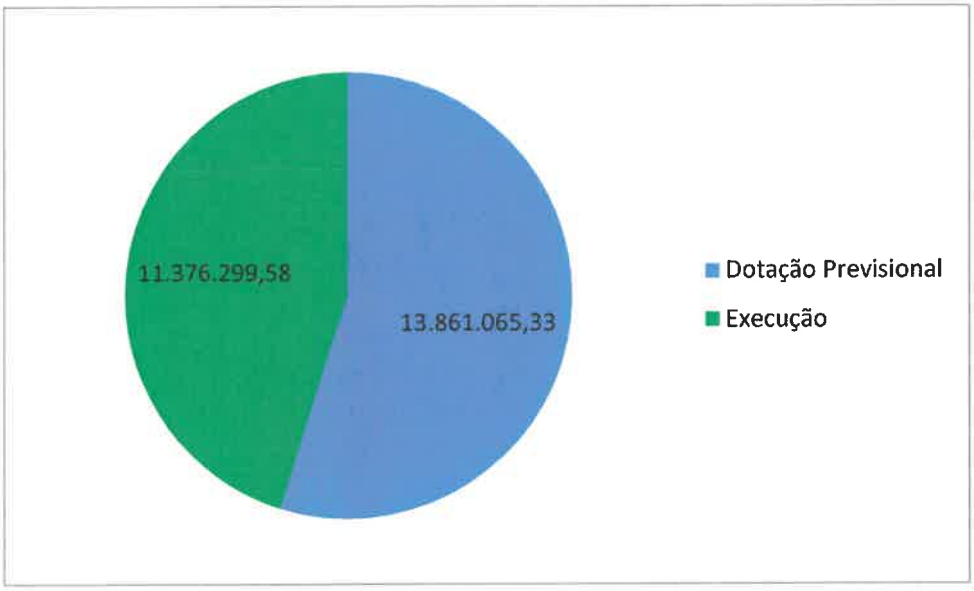
### 3.1 - Enquadramento Orçamental

O presente documento de Prestação de Contas apresenta com ênfase a prestação de contas e as acções de maior relevância desenvolvidas pela Câmara Municipal de Tabuaço no âmbito do Orçamento da Receita, da Despesa e do Plano Plurianual de 2024

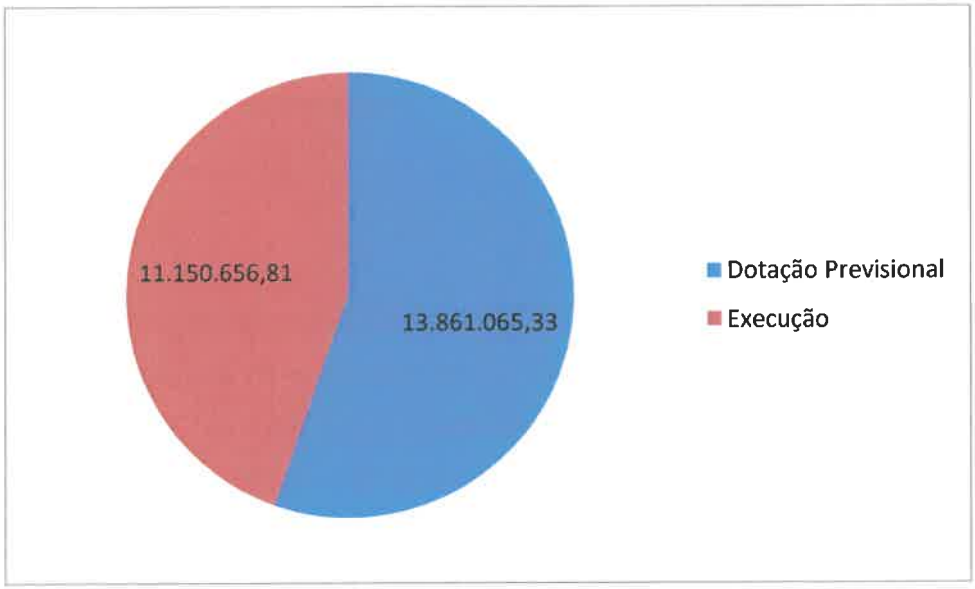
No ano económico em apreço o Município arrecadou receitas no montante global de 11.110.180,99€ e efetuou pagamentos de despesas no montante de 11.150.656,81€. O saldo da gerência anterior que transitou para 2023 foi de 266.118,59€. Neste ano apresenta-se uma

execução orçamental da Receita e uma execução orçamental da Despesa de 81,72% e 80,45%, respetivamente.

Execução Global do Orçamento da receita 2024:



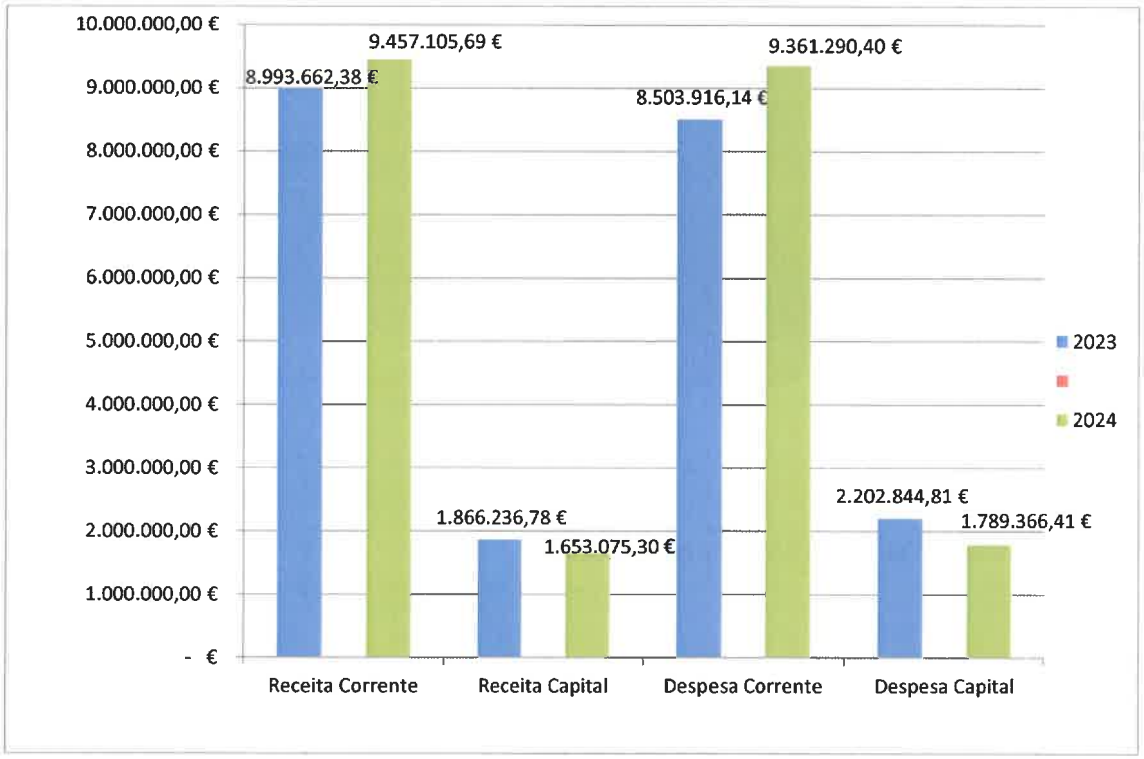

Execução Global do Orçamento da despesa 2024:




Na análise orçamental da despesa refere-se que 1.789.366,41€ é despesa de capital, representando cerca de 16%, e que 9.361.290,40€, representando cerca de 84% da despesa

total, é despesa corrente. A receita total obtida teve origem fundamentalmente nas receitas correntes (cerca de 85%), mas também em receita de capital, que representa cerca de 15% da receita total.

Execução da receita e da despesa 2024:




A comparação dos 3 últimos anos (2024, 2023 e 2022) permite-nos aferir que o valor arrecadado da Receita de capital em 2023 foi de cerca de mais 21% em relação a 2022, essencialmente devido ao aumento de Transferências de Capital a que se refere o artigo nº 35º, nº3 da Lei nº 73/2013 e também do recebimento de comparticipações de projectos co-financiados que teve uma execução muito significativa (cerca de mais 85% em 2023 em relação a 2022). Já a comparação entre 2023 e 2024 permite-nos aferir que o valor arrecadado na Receita de capital em 2024 é de cerca de menos 11,42% em relação a 2023, que é motivada pela diminuição na receita referente a Transferências de Capital em que cerca de 11,42%. E

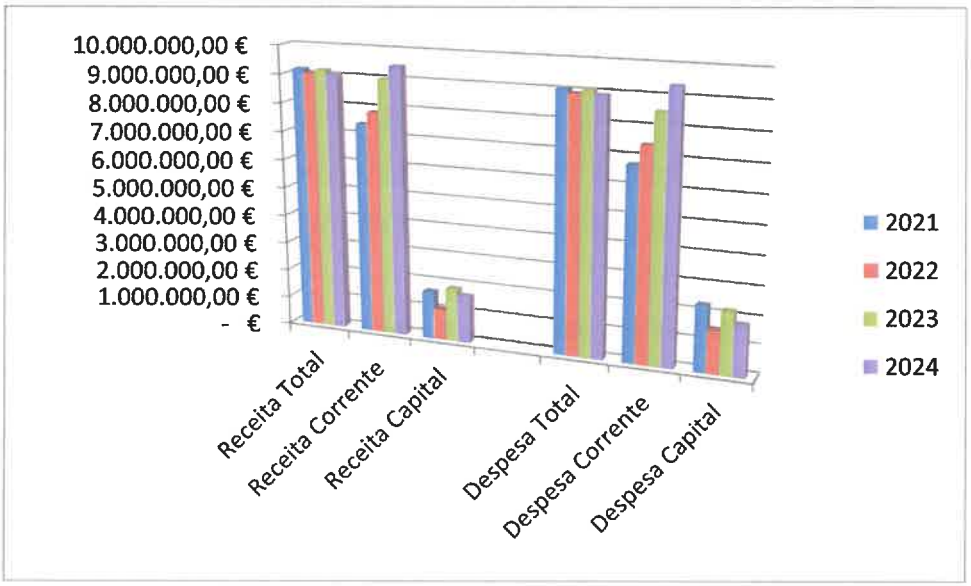
que respeita essencialmente a uma diminuição de cerca de 67% referente a comparticipações de projectos co-financiados, sendo que esta última está directamente ligada à fase de execução dos mesmos, à diminuição de cerca de 2% do FEF de Capital e que são em parte compensadas, estas diminuições, pelo aumento de cerca de 36% da receita referente ao artigo nº 35º, nº 3 da Lei nº 73/2013, caso contrário a diminuição seria mais relevante.

