



INTEGRAÇÃO DO SALDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

DO ANO ECONÓMICO 2023

ART.º 77, DA LEI 82/2023, DE 29 DE DEZEMBRO

(LOE 2024)



PROPOSTA



PROPOSTA

Município de Mesão Frio

CÂMARA MUNICIPAL

CÂMARA MUNICIPAL DE MESÃO FRIO			
Deliberações		Expediente	
Data	3 / 2 / 2024	Of.	/ P.º
	61	Of.	/ P.º
	100113-3		
Data	/ /	Of.	/ P.º

“Integração do Saldo de Execução Orçamental

Aprovação do Mapa de Demonstração de Desempenho Orçamental do ano 2023”

1. Do Enquadramento Legal e Conceptual

A nova Lei de Enquadramento Orçamental (LEO), aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro e o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, trazem um novo paradigma às finanças públicas, centrado, fundamentalmente, na sua contabilidade, relato, controlo e transparência das contas públicas.

Envolvendo os vários eixos dos subsistemas da contabilidade pública (orçamental, financeira e de gestão), este novo paradigma impõe o desenvolvimento de mecanismos que permitam, para além do cumprimento legal, também, a harmonização, a credibilidade, a transparência e a comparabilidade das contas públicas, tanto a nível interno, como a nível europeu e internacional. As demonstrações orçamentais traduzem uma representação estruturada da execução e desempenho orçamental das entidades, proporcionando, entre outra, informação sobre o orçamento inicial, as modificações orçamentais, a execução orçamental e os pagamentos e recebimentos.

A Demonstração de desempenho orçamental vem substituir o mapa 7.3 Fluxos de caixa existente e que discriminava as importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos referentes à execução orçamental e às operações de tesouraria. Nesta demonstração as receitas e despesas eram desagregadas de acordo com o orçamento da entidade.

A principal diferença apresentada pela demonstração de desempenho orçamental é o facto de contemplar o cálculo e apresentação de vários indicadores orçamentais, além dos saldos de gerência anterior e para a gerência seguinte, são representados na demonstração os Saldos Global, Corrente, de Capital e Primário. Todos os montantes incluídos na demonstração são ainda classificados de acordo com as fontes de financiamento existentes na entidade.

A informação disponibilizada nesta demonstração permite a análise dos indicadores que permitem acompanhar a situação orçamental da entidade. De referir que esta demonstração está diretamente ligada com as demonstrações de execução orçamental da receita e da despesa. O saldo de gerência anterior, decomposto em operações orçamentais e operações de tesouraria, surge como saldo inicial de tesouraria, à qual serão adicionados os recebimentos e subtraídos os pagamentos, quer por operações orçamentais quer por operações de tesouraria.

No final da demonstração podemos obter o saldo para a gerência seguinte detalhado por cada tipologia de operações. Este saldo é conciliado com a rubrica caixa e seus equivalentes na Demonstração dos Fluxos de Caixa que consta da NCP 1 e que integra o anexo às demonstrações financeiras incluído no relatório de contas da entidade.

2. Da aprovação do mapa de demonstração de desempenho orçamental para integração do saldo da gerência anterior em momento prévio à aprovação da Prestação de Contas 2023.

O saldo final da gerência resulta da diferença entre as importâncias arrecadadas (recebimentos + saldo inicial) e os pagamentos ocorridos no decurso de um determinado exercício económico. Encontra-se expresso no mapa de fluxos de caixa, documento que reflete a execução orçamental.

Em termos patrimoniais, o montante do saldo da gerência anterior corresponde aos valores em caixa e em depósitos bancários espelhados no balanço, acrescido do saldo de operações de tesouraria.

Após o apuramento do saldo da gerência anterior e a apreciação e votação da prestação de contas pelo órgão deliberativo, o respetivo montante pode ser utilizado para ocorrer ao aumento global da despesa orçada no ano seguinte, o que implica a elaboração de uma revisão orçamental, nos termos do preconizado nos pontos 8.3.1.3 e 8.3.1.4 do Plano Oficial da Contabilidade das Autarquias Locais, disposições legais não revogadas pelo SNC-AP, a qual deve obedecer, entre outros, ao Princípio do Equilíbrio Orçamental.

Constitui regra geral *cf* dispõe o n.º 1 do artigo 76.º da Lei n.º 73/2013, de 03 de setembro conjugado com o n.º 2 do artigo 27.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, ambos os diplomas na sua redação atual, que a integração do saldo da execução orçamental (saldo da gerência anterior) se efetue após a aprovação da Prestação de Contas, ou seja, na segunda sessão ordinária do órgão deliberativo, em abril do ano seguinte a que dizem respeito.

Contudo a tardia aprovação no ano económico daquele documento, impede, muitas vezes que os municípios, enquanto beneficiários de fundos estruturais comunitários e/ou outros, que constituem receitas consignadas, se vejam impedidas de utilizar aquelas verbas, o que poderá, muitas vezes por em causa, o andamento das obras ou serviços sobre as quais recaiu o financiamento.

Queremos crer, que terá sido este o entendimento que o legislador tem vindo a adotar, nas LOE desde 2021, permitindo, excecionalmente, que a integração do saldo da gerência anterior se faça em momento temporal prévio ao da aprovação da Prestação de Contas, desde que aprovado o Mapa de “Demonstrações de Desempenho Orçamental”, dado que e pese embora o mapa em apreço integre um conjunto de documentos, no qual se englobam ainda os mapas de execução orçamental, a execução anual do plano plurianual de investimentos, bem como os anexos às demonstrações financeiras, a sua aprovação individual permite, com fiabilidade, a perceção do resultado anual da respetiva execução orçamental da autarquia local.

3. Do apuramento do saldo de execução do orçamental

Tal como referido no ponto 1 da presente informação, o saldo de gerência anterior é decomposto em operações orçamentais e operações de tesouraria.