Em 2023 a Receita Corrente teve um aumento de cerca de 14% em relação a 2022 que se operou principalmente pelo aumento de cerca de 11% dos Impostos Directos, de cerca de 21% do aumento das Transferências Correntes (dentro destas é significativo o aumento da receita referente à Transferência de Competências de cerca de 74%, mas que está ligada ao facto de acrescer em relação ao ano anterior a transferência de competências na área da Acção Social operada a partir de Abril/2023 e ao facto de a da área da Educação já contemplar um ano inteiro pois esta operou-se a partir de Abril de 2022. O FEF corrente teve uma diminuição de cerca de 9%), e a receita referente à Venda de Bens e Serviços Correntes teve um impacto negativo nas receitas correntes uma vez que teve uma diminuição de cerca de -9% e as outras receitas correntes de cerca de -35%.

Já em 2024 em relação a 2023 a Receita Corrente teve um aumento de cerca de 5% que se operou principalmente pela via das Transferências Correntes em mais cerca de 4,9% mas que dados os valores relativos tem um grande impacto na receita corrente e dentro daquela o que mais contribuiu foi a receita a que se refere o artigo nº 35º, nº3 da Lei nº 73/2013 que pela primeira vez, em 2024, teve receita corrente de 887.458,85€. De notar ainda nas Receitas Correntes uma diminuição dos Impostos Directos de cerca 3,2%, do FEF corrente de menos cerca de 6,5% e de outras transferências correntes de menos cerca de 60%. Deram-se porem aumentos nas receitas correntes Taxas, multas e outras penalidades, mais cerca de 70%, na Transferência de Competências de mais cerca de 29% (quer pelo facto de na área da Acção Social já ser um ano completo – iniciou-se a 01/04/2023, quer pela transferência de competências na área da Saúde que se operou a partir de 01/01/2024) e na Venda de Bens e Serviços Correntes de mais cerca de 15%.

Execução Orçamental

| Evolução Receitas/Despes | Ano 2022 | | Ano 2023 | | Ano 2024 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | Execução | Euro | Execução | Euro | Execução |
| **Receita Total** | **8 911 396,67 €** | **66,60%** | **10 859 899,16 €** | **75,36%** | **11 110 180,99 €** | **81,72%** |
| Receita Corrente | 7 834 646,91 € | | 8 993 662,38 € | | 9 457 105,69 € | |
| Receita Capital | 1 076 749,76 € | | 1 866 236,78 € | | 1 653 075,30 € | |
| **Despesa Total** | **8 926 006,88 €** | **60,33%** | **10 706 760,95 €** | **66,16%** | **11 150 656,81 €** | **80,45%** |
| Despesa Corrente | 7 413 682,10 € | | 8 503 916,14 € | | 9 361 290,40 € | |
| Despesa Capital | 1 512 324,78 € | | 2 202 844,81 € | | 1 789 366,41 € | |




## 3.2 - Enquadramento Financeiro e Patrimonial

Como podemos constatar do quadro abaixo, tem existido um significativo esforço do Município no sentido de cumprir com a redução da dívida, como se pode verificar nos valores apresentados. A dívida do Município atingiu o seu pico máximo no ano económico de 2015 quando foram registadas na contabilidade todas as dívidas não evidenciadas em anos anteriores.

Depois de o Município ter reconhecido divida interposta por fornecedores em tribunal, relativo maioritariamente a processos respeitantes a obras, e prestações de serviços, efetuados em anos anteriores, neste ano o valor em divida assumida estabilizou.

Na sequência de acordos ou de decisões judiciais, o Município teve de reflectir valores no endividamento global que não representam necessariamente compromissos assumidos nos períodos a que respeitam os exercícios económicos em análise, mas que acabam por influenciar, negativamente, os resultados que são apresentados. Todavia, agora, o Município estabilizou e já não tem reconhecido novas dívidas por processos judiciais anteriores.

No exercício em análise verificamos que o passivo de médio e longo prazo registado na contabilidade diminuíram 1.045.811€ (excecionando os diferimentos associados aos acordos de concessão), enquanto as dívidas de curto prazo diminuíram em 364.370€. No longo prazo, estas alterações verificaram-se pela diminuição da dívida a fornecedores e em financiamentos obtidos quando se comparado com o ano anterior. No curto prazo deu-se uma diminuição significativa das dívidas a fornecedores, assim como uma forte diminuição das dívidas a fornecedores de investimento, mas as contas a pagar aumentaram assim como os credores por transferências e subsídios concedidos.

TABUAÇO
MUNICÍPIO

**Mapa de dívidas a terceiros**

| Dívidas a tercerios Médio / Longo prazo | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Financiamentos obtidos | 2 234 853 | 2 655 306 | 3 103 833 | 3 554 183 | 4 026 360 |
| Fornecedores de Investimento | 158 069 | 291 192 | 158 069 | 158 069 | 158 069 |
| Fornecedores | 3 216 086 | 3 334 861 | 3 752 669 | 4 012 111 | 1 232 525 |
| Diferimentos - Concessão | 1 108 211 | | | | |
| Outras Contas a Pagar | - | 242 297 | 199 | - | 463 |
| Cauções e garantias | 170 732 | 208 852 | 208 852 | 208 852 | 208 852 |
| Outras Contas a Pagar | 170 732 | 451 149 | 209 051 | 208 852 | 209 315 |
| | **7 058 683** | **7 183 657** | **7 432 673** | **7 933 215** | **5 626 268** |

| Dívidas a tercerios Curto prazo | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fornecedores | 1 429 000 | 1 669 824 | 1 344 908 | 897 530 | 3 671 079 |
| Fornecedores de investimento | 84 767 | 210 797 | 833 418 | 496 976 | 253 356 |
| Financiamentos obtidos | 420 031 | 450 014 | 450 428 | 472 160 | 472 080 |
| Credores por Transferências e Subídios | 106 218 | 77 073 | 376 319 | 191 359 | 564 376 |
| Outros Credores Diversos totais | 230 478 | 352 027 | 64 858 | 96 091 | 64 578 |
| Cauções e garantias | 117 172 | 71 193 | 17 194 | 10 540 | - |
| Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes | - | - | 16 963 | - | 59 943 |
| Credores por acréscimos de gastos | 713 335 | 646 596 | 626 344 | 484 513 | 514 904 |
| Outros Credores Diversos | 1 060 985 | 1 054 789 | 690 971 | 570 065 | 579 482 |
| Estados e Outros Entes Públicos | 82 060 | 84 933 | 83 206 | 67 745 | 55 981 |
| | **2 352 554** | **2 844 668** | **3 153 137** | **2 221 860** | **5 081 449** |

| Resumo dívidas | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Empréstimos | 2 654 883 | 3 105 320 | 3 554 261 | 4 026 343 | 4 498 439 |
| Outras Dívidas a Terceiros | 5 629 694 | 6 514 283 | 6 773 219 | 6 060 987 | 6 213 241 |
| - Fornecedores e outros credores médio longo prazo | 3 544 887 | 4 077 202 | 4 119 789 | 4 379 032 | 1 599 909 |
| - Fornecedores e outros credores curto prazo | 2 084 807 | 2 437 081 | 2 653 430 | 1 681 955 | 4 613 332 |
| Estados e Outros Entes Públicos | 82 060 | 84 933 | 83 206 | 67 745 | 55 981 |
| Dividas a terceiros | **8 366 637** | **9 704 536** | **10 410 686** | **10 155 075** | **10 767 660** |
| **Provisões para Riscos e Encargos - Processos em tribunal** | **415 951** | **508 993** | **571 467** | **231 264** | **458 321** |

As dívidas totais a terceiros, reportada a 31 de dezembro de 2023, diminuiu cerca de 1.337.898€ durante o ano de 2024, pelo que o montante destas dívidas se cifra em 8.366.637€.

As outras dívidas a terceiros (com exceção dos valores associados às cauções), reportada a 31 de dezembro de 2024, eleva-se ao montante de 5.629.694€, que engloba:

- Dívida reconhecida de processos transitados em julgado em Tribunal de situações relativas a anos anteriores;
- Registo de juros resultantes das dívidas vencidas com as Águas do Norte e que fizeram

parte integrante do acordo com eles celebrado;

- Acordos de pagamento de faturas relativas a períodos anteriores (alguns respeitantes a Processos em Tribunal entretanto transitados em julgado);
- Dívida contraída em anos anteriores, mas só faturada e/ou refletida na contabilidade nos anos subsequentes.

Importa ainda referir que este valor reflecte uma série de factores nomeadamente:

- Registo de dívida, respeitante a exercícios anteriores a 2013, indeminização à empresa NVE pela obra não realizada do Edifício destinado à GNR fruto do chumbo do Tribunal de Contas em 2013, Indemnização aos herdeiros de António Vieira pela aquisição de terreno na construção da variante de Tabuaço e pagamentos efectuados a Pedro Adrega por obras realizadas até Novembro de 2013, num valor global de 247 000 €. De referir que todas estes valores resultam de processos judiciais contra o Município de Tabuaço;
- Enorme acréscimo na conta corrente da ADSE num valor superior a 300 000 €;

O rácio de endividamento em 2024 é de 1,07 o que nos mantêm a cumprir com o que a Lei exige. Se considerarmos que em 2013 este indicador ascendia a 2,43 conseguimos percepcionar o enorme rigor que tem sido colocado na estratégia económica deste executivo sem necessidade de recorrer à austeridade e sem ter existido ausência de Investimento como se pode comprovar no presente relatório.

| Mapa de dívida total (Lei n.º 73/2013) | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Dívida total | 8 675 185 | 9 329 068 | 10 184 440 | 9 814 465 | 10 401 200 |
| Limite de dívida | 12 116 732 | 11 081 275 | 10 581 367 | 10 348 848 | 10 102 058 |
| Excesso de dívida | (3 441 547) | (1 752 207) | (396 927) | (534 383) | 299 142 |
| Rácio de dívida | 1,07 | 1,26 | 1,44 | 1,42 | 1,54 |
| Receita corrente líquida (média ultimos 3 anos) | 8 077 821 | 7 387 516 | 7 054 245 | 6 899 232 | 6 734 705 |

Nota: não foi considerado o valor das dividas das entiades reevantes para efeitos de calculo da divida total

Importa ainda realçar que este indicador em 2013, ao situar-se nos 2,43, levava a que o Município se encontrasse numa situação de poder aderir facultativamente ao FAM – Fundo de Apoio Municipal. Em 2023, e fruto do esforço e rigor que o Município imprimiu à gestão financeira ao longo dos últimos anos, o facto de fecharmos o ano com o rácio de dívida em 1,26 colocou-nos a cumprir com os limites do endividamento municipal. E em 2024 manteve-se esta linha de actuação e o rácio desceu para 1,07.

No que se refere aos juros e gastos similares suportados, vinha-se a notar uma evolução positiva até ao final de 2018. Todavia, em 2019 esta tendência não se verificou, sendo que o valor incorrido foi de -150.832,81€, no ano de 2020 foi de -244.435,92€, no ano de 2021 foi de -211.006,23€, no ano 2022 foi de -201.685,60€, no ano 2023 foi de -299.466,93€ e no ano de 2024 de -378.383,94€ essencialmente devido ao aumento das taxas de juro dos empréstimos e dos acordos de pagamento.

Como já foi referido em anos anteriores a principal causa para o resultado negativo prendeu-se com o empréstimo de Saneamento Financeiro que em 2018 gerou um custo de 69.871,49€. O Plano de Saneamento Financeiro contraído em 2009 passou a exigir uma elevada disponibilidade financeira a partir do ano de 2013 pois o Município começou a pagar juros e amortizações de capital, a que correspondia um valor trimestral médio de 254.252,68€. Em junho de 2018 foi feita uma operação de substituição deste empréstimo, nos termos do art.º 81º do Orçamento de Estado para 2017, aprovada em Assembleia Municipal de 22/12/2017, com visto de Tribunal de Contas de 17/05/2018, que originou o pagamento semestral de amortizações de capital e juros do novo empréstimo de cerca 189.000€. Os juros suportados refentes aos empréstimos bancários em 2023 totalizaram o valor de 143.366,45€ e em 2024 totalizaram o valor de 156.962,71€, este aumento de cerca de 9,48% deve-se ao aumento das taxas de juros, pois não se contratou mais nenhum empréstimo em relação ao ano anterior.

Relativamente aos empréstimos de médio e longo prazo, previamente autorizados, contraídos e utilizados junto de Instituições Bancárias e do IHRU, o seu montante em 2024 é de 2.654.883,16€, sendo que deste valor 420.030,64€ é exigível a curto prazo e 2.234.852,52€ é exigível a médio e longo prazo. É de referir que estão incluídos neste último valor

2.043.896,67€ do empréstimo referente ao Plano de Saneamento Financeiro, portanto cerca de 91% do valor total dos empréstimos exigível a médio e longo prazo.

Apesar de o imobilizado não estar ainda todo inventariado e avaliado, foram efetuadas depreciações de parte do imobilizado.

## 4 – Execução Orçamental

A análise do quadro abaixo permite-nos aferir que se verificou um aumento da receita total até final de 2024, assim como da despesa total.

Execução Orçamental

| Evolução Receitas/Despesas | Ano 2022 | | 2021 | Ano 2022 | | Ano 2023 | | Ano 2024 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | Execução | Euro | Euro | Execução | Euro | Execução | Euro | Execução |
| **Receita Total** | **8 608 464,51 €** | **65,29%** | **9 076 610,45 €** | **8 911 396,67 €** | **66,60%** | **10 859 899,16 €** | **75,36%** | **11 110 180,99 €** | **81,72%** |
| Receita Corrente | 6 922 747,11 € | | 7 405 155,09 € | 7 834 646,91 € | | 8 993 662,38 € | | 9 457 105,69 € | |
| Receita Capital | 1 685 717,40 € | | 1 671 455,36 € | 1 076 749,76 € | | 1 866 236,78 € | | 1 653 075,30 € | |
| **Despesa Total** | **8 593 178,60 €** | **64,55%** | **9 047 687,37 €** | **8 926 006,88 €** | **60,33%** | **10 706 760,95 €** | **66,16%** | **11 150 656,81 €** | **80,45%** |
| Despesa Corrente | 5 914 590,25 € | | 6 739 114,24 € | 7 413 682,10 € | | 8 503 916,14 € | | 9 361 290,40 € | |
| Despesa Capital | 2 678 588,35 € | | 2 308 573,13 € | 1 512 324,78 € | | 2 202 844,81 € | | 1 789 366,41 € | |

Em 2021 quer a receita quer a despesa total aumenta cerca de 5%, na receita através da receita corrente e na despesa também na corrente.

Em 2022 quer a receita quer a despesa total diminuem cerca de 1%, na receita através da receita de capital e na despesa também na de capital.

Em 2023 a Receita Total sofre um aumento de cerca de 22% sobretudo devido à receita de capital e a Despesa Total opera também um aumento, mas de cerca de 20%, também devido sobretudo à despesa de capital.

Em 2024 a Receita Total teve um aumento de cerca de 2% devida principalmente por via da Receita Corrente que teve um aumento de cerca de 5%.

Na Receita de Capital em 2020 a situação é similar a 2019, e em 2021 a situação mantem-se idêntica à de 2020. Já em 2022 assiste-se a uma acentuada diminuição da Receita de capital, na ordem dos 36%, que reflecte uma diminuição de mais de 73% (no valor de -420.046,00€) na

receita proveniente do Orçamento e Estado a que se refere o artigo nº 35º, nº 3 da Lei nº 73/2013 e de mais de 33% (no valor de 179.626,60€) da receita referente a comparticipações de projectos co-financiados, mas que esta última está directamente ligada à fase de execução dos mesmos. Em 2023 a Receita de Capital verifica um aumento de cerca de 73% em relação a 2022 que se deve essencialmente ao aumento de cerca de 322% (no valor de +496.882,00€) na receita proveniente do Orçamento e Estado a que se refere o artigo nº 35º, nº 3 da Lei nº 73/2013, revertendo assim o que se tinha operado ao nível desta receita no ano anterior e de mais cerca de 85% (no valor de 301.438,02€) da receita referente a comparticipações de projectos co-financiados, mas que esta última está directamente ligada à fase de execução dos mesmos, como já antes foi referido.

Em 2024 a Receita de Capital diminuiu cerca de 11,42% operada pela diminuição das Transferências de Capital, sobretudo no que às transferências referentes a comparticipações de projectos co-financiados (- cerca de 67%, no valor de -439.727,24€) diz respeito, mas que está directamente ligada à fase de execução dos projectos/obras. O que foi em parte compensado pelo facto de as transferências a que diz respeito o artigo nº 35º, nº 3 da Lei nº 73/2013 ter aumentado mais cerca de 36% (no valor de 236.549,86€).

A despesa em 2021 verifica um aumento de cerca de 5% nas despesas correntes.

Em 2022 constata-se um aumento de cerca de 10% nas despesas correntes, essencialmente devido transferências correntes (para a qual contribui sobretudo a Transferência de Competências na área da Educação) com um aumento de cerca de 69% e aos custos com pessoal com um aumento de cerca de 4%.

Em 2023 a Despesa corrente apresentou um acréscimo de cerca de 14%, essencialmente devido às despesas com juros e outros encargos com um aumento de cerca de 136%, às despesas com a aquisição de bens e serviços com um aumento de cerca de 22% e ainda ás despesas com pessoal com um aumento de cerca de 9%, tendo ainda as transferências correntes diminuído em cerca de 7%. O que se atentos ao facto de em 2023 as Transferências de competências na área da Educação já se reflectiram na totalidade do ano e as da Acção Social desde Abril de 2023 deu-se aqui um efeito mais acentuado da diminuição destas últimas.

Em 2024 a Despesa Corrente apresenta um aumento de 10%, principalmente devido às Transferências Correntes (estas últimas aumentaram de cerca de 77%), devido sobretudo às competências acrescidas do Município operadas pelas Transferências de Competências na área da Educação, Acção Social e Saúde mas também no apoio ás famílias, associações, instituições e ao desporto.