Da leitura dos mapas associados à presente informação e após validação dos serviços financeiros é apurado o seguinte saldo da gerência anterior num montante de **646.872,82€**, decomposto da seguinte forma:

Execução Orçamental	Operações de Tesouraria
522.683,71€	124.189,11€

Na decorrência do exposto, proponho a esta digníssima Câmara Municipal, enquanto órgão competente para o efeito nos termos do previsto na alínea i) do n.º 1 do artigo 33.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual, conjugado com o disposto no artigo 77.º da Lei n.º 82/2023, de 29 de dezembro, aprove o Mapa de Demonstração do Desempenho Orçamental relativo ao ano de 2023, a fim de permitir a integração do saldo da execução orçamental, em momento prévio à aprovação dos documentos da Prestação de Contas do ano de 2023.

Mesão Frio, 26 de janeiro de 2024.

O Presidente da Câmara Municipal,

(Paulo Jorge Peres Teixeira da Silva)

- o DDORC – Demonstração de Desempenho Orçamental;
- o Resumo de Fluxo de Caixa;
- o Mapa de demonstração da execução orçamental da receita – por período;
- o Mapa de demonstração de Execução Orçamental da despesa – por período;
- o Operações de Tesouraria;
- o Resumo Diário de Tesouraria n.º 245, de 29 de dezembro de 2023.

Período : 2023/01/01 2023/12/31

Euros

RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						2022
		R P	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL	
RA01	Saldo de gerência anterior	702.417,05		268.119,72	-865.620,20	209.017,27	313.933,84	278.720,47
RI01	Operações orçamentais [1]	702.417,05		268.119,72	-865.620,20		104.916,57	103.565,11
RI02	Devolução do saldo oper. orçamentais							
RI04	Recebimento do saldo devolvido por terceiras entidades							
RI03	Operações de tesouraria [A]					209.017,27	209.017,27	175.155,36
RA02	Receita corrente	5.430.909,64		17.817,50			5.448.727,14	5.220.175,31
R1	Receita fiscal	454.748,24					454.748,24	475.388,83
R1.1	Impostos diretos	454.748,24					454.748,24	475.388,83
R1.2	Impostos indiretos							
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde							
R3	Taxas, multas e outras penalidades	50.546,85					50.546,85	50.249,10
R4	Rendimentos de propriedade	157.594,52					157.594,52	96.820,15
R5	Transferências e subsídios correntes	4.502.769,75		17.817,50			4.520.587,25	4.344.721,07
R5.1	Transferências correntes	4.502.769,75		17.817,50			4.520.587,25	4.344.721,07
R5.1.1	Administrações Públicas	4.456.696,91		17.817,50			4.474.514,41	4.304.688,22
R5.1.1.1	Administração Central - Estado	4.444.847,39		17.817,50			4.462.664,89	4.207.532,73
R5.1.1.2	Português Administração Central - Outras entidades							
R5.1.1.3	Segurança Social	11.849,52					11.849,52	97.155,49
R5.1.1.4	Administração Regional							
R5.1.1.5	Administração Local							
R5.1.2	Exterior - U E							
R5.1.3	Outras	46.072,84					46.072,84	40.032,85
R5.2	Subsídios correntes							
R6	Venda de bens e serviços	263.869,20					263.869,20	252.014,94
R7	Outras receitas correntes	1.381,08					1.381,08	981,22
RA03	Receita de capital	1.413.162,04		617.541,72			2.030.703,76	1.105.205,44
R8	Venda de bens de investimento							112.101,00
R9	Transferências e subsídios de capital	1.410.552,23		617.541,72			2.028.093,95	981.193,52
R9.1	Transferências de capital	1.410.552,23		617.541,72			2.028.093,95	981.193,52
R9.1.1	Administrações Públicas	1.410.552,23		617.541,72			2.028.093,95	981.193,52
R9.1.1.1	Administração Central - Estado	1.410.552,23		617.541,72			2.028.093,95	981.193,52
R9.1.1.2	Português Administração Central - Outras entidades							
R9.1.1.3	Segurança Social							
R9.1.1.4	Administração Regional							
R9.1.1.5	Administração Local							
R9.1.2	Exterior - U E							
R9.1.3	Outras							
R9.2	Subsídios de capital							
R10	Outras receitas de capital	2.609,81					2.609,81	11.910,92
RA04	Receita efetiva [2]	6.844.206,02		635.359,22			7.479.565,24	6.325.398,75
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	134,34					134,34	18,00
RA05	Receita não efetiva [3]				385.618,75		385.618,75	539.201,25
R12	Receita com ativos financeiros							
R13	Receita com passivos financeiros				385.618,75		385.618,75	539.201,25
RA06	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	7.546.623,07		903.478,94	-480.001,45		7.970.100,56	6.968.165,11
ROT1	Operações de tesouraria [B]					50.928,06	50.928,06	46.087,79
DA01	Despesa corrente	5.330.840,83		17.093,83	120.572,77		5.468.507,43	4.739.628,33
D1	Despesas com o pessoal	3.524.119,48					3.524.119,48	2.994.863,11
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	2.730.679,00					2.730.679,00	2.273.767,37

* Os pagamentos, recebimentos, assim como os saldos deverão estar discriminados de acordo com os grupos de fontes de financiamento.