Nos últimos anos tem-se procurado melhorar as execuções orçamentais, o que também está relacionado com o facto de os Orçamentos Anuais do Município terem sido significativamente reduzidos e pelo facto de se terem operado revisões orçamentais que resultaram de negociações de processos de dívidas de outros exercícios.

## 4.1 – Modificações ao Orçamento Inicial

Ao longo do ano o orçamento da receita do Município foi objecto 1 alteração permutativa e 1 alteração modificativa, o orçamento da despesa foi objecto de 17 alterações permutativas e 1 alteração modificativa. O Plano Plurianual sofreu 13 alterações permutativa e 1 alteração modificativa.

TABUAÇO
MUNICÍPIO

## 4.2 – Resumo da Execução Orçamental

| Receitas | Dotações Iniciais | Dotações Corrigidas | Execução em 2024 | Grau Execução Financeira | Execução em 2023 | Grau Execução Financeira | Execução em 2022 | Grau Execução Financeira |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receitas Totais** | **18.200.000,00 €** | **13.861.065,33 €** | **11.376.299,58 €** | **81,58%** | **10.972.879,54 €** | **75,36%** | **9.038.987,26 €** | **66,60%** |
| **Receitas Correntes** | 13.939.079,00 € | 11.771.160,69 € | 9.457.105,69 € | 79,76 € | 8.993.662,38 € | 74,60% | 7.834.646,91 € | 65,26% |
| 01 Impostos Directos | 846.200,00 € | 846.200,00 € | 857.819,65 € | 101,37% | 885.943,14 € | 112,69% | 796.358,26 € | 104,68% |
| 02 Impostos Indirectos | 4.200,00 € | 2.900,00 € | 1.129,88 € | 38,96% | 5.719,49 € | 376,28% | 1.051,37 € | 100,13% |
| 04 Taxas, Multas e Outras Penalidades | 222.350,00 € | 222.350,00 € | 70.993,17 € | 32,00% | 41.489,79 € | 18,51% | 42.287,37 € | 19,69% |
| 05 Rendimentos de Propriedade | 460.000,00 € | 460.000,00 € | 2.275,37 € | 0,49% | 3.026,01 € | 99,21% | 6.179,96 € | 61,80% |
| 06 Transferências Correntes | 8.131.329,00 € | 9.143.710,69 € | 7.499.249,34 € | 82,02% | 7.147.739,76 € | 85,79% | 5.895.903,05 € | 76,69% |
| 07 Venda de Bens e Serviços Correntes | 3.615.000,00 € | 1.006.000,00 € | 932.007,62 € | 85,78% | 809.995,16 € | 38,14% | 888.039,53 € | 31,92% |
| 08 Outras Receitas Correntes | 660.000,00 € | 90.000,00 € | 93.690,66 € | 104,00% | 99.749,03 € | 14,99% | 204.827,37 € | 33,30% |
| **Receitas de Capital** | 4.260.921,00 € | 1.823.786,05 € | 1.653.075,30 € | 90,64% | 1.866.236,78 € | 77,97% | 1.076.749,76 € | 74,80% |
| 09 Vendas de Bens de Investimento | 60,00 € | 60,00 € | - € | | - € | - | - € | 0,00% |
| 10 Transferências de Capital | 3.276.851,00 € | 1.432.516,00 € | 1.653.075,30 € | 115,40% | 1.866.236,78 € | 91,33% | 1.076.749,76 € | 98,84% |
| 12 Passivos Financeiros | 1.010,00 € | 1.010,00 € | - € | | - € | - | - € | 0,00% |
| 13 Outras Receitas de Capital | 983.000,00 € | 390.200,05 € | - € | | - € | - | - € | 0,00% |
| **Outras Receitas** | | 266.118,59 € | 266.118,59 € | 100,00% | 112.980,38 € | 100,00% | 127.590,59 € | 100,00% |
| 16 Saldo da Gerência Anterior | | 266.118,59 € | 266.118,59 € | 100,00% | 112.980,38 € | 100,00% | 127.590,59 € | 100,00% |
| | | | 11,42 € | | | | | |

| Despesas | Dotações Iniciais | Dotações Corrigidas | Execução em 2024 | Grau Execução Financeira | Execução em 2023 | Grau Execução Financeira | Execução em 2022 | Grau Execução Financeira |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Despesas Totais** | **18.200.000,00 €** | **13.861.065,33 €** | **11.150.656,81 €** | **71,01%** | **10.706.760,95 €** | **66,16%** | **8.926.006,88 €** | **60,33%** |
| **Despesas Correntes** | 13.172.737,00 € | 11.316.166,44 € | 9.361.290,40 € | 72,58% | 8.503.916,14 € | 68,71% | 7.413.682,10 € | 66,86% |
| 01 Despesas com o Pessoal | 4.017.290,00 € | 3.881.295,39 € | 3.778.937,18 € | 93,52% | 3.662.933,51 € | 90,13% | 3.362.347,79 € | 90,27% |
| 02 Aquisição de Bens e Serviços | 6.817.047,00 € | 5.451.398,07 € | 3.958.200,20 € | 60,08% | 3.696.947,64 € | 56,79% | 3.022.767,18 € | 51,06% |
| 03 Juros e Outros Encargos | 406.000,00 € | 380.625,93 € | 360.682,34 € | 94,76% | 335.750,66 € | 100,00% | 142.468,40 € | 99,21% |
| 04 Transferências Correntes | 1.540.800,00 € | 1.293.629,16 € | 1.027.115,79 € | 56,41% | 581.627,03 € | 46,21% | 627.971,40 € | 53,01% |
| 05 Subsídios | 95.200,00 € | 56.647,77 € | 52.825,46 € | 93,25% | 68.130,37 € | 84,47% | 70.357,92 € | 98,12% |
| 06 Outras Despesas Correntes | 296.400,00 € | 252.570,12 € | 183.529,43 € | 65,06% | 158.526,93 € | 51,86% | 187.769,41 € | 62,43% |
| **Despesas de Capital** | 5.027.263,00 € | 2.544.898,89 € | 1.789.366,41 € | 64,07% | 2.202.844,81 € | 56,78% | 1.512.324,78 € | 39,96% |
| 07 Aquisição de Bens de Capital | 3.806.103,00 € | 1.633.412,83 € | 981.250,25 € | 51,24% | 1.510.883,10 € | 47,80% | 776.066,08 € | 23,53% |
| 08 Transferências de Capital | 762.900,00 € | 456.189,71 € | 357.679,81 € | 75,22% | 243.020,55 € | 60,21% | 257.260,63 € | 72,34% |
| 09 Activos Financeiros | 100,00 € | - € | - € | | - € | - | 6.915,74 € | 100,00% |
| 10 Passivos Financeiros | 453.300,00 € | 450.436,35 € | 450.436,35 € | 100,00% | 448.941,16 € | 100,00% | 472.082,33 € | 100,00% |
| 11 Outras Despesas de Capital | 4.860,00 € | 4.860,00 € | - € | | - € | | - € | 0,00% |

TABUAÇO
MUNICÍPIO

## 4.3 – Execução da Receita

| Receitas Correntes | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Impostos Directos | 796 358,26 € | 885 943,14 € | 857 819,65 € |
| Impostos Indirectos | 1 051,37 € | 5 719,49 € | 1 129,88 € |
| Taxas, Multas e Outras Penalidades | 42 287,37 € | 41 489,79 € | 70 933,17 € |
| Rendimentos de Propriedade | 6 179,96 € | 3 026,01 € | 2 275,37 € |
| Transferências Correntes: | 5 882 418,44 € | 7 104 828,56 € | 7 499 249,34 € |
| FEF | 4 863 398,00 € | 5 295 050,00 € | 4 949 612,00 € |
| Fundo Social Municipal | 86 318,00 € | 89 361,00 € | 105 404,00 € |
| Participação Variável IRS | 100 922,00 € | 112 773,00 € | 124 059,00 € |
| Esstado art.º 35, n.º3 da Lei73 /2013 | | | 887 458,85 € |
| Transferência Competências - Lei 50/2( | 440 481,92 € | 767 932,00 € | 995 033,00 € |
| Participação no IVA | 37 230,80 € | 49 296,00 € | 79 010,02 € |
| Outros | 354 067,72 € | 790 416,56 € | 313 249,71 € |
| Venda de Bens e Serviços Correntes | 888 039,53 € | 809 995,16 € | 932 007,62 € |
| Outras Receitas Correntes | 218 311,98 € | 142 660,23 € | 93 690,66 € |
| | 7 834 646,91 € | 8 993 662,38 € | 9 457 105,69 € |

Quanto às receitas correntes do Município verifica-se em 2024, em relação a 2023, um aumento de cerca de 5,15%.

Ao nível das transferências correntes em 2024 verifica-se um aumento de 5,5% e que se operou essencialmente por um conjunto de circunstâncias, nomeadamente por via do aumento de cerca de 17% do Fundo Social Municipal, aumento de cerca de 10% da participação no IRS, aumento de cerca de 60% na receita de Participação no IVA, aumento de 29% da receita referente à Transferência de Competências na área da Educação, da Acção Social e da Saúde (esta última operou-se em 01/01/2024) no valor de 227.101,00€. Mas o aumento mais significativo deve-se ao facto de em 2024 a receita a que alude a artigo nº 35º, nº 3 da Lei nº 73/2013, por via do Orçamento de Estado para 2024, permitir que metade daquela receita fosse considerada Receita Corrente, o que em 2024 corresponde ao valor de

887.458,85€. Deu-se ainda uma diminuição de cerca de 7% das transferências do FEF (Fundo de Equilíbrio Financeiro).

Ao nível dos impostos directos verifica-se uma diminuição de cerca de -3,17% devido à diminuição da cobrança de IMT (Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de imóveis) de cerca de -18%, aumento do IUC (Imposto Único de Circulação) de cerca de 2%, aumento da Derrama de cerca de 19%, diminuição do IMI (Imposto Municipal sobre Imóveis) de cerca de -1%, de notar que este último em 2024 tem um peso de cerca de 58% no total destas receitas. Verifica-se um aumento de cerca de 15% na Rubrica Venda de Bens e Serviços Correntes (que têm a ver com o aumentos de cerca de 15% operado nas rendas (sendo o valor mais relevante o referente ao Parque Eólico), de cerca de 8% da venda de água e de cerca de 30% do saneamento.

Como podemos constatar o Município é muito dependente do Orçamento de Estado, onde as transferências correntes representam cerca de 79% do valor arrecadado de receita corrente.

| Receitas de Capital | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Vendas de Bens de Investimento | - € | - € | - € |
| Transferências de Capital: | 1 076 749,76 € | 1 866 236,78 € | 1 653 075,30 € |
| FEF | 568 775,00 € | 559 942,00 € | 549 957,90 € |
| Estado - art.35º, nº 3 Lei 73/2013 | 154 027,00 € | 650 909,00 € | 887 458,86 € |
| Estado - Participação comunitária em Project | 353 947,76 € | 655 385,78 € | 215 658,54 € |
| Passivos Financeiros | - € | - € | - € |
| Outras Receitas de Capital | - € | - € | - € |
| | 1 076 749,76 € | 1 866 236,78 € | 1 653 075,30 € |

As Transferências de Capital em 2023 operam um aumento de cerca de 73%, essencialmente devido às receitas prevista no nº3 do artigo 35º da Lei nº 73/2013 de 03 de Setembro, teve um aumento de cerca de 322% em relação a 2022 e às receitas referentes a comparticipações de Projectos co-financiados com um aumento de cerca de 85%, mas é de referir também uma diminuição do FEF de capital de cerca de 1,55%.

Nas Transferências de Capital em 2024 verifica-se uma diminuição de cerca de 11,42%, essencialmente devido às receitas referentes a comparticipações de Projectos co-financiados com uma diminuição de cerca de 67%, cujo peso relativo é muito significativo, mas que está inteiramente dependente da execução dos projectos/obras e da sua liquidação por parte das

entidades, mas é de referir também uma diminuição do FEF de capital de cerca de 1,8%., quanto às receitas prevista no nº3 do artigo 35º da Lei nº 73/2013 de 03 de Setembro, teve um aumento de cerca de 36,3% em relação a 2023.

Em termos estruturais, o Município regista receitas de capital provenientes essencialmente de transferências e como podemos constatar está muito dependente de financiamentos comunitários e estatais para a implementação das suas políticas de investimento.

## 4.4 – Execução da Despesa

A despesa corrente total do ano apresenta um aumento de cerca de 10% comparativamente ao ano anterior, que se deve às seguintes situações: ao aumento da rubrica aquisição de bens e serviços em cerca de 7%, ao aumento da rubrica juros e outros encargos em cerca de 7% e ao aumento da rubrica "Despesas com pessoal" em cerca de 3%, e principalmente á rubrica transferências correntes com um aumento de cerca de 77%

Nas despesas com pessoal em 2022 deu-se um aumento de 4% em relação a 2021 que se considerarmos as despesas de saúde que aumentaram para os 11%, pois estas despesas tiveram um aumento de cerca de 72%.

Em 2023 estas despesas sobem cerca de 8,50% em relação a 2022, mas se considerarmos as despesas de saúde sobem para 9,27%, pois estas tiveram um aumento de cerca de 23,82% e são despesas sobre as quais o Município não tem qualquer tipo de controlo.

Em 2024 as despesas com o pessoal aumenta cerca de 3% em relação a 2023, e o aumento deve-se principalmente ao aumento de cerca 3,66% no vencimento base e também ao aumento de cerca de 5,67% das contribuições para a Segurança Social e Caixa Geral de Aposentações.

| Despesas Com pessoal | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Vencimentos base | 2 496 651,17 € | 2 689 056,07 € | 2 787 384,54 € |
| Subsídio de Refeição | 218 154,85 € | 249 778,46 € | 208 978,96 € |
| Ajudas de Custo, Horas extras e Outros Ab( | 66 716,87 € | 79 800,83 € | 81 546,14 € |
| Segurança Social (inclui CGA) | 551 908,39 € | 598 146,91 € | 632 064,75 € |
| Despesas de Saúde | 176 785,07 € | 218 903,49 € | 206 497,65 € |
| | 3 510 216,35 € | 3 835 685,76 € | 3 916 472,04 € |

Como podemos constatar no quadro seguinte a despesa de capital em 2024 teve uma diminuição de cerca de -18,8% (devido à rubrica "Aquisição de Bens de Capital" com uma diminuição de cerca de 35%, de notar que esta despesa representa cerca de 84% do total das despesas de capital), as despesas de capital referente a "Transferências de Capital" tiveram um aumento, em 2024 em relação a 2023, de cerca de 47%, mas não tão relevantes em termos de valores absolutos.

| Despesas de Capital | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Aquisição de Bens de Capital | 776 066,08 € | 1 510 883,10 € | 981 250,25 € |
| Transferências de Capital | 257 260,63 € | 243 020,55 € | 357 679,81 € |
| Activos Financeiros | 6 915,74 € | - € | - € |
| Passivos Financeiros | 472 082,33 € | 448 941,16 € | 450 436,35 € |
| Outras Despesas de Capital | - € | - € | - € |
| | 1 512 324,78 € | 2 202 844,81 € | 1 789 366,41 € |

A aquisição de bens de capital (reflectida no PPI) representou, em 2022, cerca de 51% do total da despesa de capital, esta percentagem em 2023 subiu para cerca de 69% e em 2024 diminui para cerca de 55%.

As transferências de capital registam uma diminuição de cerca de 19% em 2022, em 2023 diminuiram cerca de 5% em relação a 2022. Em 2024 registam um aumento de cerca de 47% devido sobretudo ao apoio a instituições sem fins lucrativos É de referir, que o maior valor, deste tipo de transferências, dizem respeito aos Acordos de Execução celebrados com as Freguesias, que em 2016 representaram um valor global de 150 000 €, em 2017 de 200 000 € e em 2018 no valor de 250 000 € e que em 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 manteve o mesmo

valor do ano anterior, valor que corresponde a cerca de 65% do valor global de FEF por elas recebidos.

De mencionar ainda que o saldo apurado da execução orçamental em 31 de dezembro de 2024 não cumpre com o estipulado no art.º 40 da Lei 73/2013, pelo facto de as receitas correntes serem inferiores às despesas correntes e média das amortizações anuais dos empréstimos, pelo que este valor tem de ser compensado no ano de 2025.

## 4.5 – Execução do Plano de Actividades Municipal

O mapa infra permite-nos aferir da afetação das verbas às atividades municipais mais relevantes consubstanciadas em projetos do Plano de Atividades Municipais (PAM).

| PAM | 2024 | | | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Previsto | Executado 2023 | Grau de Execução Financeira | Executado 2023 | Grau de Execução Financeira | Executado 2022 | Grau de Execução Financeira |
| 1 Funções Gerais | 277 134,42 € | 79 331,32 € | 34,93% | 106 831,92 € | 85,69% | 116 112,94 € | 92,31% |
| 2 Funções Sociais | 2 952 970,36 € | 1 185 466,09 € | 40,14% | 2 241 995,27 € | 75,29% | 1 955 310,85 € | 62,01% |
| 3 Funções Económicas | 1 003 570,50 € | 224 306,26 € | 22,35% | 488 144,19 € | 40,17% | 141 699,51 € | 25,74% |
| 4 Funções Diversas Não Especificadas | 1 344 514,42 € | 635 622,28 € | 47,25% | 758 047,73 € | 63,03% | 909 020,44 € | 77,78% |

Em 2023 as funções diversas não especificadas representam cerca de 21% das verbas afetadas ao PAM das quais se destacam as despesas para amortização de Empréstimos (em 2023 o valor foi de 448.941,16€). Em 2024 as funções diversas não especificadas representam cerca de 30% das verbas afetadas ao PAM das quais se destacam as despesas para amortização de Empréstimos (em 2024 o valor foi de 450.436,35€).

Os projetos afetos a funções sociais representavam em 2023 cerca de 62% do total das verbas afectas ao PAM. Os projetos afetos a funções sociais representam em 2024 cerca de 56% do total das verbas afectas ao PAM.

## 4.6 – Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O mapa seguinte permite-nos aferir da forma como o Município executou o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) ao longo dos últimos três anos.

No ano de 2024 constatamos que foi dada prioridade às funções sociais e económicas, aliás como vem acontecendo nos últimos anos, representando estas, respectivamente, cerca de 38% e 51% do valor executado do PPI.

| PPI | | 2024 | | | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Previsto | Executado 2023 | Grau de Execução Financeira | Executado 2023 | Grau de Execução Financeira | Executado 2022 | Grau de Execução Financeira |
| 1 | Funções Gerais | 253 963,32 € | 31 231,93 € | 12,30% | 148 175,10 € | 66,70% | 96 533,16 € | 35,70% |
| 2 | Funções Sociais | 814 964,27 € | 109 302,01 € | 13,41% | 811 743,08 € | 73,11% | 387 959,53 € | 29,08% |
| 3 | Funções Económicas | 559 667,24 € | 144 954,69 € | 25,90% | 540 928,12 € | 58,72% | 271 573,39 € | 34,15% |
| 4 | Funções Diversas Não Especificadas | 9 678,00 € | - € | 0,00% | 10 036,80 € | 41,73% | 20 000,00 € | 45,37% |

## 5 – Evolução da Situação Patrimonial, Financeira e Económica

### 5.1 – Balanço

A análise ao Balanço de 2024 permite-nos verificar um ligeiro aumento do Ativo relativamente ao ano anterior de cerca de 2,8%. Relativamente ao activo corrente verifica-se uma diminuição, relativamente ao ano anterior, de cerca de 4%. O ativo não corrente apresenta um aumento de cerca de 3%, relativamente a 2023. O Património Líquido em 2024 regista um aumento de cerca de 5%. Apesar dos investimentos e obras realizadas ao longo dos anos, nem sempre comparticipadas, deve ser destacado o referido anteriormente sobre a diminuição das dívidas totais do Município.