Período : 2023/01/01 2023/12/31

Euros

RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						2022
		R P	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL	
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	48.850,16					48.850,16	65.913,91
D1.3	Segurança social	744.590,32					744.590,32	655.181,83
D2	Aquisição de bens e serviços	1.445.828,79		17.093,83			1.462.922,62	1.253.486,69
D3	Juros e outros encargos	56.305,82			120.572,77		176.878,59	95.389,71
D4	Transferências e subsídios correntes	267.511,88					267.511,88	338.658,29
D4.1	Transferências correntes	267.511,88					267.511,88	338.658,29
D4.1.1	Administrações Públicas	60.923,14					60.923,14	145.537,86
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português							
D4.1.1.2	Administração Central - Outras entidades							
D4.1.1.3	Segurança Social							
D4.1.1.4	Administração Regional							
D4.1.1.5	Administração Local	60.923,14					60.923,14	145.537,86
D4.1.2	Entidades do Setor Não Lucrativo	188.638,74					188.638,74	172.390,09
D4.1.3	Famílias	17.950,00					17.950,00	20.730,34
D4.1.4	Outras							
D4.2	Subsídios Correntes							
D5	Outras despesas correntes	37.074,86					37.074,86	57.230,53
DA02	Despesa de capital	678.073,54		704.165,51	45.145,74		1.427.384,79	1.750.546,49
D6	Aquisição de bens de capital	657.073,54		704.165,51	45.145,74		1.406.384,79	1.708.596,49
D7	Transferências e subsídios de capital	21.000,00					21.000,00	41.950,00
D7.1	Transferências de capital	21.000,00					21.000,00	41.950,00
D7.1.1	Administrações Públicas	21.000,00					21.000,00	41.950,00
D7.1.1.1	Administração Central - Estado Português							
D7.1.1.2	Administração Central - Outras entidades							
D7.1.1.3	Segurança Social							
D7.1.1.4	Administração Regional							
D7.1.1.5	Administração Local	21.000,00					21.000,00	41.950,00
D7.1.2	Entidades do Setor não Lucrativo							
D7.1.3	Famílias							
D7.1.4	Outras							
D7.2	Subsídios de capital							
D8	Outras despesas de capital							
DA03	Despesa efetiva [5]	6.008.914,37		721.259,34	165.718,51		6.895.892,22	6.490.174,82
DA04	Despesa não efetiva [6]	274.462,73			277.061,90		551.524,63	373.073,72
D9	Despesa com ativos financeiros							
D10	Despesa com passivos financeiros	274.462,73			277.061,90		551.524,63	373.073,72
DA05	Soma [7]=[5]+[6]	6.283.377,10		721.259,34	442.780,41		7.447.416,85	6.863.248,54
DOT1	Operações de tesouraria [C]					135.756,22	135.756,22	12.225,88
DA06	Saldo para a gerência seguinte	1.263.245,97		182.219,60	-922.781,86	124.189,11	646.872,82	313.933,84
DA07	Operações orçamentais [8] = [4] - [7]	1.263.245,97		182.219,60	-922.781,86		522.683,71	104.916,57
DA08	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]					124.189,11	124.189,11	209.017,27
DA09	Saldo global [2] - [5]	835.291,65		-85.900,12	-165.718,51		583.673,02	-164.776,07
DA10	Despesa primária	5.952.608,55		721.259,34	45.145,74		6.719.013,63	6.394.785,11
DA11	Saldo corrente	100.068,81		723,67	-120.572,77		-19.780,29	480.546,98
DA12	Saldo de capital	735.088,50		-86.623,79	-45.145,74		603.318,97	-645.341,05
DA13	Saldo primário	891.597,47		-85.900,12	-45.145,74		760.551,61	-69.386,36
DA14	Receita total [1] + [2] + [3]	7.546.623,07		903.478,94	-480.001,45		7.970.100,56	6.968.165,11
DA15	Despesa total [5] + [6]	6.283.377,10		721.259,34	442.780,41		7.447.416,85	6.863.248,54

* Os pagamentos, recebimentos, assim como os saldos deverão estar discriminados de acordo com os grupos de fontes de financiamento.

RESUMO DOS FLUXOS DE CAIXA

ENTIDADE

MMF

MUNICIPIO DE MESÃO FRIO

ANO 2023

PAG. 1

Recebimentos			Pagamentos		
Saldo da gerência anterior		313.933,84	Despesas orçamentais		7.447.416,85
Execução orçamental	104.916,57		Correntes	5.468.507,43	
Operações de tesouraria ...	209.017,27		Capital	1.978.909,42	
Receitas orçamentais		7.865.183,99	Operações de tesouraria		135.756,22
Correntes	5.448.727,14		Saldo para a gerência seguinte ...		646.872,82
Capital	2.416.322,51		Execução orçamental	522.683,71	
Outras	134,34		Operações de tesouraria	124.189,11	
Operações de tesouraria		50.928,06			
Total		8.230.045,89	Total		8.230.045,89

ORGÃO EXECUTIVO

Em 01 de Jan de 2024

ORGÃO DELIBERATIVO

Em ___ de ___ de ___

MAPA DE DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA - POR PERÍODO

ENTIDADE MMF - MUNICIPIO DE MESÃO FRIO ANO 2023
 PERÍODO JANEIRO A DEZEMBRO - 2023/12/31 PAG 1

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INICIO DO PERÍODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR	GRAU EXEC. FINAN DAS REC. (12) a
CÓDIGO	DESCRIÇÃO						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12) a
	RECEITAS CORRENTES	6.885.974,00	72.636,40	5.457.337,58	31.394,35	5.453.435,87	4.708,73	4.708,73	5.448.727,14	45.143,76	79.1
01	IMPOSTOS DIRECTOS	448.000,00		459.371,13		459.371,13	4.622,89	4.622,89	454.748,24		101.5
0102	OUTROS	448.000,00		459.371,13		459.371,13	4.622,89	4.622,89	454.748,24		101.5
010202	IMPOSTO MUNICIPAL SOBRE IMÓVEIS	232.000,00		232.452,13		232.452,13	555,34	555,34	231.896,79		100.0
010203	IMPOSTO UNICO DE CIRCULAÇÃO	77.000,00		89.999,21		89.999,21	705,05	705,05	89.294,16		116.0
010204	IMPOSTO MUNICIPAL SOBRE AS TRANSMISSÕES ONEROSAS DE IMÓVEIS	136.000,00		136.919,79		136.919,79	3.362,50	3.362,50	133.557,29		98.2
010299	IMPOSTOS DIRECTOS DIVERSOS	3.000,00									
02	IMPOSTOS INDIRECTOS	36.000,00									
0202	OUTROS	36.000,00									
020206	IMPOSTOS INDIRECTOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	36.000,00									
02020601	MERCADOS E FEIRAS	3.000,00									
02020602	LOTEAMENTOS E OBRAS	3.000,00									
02020603	OCUPAÇÃO DA VIA PÚBLICA	3.000,00									
02020605	PUBLICIDADE	3.000,00									
02020606	SANEAMENTO	3.000,00									
02020607	UTILIZAÇÃO DA REDE VIÁRIA MUNICIPAL	3.000,00									
02020699	OUTROS	18.000,00									
0202069901	TMDP-TAXA MUNICIPAL DE DIREITOS DE PASSAGEM	3.000,00									
0202069902	TDFTH-TAXA DE DEPOSITO DE FICHA TÉCNICA DE HABITAÇÃO	3.000,00									
0202069903	TAXA DE PROTEÇÃO CIVIL	3.000,00									
0202069904	TAXA TURÍSTICA	3.000,00									
0202069905	TAXA DE GESTÃO DE RESÍDUOS - TGR	3.000,00									
0202069999	OUTROS IMPOSTOS INDIRECTOS	3.000,00									
04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	59.575,00	1.087,76	52.667,90	3.000,37	50.562,19	15,34	15,34	50.546,85	193,10	84.8
0401	TAXAS	55.175,00	1.042,86	44.504,49	3.000,37	42.398,78	15,34	15,34	42.383,44	148,20	76.8
040123	TAXAS ESPECÍFICAS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	55.175,00	1.042,86	44.504,49	3.000,37	42.398,78	15,34	15,34	42.383,44	148,20	76.8
04012301	MERCADOS E FEIRAS	17.500,00	18,72	23.390,94	318,00	23.091,66			23.091,66		132.0
04012302	LOTEAMENTOS E OBRAS	13.000,00	93,72	11.027,24	21,97	11.077,02			11.077,02	21,97	85.2
04012303	OCUPAÇÃO DA VIA PÚBLICA	2.000,00		3.214,77	1.593,90	1.620,87			1.620,87		81.0
04012305	CAÇA, USO E PORTE DE ARMA	3.000,00									
04012306	SANEAMENTO	3.000,00	904,50	3,75	799,05					109,20	
04012399	OUTROS	16.675,00	25,92	6.867,79	267,45	6.609,23	15,34	15,34	6.593,89	17,03	39.5
0401239901	TDFTH-TAXA DE DEPOSITO DA FICHA TÉCNICA DE HABITAÇÃO	25,00		15,38		15,38			15,38		61.5
0401239902	TAXA PELA EMISSÃO DO CERTIFICADO DE REGISTO	3.000,00									
0401239903	TAXA DE GESTÃO DE RESÍDUOS	750,00									
0401239904	TAXA DE PROTECÇÃO CIVIL	3.000,00									
0401239905	TAXA DE GESTÃO TURISTICA	3.000,00									
0401239999	OUTRAS	6.900,00	25,92	6.852,41	267,45	6.593,85	15,34	15,34	6.578,51	17,03	95.3
0402	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:	4.400,00	44,90	8.163,41		8.163,41			8.163,41	44,90	185.5
040201	JUROS DE MORA	700,00	44,90	1.556,75		1.556,75			1.556,75	44,90	222.4
040202	JUROS COMPENSATÓRIOS	200,00		396,76		396,76			396,76		198.4
040204	COIMAS E PENALIDADES POR CONTRA-ORDENAÇÕES	1.900,00		4.056,00		4.056,00			4.056,00		213.5

(a) (12 = 10 / 3 * 100)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INICIO DO PERÍODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR	GRAU EXEC. FINAN DAS REC. (12)a
CÓDIGO	DESCRIÇÃO						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a
040299	MULTAS E PEANLIDADES DIVERSAS	1.600,00		2.153,90		2.153,90			2.153,90		134.6
05	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	240.000,00	27.159,35	150.945,31	20.510,14	157.594,52			157.594,52		65.7
0502	JUROS - SOCIEDADES FINANCEIRAS	20.000,00									
050201	BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	10.000,00									
050202	COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE PENSÕES	10.000,00									
0503	JUROS- ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS	10.000,00									
050301	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL-ESTADO	10.000,00									
0509	PARTICIPAÇÕES NOS LUCROS DE ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS	10.000,00		1.410,66		1.410,66			1.410,66		14.1
050999	OUTRAS	10.000,00		1.410,66		1.410,66			1.410,66		14.1
0510	RENDAS	200.000,00	27.159,35	149.534,65	20.510,14	156.183,86			156.183,86		78.1
051001	TERRENOS	25.000,00									
051099	OUTROS	175.000,00	27.159,35	149.534,65	20.510,14	156.183,86			156.183,86		89.2
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.724.510,23	2.021,88	4.527.743,80	215,05	4.520.617,25	30,00	30,00	4.520.587,25	8.933,38	95.7
0603	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	4.532.833,00		4.466.578,23		4.462.664,89			4.462.664,89	3.913,34	98.5
060301	ESTADO	4.454.833,00		4.448.760,73		4.444.847,39			4.444.847,39	3.913,34	99.8
06030101	FUNDO DE EQUILIBRIO FINANCEIRO	3.052.841,00		3.052.841,00		3.052.841,00			3.052.841,00		100.0
06030102	FUNDO SOCIAL MUNICIPAL	94.171,00		94.171,00		94.171,00			94.171,00		100.0
06030103	PARTICIPAÇÃO FIXA NO IRS	57.425,00		57.425,00		57.425,00			57.425,00		100.0
06030106	TRANSFERÊNCIA DE COMPETÊNCIAS - LEI 50/2018	1.052.278,00		1.048.346,30		1.048.346,30			1.048.346,30		99.6
06030107	PARTICIPAÇÃO NO IVA - ARTIGO 26.º-A, DA LEI N.º 73/2013	46.118,00		46.117,64		46.117,64			46.117,64		100.0
06030199	OUTRAS	152.000,00		149.859,79		145.946,45			145.946,45	3.913,34	96.0
060306	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS	78.000,00		17.817,50		17.817,50			17.817,50		22.8
0605	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	9.000,00									
060501	CONTINENTE	9.000,00									
06050101	MUNICÍPIOS	3.000,00									
06050102	FREGUESIAS	3.000,00									
06050199	OUTROS	3.000,00									
0606	SEGURANÇA SOCIAL	97.677,23		11.849,52		11.849,52			11.849,52		12.1
060604	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	97.677,23		11.849,52		11.849,52			11.849,52		12.1
0607	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	45.000,00		4.288,31		1.358,15			1.358,15	2.930,16	3.0
060701	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	45.000,00		4.288,31		1.358,15			1.358,15	2.930,16	3.0
0608	FAMÍLIAS	40.000,00	2.021,88	45.027,74	215,05	44.744,69	30,00	30,00	44.714,69	2.089,88	111.8
060801	FAMÍLIAS	40.000,00	2.021,88	45.027,74	215,05	44.744,69	30,00	30,00	44.714,69	2.089,88	111.8
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	253.254,77	42.367,41	265.186,89	7.667,82	263.869,20			263.869,20	36.017,28	104.2
0701	VENDA DE BENS	23.100,00	3.525,55	22.104,63	3.520,56	22.104,63			22.104,63	4,99	95.7
070105	BENS INUTILIZADOS	3.000,00									
070107	PRODUTOS ALIMENTARES E BEBIDAS	11.000,00		17.772,05		17.772,05			17.772,05		161.6
070108	MERCADORIAS	1.000,00									
07010899	OUTROS	1.000,00									
070110	DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS	2.000,00									
07011001	SUCATA	1.000,00									
07011099	OUTROS	1.000,00									
070111	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS	5.000,00	3.525,55		3.520,56					4,99	
07011101	INERTES	1.000,00									