O passivo não corrente regista uma diminuição de cerca de 1% em relação a 2023, devido às diminuições operadas nas rubricas de Provisões, dos Financiamentos Obtidos, dos Fornecedores de Investimentos, dos Fornecedores das Outras Contas a Pagar.

O passivo corrente regista uma diminuição de cerca de 10% que se deve sobretudo à dívida a Fornecedores, a Fornecedores de Investimentos assim como Outras Contas a Pagar.

| Rubricas | 31/12/2024 | 31/12/2023 | variação | % |
|---|---|---|---|---|
| **ATIVO** | | | | |
| **Ativo não corrente** | 41 544 373,95 € | 40 260 326,41 € | 1 284 047,54 € | 3,2% |
| **Ativo corrente** | 2 476 660,13 € | 2 581 327,92 € | -104 667,79 € | -4,1% |
| **Total do Ativo** | 44 021 034,08 € | 42 841 654,33 € | 1 179 379,75 € | 2,8% |
| **PATRIMÓNIO LÍQUIDO** | | | | |
| **Total Património Líquido** | 33 534 072,57 € | 32 052 723,03 € | 1 481 349,54 € | 4,6% |
| **PASSIVO** | | | | |
| **Passivo não corrente** | 7 303 901,11 € | 7 241 500,97 € | 62 400,14 € | 0,9% |
| **Passivo corrente** | 3 183 060,40 € | 3 547 430,33 € | -364 369,93 € | -10,3% |
| **Total Passivo** | 10 486 961,51 € | 10 788 931,30 € | -301 969,79 € | -2,8% |
| **Total Património Líquido e Passivo** | 44 021 034,08 € | 42 841 654,33 € | 1 179 379,75 € | 2,8% |

## 5.2 – Demonstração de Resultados

Como podemos verificar da análise do mapa, em 2024, as rubricas com variações mais significativas, relativamente a 2023, são:

. As vendas que apresentam um aumento de cerca de 3%;

. As prestações de serviços que apresentam um aumento de cerca de 12%;

. As transferências correntes e subsídios obtidos aumentam cerca de 10%;

. Os impostos e taxas apresentam um aumento de cerca de 5%;

.Os trabalhos para a própria entidade apresentam uma diminuição de cerca de 13%;

. Os fornecimentos e serviços externos que apresentam um aumento de cerca de 5%;

. As transferências e subsídios concedidos que têm um aumento de cerca de 22%;

. O resultado líquido do exercício com um aumento de cerca de 146%;

. Os juros e gastos similares suportados apresentam um aumento cerca de 26%.

| Rendimentos e Gastos | 2024 | 2023 | variação | % |
|---|---|---|---|---|
| Impostos e taxas | 953 489,75 € | 903 497,91 € | 49 991,84 € | 5,5% |
| Vendas | 170 462,67 € | 166 003,60 € | 4 459,07 € | 2,7% |
| Prestações de serviços | 1 081 116,70 € | 963 767,12 € | 117 349,58 € | 12,2% |
| Transferências correntes e subsidios à exploração obtidos | 7 375 075,29 € | 6 722 611,30 € | 652 463,99 € | 9,7% |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -498 532,83 € | -494 880,57 € | -3 652,26 € | 0,7% |
| Fornecimentos e serviços externos | -3 162 454,74 € | -3 012 757,16 € | -149 697,58 € | 5,0% |
| Gastos com pessoal | -3 598 983,66 € | -3 596 441,85 € | -2 541,81 € | 0,1% |
| Transferências e subsídios concedidos | -1 238 590,56 € | -1 014 149,33 € | -224 441,23 € | 22,1% |
| Outros rendimentos | 520 754,97 € | 523 711,39 € | -2 956,42 € | -0,6% |
| Outros gastos | -52 179,02 € | -73 031,89 € | 20 852,87 € | -28,6% |
| **Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento** | **1 720 858,23 €** | **1 253 822,48 €** | **467 035,75 €** | **37,2%** |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização | -865 270,60 € | -760 377,92 € | -104 892,68 € | 13,8% |
| **Resultado operacional (antes de resultados financeiros)** | **855 587,63 €** | **493 444,56 €** | **362 143,07 €** | **73,4%** |
| Juros e gastos similares suportados | -378 383,94 € | -299 466,93 € | -78 917,01 € | 26,4% |
| **Resultado antes de impostos** | **477 203,69 €** | **193 977,63 €** | **283 226,06 €** | **146,0%** |
| **Resultado líquido do período** | **477 203,69 €** | **193 977,63 €** | **283 226,06 €** | **146,0%** |

Assim, o Resultado Líquido do exercício de 2024 apresenta um saldo positivo no valor de 477.203,69€, é de notar que neste exercício, a par do ano de 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 e o agora findo foram efectuados todos os movimentos de acréscimos e diferimento de custos e proveitos, foram também alteradas as provisões para cobranças duvidosas. Mas também, como já foi referido, foi possível efectuar amortizações do exercício.

## 6 – Fatores relevantes verificados após o encerramento do Exercício

Tendo em conta a situação económica e financeira do país e do Município de Tabuaço e ainda a entrada em vigor do Regime Financeiro das Autarquias Locais (com impacto nas transferências financeiras do Estado para as Autarquias) o Município tem de continuar a assumir uma postura de contenção e racionalização de despesa que permita dar cumprimento às suas atribuições mais elementares.

À data da elaboração deste relatório, Portugal e o mundo continuam a enfrentar, com dificuldade e preocupação, a guerra na Ucrânia e o conflito em Israel/Palestina, não se conhecendo, nem sendo possível antecipar, a extensão dos seus efeitos e das possíveis limitações que enfrentaremos no futuro, acreditando e apresentando o presente relatório assente no princípio da continuidade. Temos ainda vindo a assistir a alterações na politica

comercial dos EUA, com a aplicação de tarifas à importação de produtos, que poderá vir a ter impactos no comercio internacional e nacional.

A magnitude, extensão e durabilidade do atual momento de incerteza, torna a avaliação dos seus impactos diretos e indiretos, num exercício árduo e incerto. Pelo que à data de hoje o Município não tem informação disponível para proceder à sua eventual quantificação.

## 7 – Proposta de Aplicação dos Resultados

O Resultado Líquido do Exercício de 2024 apurado é do valor de 477.203,69€. Propomos que o referido resultado se distribua da seguinte forma:

Conta 51 – Reforço de Património----------0,00€

Conta 55 – Reservas Legais ----------30.000,00€

Conta 56 – Resultados transitados ----------447.203,69€

Tabuaço, 14 de Abril de 2025

Período : 2024/01/01 2024/12/31 (Periodicidade Mensal / Período Mensal Após Apuramento Visualizar Contas s/ Mov. ? N Euros

| Rubricas | Notas | Datas 2024 | Datas 2023 |
|---|---|---|---|
| **ATIVO** | | | |
| **Ativo não corrente** | | **41.544.373,95** | **40.260.326,41** |
| Ativos fixos tangíveis | | 40.560.338,35 | 39.305.810,81 |
| Ativos intangíveis | | 552.246,60 | 522.726,60 |
| Participações financeiras | | 431.609,00 | 431.609,00 |
| Clientes, contribuintes e utentes | | 180,00 | 180,00 |
| **Ativo corrente** | | **2.476.660,42** | **2.581.328,21** |
| Inventários | | 30.490,11 | 29.131,23 |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis | | 690.013,06 | 796.490,03 |
| Clientes, contribuintes e utentes | | 63.017,69 | 83.051,64 |
| Estado e outros entes públicos | | 77.391,90 | 76.414,31 |
| Outras contas a receber | | 1.050.491,89 | 1.004.538,49 |
| Diferimentos | | 29.490,69 | 25.368,89 |
| Caixa e depósitos | | 535.765,08 | 566.333,62 |
| **Total Ativo** | | **44.021.034,37** | **42.841.654,62** |
| **PATRIMÓNIO LÍQUIDO** | | | |
| **Património Líquido** | | **33.534.072,57** | **32.052.723,03** |
| Património/Capital | | 11.470.000,00 | 11.470.000,00 |
| Reservas | | 1.767.000,00 | 1.757.000,00 |
| Resultados transitados | | 6.710.579,98 | 6.567.681,80 |
| Outras variações no património líquido | | 13.109.288,90 | 12.064.063,60 |
| Resultado líquido do período | | 477.203,69 | 193.977,63 |
| **Total Património Líquido** | | **33.534.072,57** | **32.052.723,03** |
| **PASSIVO** | | | |
| **Passivo não corrente** | | **7.303.901,11** | **7.241.500,97** |
| Provisões | | 415.950,55 | 508.993,16 |
| Financiamentos obtidos | | 2.234.852,52 | 2.655.305,80 |
| Fornecedores de investimentos | | 158.069,02 | 291.191,98 |
| Fornecedores | | 3.216.085,89 | 3.334.860,84 |
| Diferimentos | | 1.108.210,64 | |
| Outras contas a pagar | | 170.732,49 | 451.149,19 |
| **Passivo corrente** | | **3.183.060,69** | **3.547.430,62** |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis | | 106.217,94 | 77.073,22 |
| Fornecedores | | 1.428.999,68 | 1.669.824,33 |
| Estado e outros entes públicos | | 82.060,35 | 84.932,98 |
| Financiamentos obtidos | | 420.030,64 | 450.013,71 |
| Fornecedores de investimentos | | 84.767,04 | 210.796,98 |
| Outras contas a pagar | | 883.488,47 | 1.054.789,40 |
| Diferimentos | | 177.496,57 | |
| **Total Passivo** | | **10.486.961,80** | **10.788.931,59** |
| **Total Património Líquido e Passivo** | | **44.021.034,37** | **42.841.654,62** |

Período : 2024/01/01 2024/12/31 (Periodicidade Mensal / Período Mensal Após Apuramento Visualizar Contas s/ Mov. ? N Euros

| Rendimentos e Gastos | Notas | Datas | |
|---|---|---|---|
| | | 2024 | 2023 |
| Impostos, contribuições e taxas | | 953.489,75 | 903.497,91 |
| Vendas | | 170.462,67 | 166.003,60 |
| Prestações de serviços e concessões | | 1.081.116,70 | 963.767,12 |
| Transferências e subsídios correntes obtidos | | 7.375.075,29 | 6.722.611,30 |
| Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos | | | 5.290,24 |
| Trabalhos para a própria entidade | | 77.657,05 | 89.492,03 |
| Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos | | -498.532,83 | -494.880,57 |
| Fornecimentos e serviços externos | | -3.162.454,74 | -3.012.757,16 |
| Gastos com pessoal | | -3.598.983,66 | -3.596.441,85 |
| Transferências e subsídios concedidos | | -1.238.590,56 | -1.014.149,33 |
| Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões) | | | 2.350,50 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) | | | 5.885,60 |
| Provisões (aumentos/reduções) | | 93.042,61 | 62.473,59 |
| Outros rendimentos | | 520.754,97 | 523.711,39 |
| Outros gastos | | -52.179,02 | -73.031,89 |
| **Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento** | | **1.720.858,23** | **1.253.822,48** |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização | | -865.270,60 | -760.377,92 |
| **Resultado operacional (antes de resultados financeiros)** | | **855.587,63** | **493.444,56** |
| Juros e gastos similares suportados | | -378.383,94 | -299.466,93 |
| **Resultado antes de impostos** | | **477.203,69** | **193.977,63** |
| **Resultado líquido do período** | | **477.203,69** | **193.977,63** |

DAPL - DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LIQUIDO
Câmara Municipal de Tabuaço

Período : 2024/01/01 2024/12/31 Visualizar Contas s/ Mov. ? S Acumulados : S (Periodicidade Mensal / Período Mensal Após Apuramento dos Resultados) Euros

| Descrição | Notas | Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido da entidade que controla | | | | | | | | | | | Interesses que não controlam | Total do património líquido |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Capital / Património Subscrito | Acções (quotas) próprias | Outros instrum. de capital próprio | Prémios de emissão | Reservas | Resultados transitados | Ajustamentos em ativos financeiros | Excedentes de revalorização | Outras vars. no património líquido | Resultado líquido do período | TOTAL | | |
| **POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERIODO (1)** | | **11.470.000,00** | | | | **1.757.000,00** | **6.567.681,80** | | | **12.064.063,60** | **193.977,63** | **32.052.723,03** | | **32.052.723,03** |
| **ALTERAÇÕES NO PERÍODO (2)** | **TESTE NOTAS DAPL02** | | | | | | **-41.079,45** | | | **1.045.225,30** | | **1.004.145,85** | | **1.004.145,85** |
| Ajustamentos de transição de referencial contabilístico | | | | | | | | | | | | | | |
| Alterações de políticas contabilísticas | | | | | | | | | | | | | | |
| Diferenças de conversão de demonstrações financeiras | | | | | | | | | | | | | | |
| Realização do excedente de revalorização | | | | | | | | | | | | | | |
| Excedentes de revalorização e respetivas variações | | | | | | | | | | | | | | |
| Transferências e subsídios de capital | | | | | | | | | | 1.526.825,50 | | 1.526.825,50 | | 1.526.825,50 |
| Outras alterações reconhecidas no Património Líquido | | | | | | | -41.079,45 | | | -481.600,20 | | -522.679,65 | | -522.679,65 |
| Correção de erros materiais | | | | | | | | | | | | | | |
| **RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (3)** | | | | | | | | | | | **477.203,69** | **477.203,69** | | **477.203,69** |
| **RESULTADO INTEGRAL (4)=(2)+(3)** | | | | | | | | | | | **477.203,69** | **1.481.349,54** | | **1.481.349,54** |
| **OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO (5)** | | | | | | **10.000,00** | **183.977,63** | | | | **-193.977,63** | | | |
| Subscrições de capital/património | | | | | | | | | | | | | | |
| Entradas para cobertura de perdas | | | | | | | | | | | | | | |
| Outras operações | | | | | | 10.000,00 | 183.977,63 | | | | -193.977,63 | | | |
| Subscrições de prémios de emissão | | | | | | | | | | | | | | |
| **POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO (6)=(1)+(2)+(3)+(5)** | | **11.470.000,00** | | | | **1.767.000,00** | **6.710.579,98** | | | **13.109.288,90** | **477.203,69** | **33.534.072,57** | | **33.534.072,57** |

Período : 2024/01/01 2024/12/31 (Periodicidade Mensal / Período Mensal Após Apuramento Visualizar Contas s/ Mov. ? N Euros

| Rendimentos e Gastos | Notas | Datas 2024 | Datas 2023 |
|---|---|---|---|
| **Fluxos de caixa das atividades operacionais** | | | |
| Recebimentos de clientes | | 1.069.069,94 | 952.261,47 |
| Recebimentos de contribuintes | | 857.819,65 | 885.943,14 |
| Recebimentos de transferências e subsídios correntes | | 7.296.334,58 | 6.434.909,28 |
| Recebimentos de utentes | | 71.847,17 | 47.209,28 |
| Pagamentos a fornecedores | | -4.218.083,70 | -3.978.784,80 |
| Pagamentos ao pessoal | | -3.756.681,00 | -3.654.975,53 |
| Pagamentos de transferências e subsídios | | -1.084.048,68 | -862.777,95 |
| **Caixa gerada pelas operações** | | **236.257,96** | **-176.215,11** |
| Outros recebimentos/pagamentos | | -134.637,72 | 390.751,46 |
| **Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)** | | **101.620,24** | **214.536,35** |
| **Fluxos de caixa das atividades de investimento** | | | |
| **Pagamentos respeitantes a:** | | | |
| Pagamentos - Ativos fixos tangíveis | | -863.749,67 | -1.352.320,00 |
| **Recebimentos provenientes de:** | | | |
| Recebimentos - Transferências de capital | | 1.526.825,50 | 2.110.693,06 |
| **Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)** | | **663.075,83** | **758.373,06** |
| **Fluxos de caixa das atividades de financiamento** | | | |
| **Recebimentos provenientes de:** | | | |
| Recebimentos - Outras operações de financiamento | | 2.275,37 | 3.026,01 |
| **Pagamentos respeitantes a:** | | | |
| Pagamentos - Financiamentos obtidos | | -437.073,52 | -435.219,22 |
| Pagamentos - Juros e gastos similares | | -360.682,34 | -335.750,66 |
| **Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c** | | **-795.480,49** | **-767.943,87** |
| **Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)** | | **-30.784,42** | **204.965,54** |
| **Efeito das diferenças de câmbio** | | | |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no início do pe | | 566.333,62 | 361.368,08 |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do perío | | 535.765,08 | 566.333,62 |
| **CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA** | | | |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período | | 566.333,62 | 361.368,08 |
| **Saldo da gerência anterior (SGA)** | | **566.333,62** | **361.368,08** |
| **SGA De execução orçamental** | | **266.118,59** | **112.980,38** |
| **SGA De operações de tesouraria** | | **300.215,03** | **248.387,70** |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período | | 535.765,08 | 566.333,62 |
| **Saldo para a gerência seguinte (SGS)** | | **535.765,08** | **566.333,62** |
| **SGS De execução orçamental** | | **225.642,77** | **266.118,59** |
| **SGS De operações de tesouraria** | | **310.122,31** | **300.215,03** |