(a) (12 = 10 / 3 * 100)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO PERÍODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR	GRAU EXEC. FINAN. DAS REC. (12)a
CÓDIGO	DESCRIÇÃO						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a
07011102	OUTROS-ÁGUA	1.000,00	3.525,55		3.520,56					4,99	
07011103	ELECTRICIDADE	1.000,00									
07011104	HABITAÇÃO SOCIAL	1.000,00									
07011199	OUTROS	1.000,00									
070199	OUTROS	1.100,00		4.332,58		4.332,58			4.332,58		393.9
0702	SERVIÇOS	202.154,77	38.841,86	213.047,58	4.147,26	211.729,89			211.729,89	36.012,29	104.7
070201	ALUGUER DE ESPAÇOS E EQUIPAMENTOS	1.000,00		32,94		32,94			32,94		3.3
070206	REPARAÇÕES	1.000,00									
070207	ALIMENTAÇÃO E ALOJAMENTO	1.000,00									
070208	SERVIÇOS SOCIAIS, RECREATIVOS, CULTURAIS E DESPORTO	17.500,00		28.906,82	75,64	28.831,18			28.831,18		164.7
07020801	SERVIÇOS SOCIAIS	1.000,00									
07020802	SERVIÇOS RECREATIVOS	15.000,00		28.906,82	75,64	28.831,18			28.831,18		192.2
0702080201	TURISMO SÉNIOR	1.000,00									
0702080299	OUTROS	14.000,00		28.906,82	75,64	28.831,18			28.831,18		205.9
07020803	SERVIÇOS CULTURAIS	1.000,00									
0702080399	OUTROS	1.000,00									
07020804	SERVIÇOS DESPORTIVOS	500,00									
070209	SERVIÇOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS	175.950,00	38.779,99	174.743,61	4.071,62	173.439,69			173.439,69	36.012,29	98.6
07020901	SANEAMENTO	150,00	159,90		159,90						
07020902	RESÍDUOS SÓLIDOS	150.000,00	35.262,73	151.606,84	152,28	151.949,98			151.949,98	34.767,31	101.3
07020903	TRANSPORTES COLECTIVOS DE PESSOAS E MERCADORIAS	9.600,00		6.279,65	127,38	6.082,97			6.082,97	69,30	63.4
0702090302	TRANSPORTES ESCOLARES	8.500,00		6.279,65	127,38	6.082,97			6.082,97	69,30	71.6
0702090303	TRANSPORTES DE PESSOAS E MERCADORIAS	100,00									
0702090399	OUTROS	1.000,00									
07020904	TRABALHOS POR CONTA DE PARTICULARES	1.000,00	3.357,36		3.357,36						
07020905	CEMITÉRIOS	13.000,00		16.857,12	274,70	15.406,74			15.406,74	1.175,68	118.5
07020906	MERCADOS E FEIRAS	1.000,00									
07020907	PARQUES DE ESTACIONAMENTO	1.000,00									
07020999	OUTROS	200,00									
070299	OUTROS	5.704,77	61,87	9.364,21		9.426,08			9.426,08		165.2
0703	RENDAS	28.000,00		30.034,68		30.034,68			30.034,68		107.3
070301	HABITAÇÕES	1.000,00		1.032,96		1.032,96			1.032,96		103.3
070302	EDIFÍCIOS	26.000,00		29.001,72		29.001,72			29.001,72		111.5
070399	OUTRAS	1.000,00									
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.124.634,00		1.422,55	0,97	1.421,58	40,50	40,50	1.381,08		0.1
0801	OUTRAS	879.634,00		1.422,55	0,97	1.421,58	40,50	40,50	1.381,08		0.2
080199	OUTRAS	879.634,00		1.422,55	0,97	1.421,58	40,50	40,50	1.381,08		0.2
08019901	INDEMNIZAÇÕES POR DETERIORAÇÃO, ROUBO E EXTRAVIO DE BENS PATRIMONIAIS	190.000,00									
08019902	INDEMNIZAÇÕES DE ESTRAGOS PROVOCADOS POR OUTRÉM EM VIATURAS/ EQUIPAMENTOS	280.000,00									
08019903	IVA REEMBOLSADO	50.000,00									
08019999	DIVERSAS	359.634,00		1.422,55	0,97	1.421,58	40,50	40,50	1.381,08		0.4
0802	SUBSÍDIOS	245.000,00									
080209	SEGURANÇA SOCIAL	245.000,00									
	RECEITAS DE CAPITAL	3.199.220,76		2.416.322,51		2.416.322,51			2.416.322,51		75.5
09	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	61.800,00									
0901	TERRENOS	57.000,00									