# BLC - BALANÇO PREVISIONAL

| PERÍODO |
|---|
| 2024/01/01 - 2024/12/31 |

| ANO |
|---|
| 2024 |

*C/ VISUALIZAÇÃO DE ACUMULADOS*

*S/ VISUALIZAÇÃO DE CONTAS SEM MOVIMENTO*

| Rubricas | Notas | Datas | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2024 | Previsto 2024/12/31 | Previsto 2025/12/31 |
| | | **(do período)** | **0,00%** | **3,00%** |
| ATIVO | | | | |
| Ativo não corrente | | 41.544.373,95 € | 41.544.373,95 € | 42.790.705,17 € |
| Ativos fixos tangíveis | | 40.560.338,35 € | 40.560.338,35 € | 41.777.148,50 € |
| Ativos intangíveis | | 552.246,60 € | 552.246,60 € | 568.814,00 € |
| Participações financeiras | | 431.609,00 € | 431.609,00 € | 444.557,27 € |
| Clientes, contribuintes e utentes | | 180,00 € | 180,00 € | 185,40 € |
| | | | | |
| Ativo corrente | | 2.476.660,42 € | 2.476.660,42 € | 2.550.960,23 € |
| Inventários | | 30.490,11 € | 30.490,11 € | 31.404,81 € |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis | | 690.013,06 € | 690.013,06 € | 710.713,45 € |
| Clientes, contribuintes e utentes | | 63.017,69 € | 63.017,69 € | 64.908,22 € |
| Estado e outros entes públicos | | 77.391,90 € | 77.391,90 € | 79.713,66 € |
| Outras contas a receber | | 1.050.491,89 € | 1.050.491,89 € | 1.082.006,65 € |
| Diferimentos | | 29.490,69 € | 29.490,69 € | 30.375,41 € |
| Caixa e depósitos | | 535.765,08 € | 535.765,08 € | 551.838,03 € |
| Total Ativo | | 44.021.034,37 € | 44.021.034,37 € | 45.341.665,40 € |
| | | | | |
| PATRIMÓNIO LÍQUIDO | | | | |
| Património Líquido | | 33.534.072,57 € | 33.534.072,57 € | 34.540.094,75 € |
| Património/Capital | | 11.470.000,00 € | 11.470.000,00 € | 11.814.100,00 € |
| Reservas | | 1.767.000,00 € | 1.767.000,00 € | 1.820.010,00 € |
| Resultados transitados | | 6.710.579,98 € | 6.710.579,98 € | 6.911.897,38 € |
| Outras variações no património líquido | | 13.109.288,90 € | 13.109.288,90 € | 13.502.567,57 € |
| Resultado líquido do período | | 477.203,69 € | 477.203,69 € | 491.519,80 € |
| Total Património Líquido | | 33.534.072,57 € | 33.534.072,57 € | 34.540.094,75 € |
| | | | | |
| PASSIVO | | | | |
| Passivo não corrente | | 7.303.901,11 € | 7.303.901,11 € | 7.523.018,14 € |
| Provisões | | 415.950,55 € | 415.950,55 € | 428.429,07 € |
| Financiamentos obtidos | | 2.234.852,52 € | 2.234.852,52 € | 2.301.898,10 € |
| Fornecedores de investimentos | | 158.069,02 € | 158.069,02 € | 162.811,09 € |
| Fornecedores | | 3.216.085,89 € | 3.216.085,89 € | 3.312.568,47 € |
| Diferimentos | | 1.108.210,64 € | 1.108.210,64 € | 1.141.456,96 € |
| Outras contas a pagar | | 170.732,49 € | 170.732,49 € | 175.854,46 € |
| | | | | |
| Passivo corrente | | 3.183.060,69 € | 3.183.060,69 € | 3.278.552,51 € |
| Credores por transferências e subsídios | | 106.217,94 € | 106.217,94 € | 109.404,48 € |
| Fornecedores | | 1.428.999,68 € | 1.428.999,68 € | 1.471.869,67 € |
| Estado e outros entes públicos | | 82.060,35 € | 82.060,35 € | 84.522,16 € |
| Financiamentos obtidos | | 420.030,64 € | 420.030,64 € | 432.631,56 € |
| Fornecedores de investimentos | | 84.767,04 € | 84.767,04 € | 87.310,05 € |
| Outras contas a pagar | | 883.488,47 € | 883.488,47 € | 909.993,12 € |
| Diferimentos | | 177.496,57 € | 177.496,57 € | 182.821,47 € |
| Total Passivo | | 10.486.961,80 € | 10.486.961,80 € | 10.801.570,65 € |
| Total Património Líquido e Passivo | | 44.021.034,37 € | 44.021.034,37 € | 45.341.665,40 € |

# DR - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL

| PERÍODO |
|---|
| 2024/01/01 - 2024/12/31 |

| ANO |
|---|
| 2024 |

*C/ VISUALIZAÇÃO DE ACUMULADOS*

*S/ VISUALIZAÇÃO DE CONTAS SEM MOVIMENTO*

| Rubricas | Notas | Datas | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2024 | Previsto 2024/12/31 | Previsto 2025/12/31 |
| | | **(do período)** | **0,00%** | **3,00%** |
| Impostos, contribuições e taxas | | 953.489,75 € | 953.489,75 € | 982.094,44 € |
| Vendas | | 170.462,67 € | 170.462,67 € | 175.576,55 € |
| Prestações de serviços e concessões | | 1.081.116,70 € | 1.081.116,70 € | 1.113.550,20 € |
| Transferências e subsídios correntes obtidos | | 7.375.075,29 € | 7.375.075,29 € | 7.596.327,55 € |
| Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, | | | | |
| Trabalhos para a própria entidade | | 77.657,05 € | 77.657,05 € | 79.986,76 € |
| Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e | | -498.532,83 € | -498.532,83 € | -513.488,81 € |
| Fornecimentos e serviços externos | | -3.162.454,74 € | -3.162.454,74 € | -3.257.328,38 € |
| Gastos com pessoal | | -3.598.983,66 € | -3.598.983,66 € | -3.706.953,17 € |
| Transferências e subsídios concedidos | | -1.238.590,56 € | -1.238.590,56 € | -1.275.748,28 € |
| Imparidade de inventários e ativos biológicos | | | | |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) | | | | |
| Provisões (aumentos/reduções) | | 93.042,61 € | 93.042,61 € | 95.833,89 € |
| Outros rendimentos | | 520.754,97 € | 520.754,97 € | 536.377,62 € |
| Outros gastos | | -52.179,02 € | -52.179,02 € | -53.744,39 € |
| Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento | | 1.720.858,23 € | 1.720.858,23 € | 1.772.483,98 € |
| | | | | |
| Gastos/reversões de depreciação e amortização | | -865.270,60 € | -865.270,60 € | -891.228,72 € |
| Resultado operacional (antes de resultados financeiros) | | 855.587,63 € | 855.587,63 € | 881.255,26 € |
| | | | | |
| Juros e gastos similares suportados | | -378.383,94 € | -378.383,94 € | -389.735,46 € |
| Resultado antes de impostos | | 477.203,69 € | 477.203,69 € | 491.519,80 € |
| | | | | |
| Resultado líquido do período | | 477.203,69 € | 477.203,69 € | 491.519,80 € |

# DFC - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL

| PERÍODO |
|---|
| 2024/01/01 - 2024/12/31 |

| ANO |
|---|
| 2024 |

*C/ VISUALIZAÇÃO DE ACUMULADOS*

*S/ VISUALIZAÇÃO DE CONTAS SEM MOVIMENTO*

| Rubricas | Notas | Datas | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2024 | Previsto 2024/12/31 | Previsto 2025/12/31 |
| | | **(do período)** | **0,00%** | **3,00%** |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais | | | | |
| Recebimentos de clientes | | 1.069.069,94 € | 1.069.069,94 € | 1.101.142,04 € |
| Recebimentos de contribuintes | | 857.819,65 € | 857.819,65 € | 883.554,24 € |
| Recebimentos de transferências e subsídios correntes | | 7.296.334,58 € | 7.296.334,58 € | 7.515.224,62 € |
| Recebimentos de utentes | | 71.847,17 € | 71.847,17 € | 74.002,59 € |
| Pagamentos a fornecedores | | -4.218.083,70 € | -4.218.083,70 € | -4.344.626,21 € |
| Pagamentos ao pessoal | | -3.756.681,00 € | -3.756.681,00 € | -3.869.381,43 € |
| Pagamentos de transferências e subsídios | | -1.084.048,68 € | -1.084.048,68 € | -1.116.570,14 € |
| Caixa gerada pelas operações | | 236.257,96 € | 236.257,96 € | 243.345,70 € |
| Outros recebimentos/pagamentos | | -134.637,72 € | -134.637,72 € | -138.676,85 € |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais (a) | | 101.620,24 € | 101.620,24 € | 104.668,85 € |
| | | | | |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento | | | | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | | |
| Pagamentos - Ativos fixos tangíveis | | -863.749,67 € | -863.749,67 € | -889.662,16 € |
| Recebimentos provenientes de: | | | | |
| Recebimentos - Transferências de capital | | 1.526.825,50 € | 1.526.825,50 € | 1.572.630,27 € |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento (b) | | 663.075,83 € | 663.075,83 € | 682.968,10 € |
| | | | | |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento | | | | |
| Recebimentos provenientes de: | | | | |
| Recebimentos - Outras operações de financiamento | | 2.275,37 € | 2.275,37 € | 2.343,63 € |
| Pagamentos respeitantes a: | | | | |
| Pagamentos - Financiamentos obtidos | | -437.073,52 € | -437.073,52 € | -450.185,73 € |
| Pagamentos - Juros e gastos similares | | -360.682,34 € | -360.682,34 € | -371.502,81 € |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c | | -795.480,49 € | -795.480,49 € | -819.344,90 € |
| | | | | |
| Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c) | | -30.784,42 € | -30.784,42 € | -31.707,95 € |
| Efeito das diferenças de câmbio | | | | |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no início do pe | | 566.333,62 € | 566.333,62 € | 583.323,63 € |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do perío | | 535.765,08 € | 535.765,08 € | 551.838,03 € |
| | | | | |
| | | | | |
| CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS | | | | |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período | | 566.333,62 € | 566.333,62 € | 583.323,63 € |
| Saldo da gerência anterior (SGA) | | 566.333,62 € | 566.333,62 € | 583.323,63 € |
| SGA De execução orçamental | | 266.118,59 € | 266.118,59 € | 274.102,15 € |
| SGA De operações de tesouraria | | 300.215,03 € | 300.215,03 € | 309.221,48 € |
| Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período | | 535.765,08 € | 535.765,08 € | 551.838,03 € |
| Saldo para a gerência seguinte (SGS) | | 535.765,08 € | 535.765,08 € | 551.838,03 € |
| SGS De execução orçamental | | 225.642,77 € | 225.642,77 € | 232.412,05 € |
| SGS De operações de tesouraria | | 310.122,31 € | 310.122,31 € | 319.425,98 € |