(a) (12 = 10 /3 * 100)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INICIO DO PERÍODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR	GRAU EXEC. FINAN. DAS REC. (12)a
CÓDIGO	DESCRIÇÃO						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a
090106	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA-ADMINISTRAÇÃO LOCAL-CONTINENTE	57.000,00									
0902	HABITAÇÕES	1.000,00									
090206	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA-ADMINISTRAÇÃO LOCAL-CONTINENTE	1.000,00									
0903	EDIFÍCIOS	1.000,00									
090306	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA-ADMINISTRAÇÃO LOCAL-CONTINENTE	1.000,00									
0904	OUTROS BENS DE INVESTIMENTO	2.800,00									
090410	FAMILIAS	2.800,00									
09041003	OUTROS	2.800,00									
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2.543.942,76		2.028.093,95		2.028.093,95			2.028.093,95		79.7
1001	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	1.000,00									
100102	PRIVADAS	1.000,00									
1003	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	2.541.942,76		2.028.093,95		2.028.093,95			2.028.093,95		79.8
100301	ESTADO	1.753.367,76		1.410.552,23		1.410.552,23			1.410.552,23		80.4
10030101	FUNDO EQUILIBRIO FINANCEIRO	339.205,00		339.205,00		339.205,00			339.205,00		100.0
10030104	COOPERAÇÃO TÉCNICA E FINANCEIRA	51.305,00		83.576,25		83.576,25			83.576,25		162.9
10030105	TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL-ARTIGO 35.º, N.º 3 E 4 DA LEI 73/2013, DE 3 DE SETEMBRO	401.877,00		401.877,00		401.877,00			401.877,00		100.0
10030106	TRANSFERÊNCIA DE COMPETÊNCIAS - LEI 50/2018	61.000,00		60.763,00		60.763,00			60.763,00		99.6
10030199	OUTROS	899.980,76		525.130,98		525.130,98			525.130,98		58.3
100307	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS	788.575,00		617.541,72		617.541,72			617.541,72		78.3
10030705	FEDER-FSE	701.575,00		617.541,72		617.541,72			617.541,72		88.0
10030709	OUTRAS	87.000,00									
1006	SEGURANÇA SOCIAL	1.000,00									
100605	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	1.000,00									
11	ACTIVOS FINANCEIROS	1.000,00									
1101	DEPÓSITOS, CERTIFICADOS DE DEPÓSITOS E POUPANÇA	1.000,00									
110104	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA-ADMINISTRAÇÃO CENTRAL- FUNDOS E SERVIÇOS AUTÓNOMOS	1.000,00									
12	PASSIVOS FINANCEIROS	581.895,23		385.618,75		385.618,75			385.618,75		66.3
1205	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO	201.295,23		156.292,93		156.292,93			156.292,93		77.6
120502	SOCIEDADES FINANCEIRAS	201.295,23		156.292,93		156.292,93			156.292,93		77.6
1206	EMPRÉSTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	380.600,00		229.325,82		229.325,82			229.325,82		60.3
120601	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRA	1.000,00									
12060101	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS	1.000,00									
120602	SOCIEDADES FINANCEIRAS	379.600,00		229.325,82		229.325,82			229.325,82		60.4
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	10.582,77		2.609,81		2.609,81			2.609,81		24.7
1301	OUTRAS	10.582,77		2.609,81		2.609,81			2.609,81		24.7
130101	INDEMNIZAÇÕES	5.000,00		2.609,81		2.609,81			2.609,81		52.2
130102	ACTIVOS INCORPÓREOS	4.582,77									
130199	OUTRAS	1.000,00									

(a) (12 = 10 / 3 * 100)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INICIO DO PERIODO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR	GRAU EXEC. FINAN DAS REC. (12) a
CÓDIGO	DESCRIÇÃO						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12) a
15	OUTRAS RECEITAS	104.921,57		105.050,91		105.050,91			105.050,91		100.1
	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	5,00		134,34		134,34			134,34		2686.8
1501	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	5,00		134,34		134,34			134,34		2686.8
150101	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	5,00		134,34		134,34			134,34		2686.8
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	104.916,57		104.916,57		104.916,57			104.916,57		100.0
1601	SALDO ORÇAMENTAL	104.916,57		104.916,57		104.916,57			104.916,57		100.0
160101	NA POSSE DO SERVIÇO	104.916,57		104.916,57		104.916,57			104.916,57		100.0
TOTAL		10.190.116,33	72.636,40	7.978.711,00	31.394,35	7.974.809,29	4.708,73	4.708,73	7.970.100,56	45.143,76	78.2

(a) (12 = 10 / 3 * 100)

Handwritten signature and initials in blue ink, including a circled 'R' and other scribbles.

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE: MMF MUNICÍPIO DE MESÃO FRIO PERÍODO: JANEIRO A DEZEMBRO - 2023/12/31 ANO: 2023 PAG. 1

ECONÔMICA	CLASSIFICAÇÃO DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DESPESA (.....)
				ANTERIOR	DO PERÍODO	TOTAL		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA	SALDO	COMPROMISSOS POR PAGAR	
	DESPESAS CORRENTES	7.597.340,00	6.552.024,00		6.534.706,06	6.534.706,06	5.468.507,43	17.317,94	1.083.516,57	1.066.198,63	83,46
01	DESPESAS COM O PESSOAL	4.087.525,00	3.644.050,00		3.640.608,21	3.640.608,21	3.524.119,48	3.441,79	119.930,52	116.488,73	96,71
0101	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	3.088.780,00	2.764.710,00		2.764.527,37	2.764.527,37	2.730.679,00	182,63	34.031,00	33.846,37	98,77
010101	TITULARES DE ÓRGÃOS DE SOBERANIA E MEMBROS DE ÓRGÃOS AUTÁRQUICOS	65.000,00	67.370,00		67.365,14	67.365,14	65.307,42	4,86	2.062,58	2.057,72	96,94
010104	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DO CONTRATO INDIVIDUAL DO TRABALHO	2.190.005,00	1.932.530,00		1.932.499,08	1.932.499,08	1.905.214,01	30,92	27.315,99	27.285,07	98,59
01010401	PESSOAL EM FUNÇÕES	1.844.000,00	1.714.400,00		1.714.389,99	1.714.389,99	1.689.367,15	10,01	25.032,85	25.022,84	98,54
01010402	ALTERAÇÕES OBRIGATORIAS DE POSICIONAMENTO REMUNERATÓRIO	15.000,00	26.350,00		26.340,68	26.340,68	26.270,41	9,32	79,59	70,27	99,70
01010403	ALTERAÇÕES FACULTATIVAS DE POSICIONAMENTO REMUNERATÓRIO	5,00	5,00					5,00	5,00		
01010404	RECRUTAMENTO DE PESSOAL PARA NOVOS POSTOS DE TRABALHO	331.000,00	191.775,00		191.768,41	191.768,41	189.576,45	6,59	2.198,55	2.191,96	98,85
010106	PESSOAL CONTRATADO A TERMO	16.005,00	12.025,00		12.014,40	12.014,40	11.763,86	10,60	261,14	250,54	97,83
01010601	PESSOAL EM FUNÇÕES	5,00	5,00					5,00	5,00		
01010604	RECRUTAMENTO DE PESSOAL PARA NOVOS POSTOS DE TRABALHO	16.000,00	12.020,00		12.014,40	12.014,40	11.763,86	5,60	256,14	250,54	97,87
010107	PESSOAL EM REGIME DE TAREFA OU AVENÇA	50.015,00	28.330,00		28.294,86	28.294,86	27.969,88	35,14	340,12	304,98	98,80
010108	PESSOAL AGUARDANDO APOSENTAÇÃO	10.000,00	3.050,00		3.040,59	3.040,59	2.962,59	9,41	87,41	78,00	97,13
010109	PESSOAL EM QUALQUER OUTRA SITUAÇÃO	62.000,00	62.400,00		62.391,67	62.391,67	60.947,44	8,33	1.452,56	1.444,23	97,67
010111	REPRESENTAÇÃO	21.100,00	20.045,00		20.034,34	20.034,34	19.403,94	10,66	641,06	630,40	96,80
01011101	MEMBROS DOS ÓRGÃOS AUTÁRQUICOS	18.500,00	18.115,00		18.109,87	18.109,87	17.550,81	5,13	564,19	559,06	96,89
01011102	PESSOAL EM REGIME DE CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABALHO	2.600,00	1.930,00		1.924,47	1.924,47	1.853,13	5,53	76,87	71,34	96,02
010113	SUBSÍDIO DE REFETIÇÃO	258.405,00	223.235,00		223.191,00	223.191,00	222.939,80	44,00	295,20	251,20	99,87
01011301	PESSOAL EM REGIME DE CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABALHO	252.000,00	216.460,00		216.453,80	216.453,80	216.453,80	6,20	6,20		100,00
01011302	PESSOAL CONTRATADO A TERMO	5,00	5,00					5,00	5,00		
01011303	MEMBROS DOS ÓRGÃOS AUTÁRQUICOS	2.600,00	2.570,00		2.562,00	2.562,00	2.562,00	8,00	8,00		99,69
01011304	PESSOAL EM QUALQUER OUTRA SITUAÇÃO	3.800,00	4.200,00		4.175,20	4.175,20	3.924,00	24,80	276,00	251,20	93,43
010114	SUBSÍDIOS DE FÉRIAS E NATAL	386.250,00	360.675,00		360.652,55	360.652,55	359.689,41	22,45	985,59	963,14	99,73
01011401	PESSOAL EM REGIME DE CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABALHO	362.000,00	338.015,00		338.006,63	338.006,63	337.672,75	8,37	342,25	333,88	99,90
01011402	PESSOAL CONTRATADO A TERMO	1.650,00	1.480,00		1.478,06	1.478,06	1.315,48	1,94	164,52	162,58	88,88
01011403	MEMBROS DOS ÓRGÃOS AUTÁRQUICOS	11.100,00	10.890,00		10.885,86	10.885,86	10.885,86	4,14	4,14		99,96
01011404	PESSOAL EM QUALQUER OUTRA SITUAÇÃO	11.500,00	10.290,00		10.282,00	10.282,00	9.815,32	8,00	474,68	466,68	95,39
010115	REMUNERAÇÕES POR DOENÇA E MATERNIDADE / PATERNIDADE	30.000,00	55.050,00		55.043,74	55.043,74	54.460,65	6,26	589,35	583,09	98,93
0102	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	81.035,00	57.595,00		54.435,74	54.435,74	48.850,16	3.159,26	8.744,84	5.585,58	84,82
010201	GRATIFICAÇÕES VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	5,00	5,00					5,00	5,00		
010202	HORAS EXTRAORDINÁRIAS	50.250,00	33.530,00		33.271,61	33.271,61	32.898,76	258,39	631,24	372,85	98,12
010203	ALIMENTAÇÃO E ALOJAMENTO	5,00	5,00					5,00	5,00		
010204	AJUDAS DE CUSTO	3.750,00	1.280,00		1.079,08	1.079,08	769,08	200,92	510,92	310,00	60,08
010205	ABONO PARA FALHAS	6.000,00	4.160,00		4.150,16	4.150,16	4.138,16	9,84	21,84	12,00	99,47
010210	SUBSÍDIO DE TRABALHO NOCTURNO	5,00	5,00					5,00	5,00		
010211	SUBSÍDIO DE TURNO	5,00	5,00					5,00	5,00		
010212	INDENIZACIONES POR CESSAÇÃO DE FUNÇÕES	5,00	5,00					5,00	5,00		
010213	OUTROS SUPLEMENTOS E PRÊMIOS	21.005,00	18.595,00		15.934,89	15.934,89	11.044,16	2.660,11	7.550,84	4.890,73	59,39
01021301	PRÊMIOS DE DESEMPENHO	5,00	5,00					5,00	5,00		
01021302	OUTROS	6.000,00	3.810,00		3.796,15	3.796,15	3.757,85	13,85	52,15	38,30	98,63
01021303	SENHAS DE PRESENÇA	15.000,00	14.780,00		12.138,74	12.138,74	7.286,31	2.641,26	7.493,69	4.852,43	49,30
010214	OUTROS ABONOS EM NUMERÁRIO OU ESPÉCIE	5,00	5,00					5,00	5,00		
0103	SEGURANÇA SOCIAL	917.710,00	821.745,00		821.645,10	821.645,10	744.590,32	99,90	77.154,68	77.054,78	90,61
010301	ENCARGOS COM A SAÚDE	110.000,00	72.230,00		72.215,95	72.215,95	71.930,00	14,05	300,00	285,95	99,58
010302	OUTROS ENCARGOS COM A SAÚDE	5,00	5,00					5,00	5,00		
010303	SUBSÍDIO FAMILIAR A CRIANÇAS E JOVENS	3.500,00	3.735,00		3.729,04	3.729,04	3.729,04	5,96	5,96		99,84
010304	OUTRAS PRESTAÇÕES FAMILIARES	1.500,00	820,00		812,52	812,52	812,52	7,48	7,48		99,09
010305	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	742.000,00	707.600,00		707.585,06	707.585,06	631.495,09	14,94	76.104,91	76.089,97	89,24
01030501	ASSISTÊNCIA NA DOENÇA DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS (ADSE)	90.000,00	90.200,00		90.200,00	90.200,00	56.617,57		33.582,43	33.582,43	62,77
01030502	SEGURANÇA SOCIAL DO PESSOAL EM REGIME DE CONTRATO DE TRABALHO EM FUNÇÕES PÚBLICAS (RCTFP)	642.000,00	615.550,00		615.540,14	615.540,14	573.164,38	9,86	42.385,62	42.375,76	93,11
0103050201	CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	230.000,00	257.400,00		257.397,96	257.397,96	240.547,00	2,04	16.853,00	16.850,96	93,45
0103050202	SEGURANÇA SOCIAL- REGIME GERAL	412.000,00	358.150,00		358.142,18	358.142,18	332.617,38	7,82	25.532,62	25.524,80	92,87
01030503	OUTROS	10.000,00	1.850,00		1.844,92	1.844,92	1.713,14	5,08	136,86	131,78	92,60

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE		MMF	MUNICÍPIO DE MESÃO FRIO		PERÍODO			ANO 2023			
					JANEIRO	DEZEMBRO	- 2023/12/31		PAG. 2		
ECONÔMICA	CLASSIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DESPESA (.....)
				ANTERIOR	DO PERÍODO	TOTAL		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA	SALDO	COMPROMISSOS POR PAGAR	
010306	ACIDENTES EM SERVIÇOS E DOENÇAS PROFISSIONAIS	5.000,00	10,00					10,00	10,00		
010309	SEGUROS	55.700,00	37.340,00		37.302,53	37.302,53	36.623,67	37,47	716,33	678,86	98.08
01030901	SEGUROS DE ACIDENTES E DOENÇAS PROFISSIONAIS	55.700,00	37.340,00		37.302,53	37.302,53	36.623,67	37,47	716,33	678,86	98.08
010310	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	5,00	5,00					5,00	5,00		
01031099	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	5,00	5,00					5,00	5,00		
02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	2.884.645,00	2.304.554,00		2.291.526,71	2.291.526,71	1.462.922,62	13.027,29	841.631,38	828.604,09	63.48
0201	AQUISIÇÃO DE BENS	919.490,00	646.009,00		640.929,01	640.929,01	496.924,55	5.079,99	149.084,45	144.004,46	76.92
020101	MATÉRIAS-PRIMAS E SUBSIDIÁRIAS	48.000,00	6.660,00		6.595,75	6.595,75	1.484,87	64,25	5.175,13	5.110,88	22.30
020102	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	174.700,00	144.635,00		143.336,12	143.336,12	115.063,36	1.298,88	29.571,64	28.272,76	79.55
02010201	GASOLINA	7.000,00	7.545,00		7.535,83	7.535,83	5.587,54	9,17	1.957,46	1.948,29	74.06
02010202	GASÓLEO	94.800,00	83.750,00		82.523,53	82.523,53	71.140,32	1.226,47	12.609,68	11.383,21	84.94
02010299	OUTROS	72.900,00	53.340,00		53.276,76	53.276,76	38.335,50	63,24	15.004,50	14.941,26	71.87
020103	MUNIÇÕES, EXPLOSIVOS E ARTIFÍCIOS	6.000,00	40,00					40,00	40,00		
020104	LIMPEZA E HIGIENE	55.500,00	22.305,00		22.272,09	22.272,09	16.237,34	32,91	6.067,66	6.034,75	72.80
020105	ALIMENTAÇÃO- REFEIÇÕES CONFECCIONADAS	31.755,00	27.845,00		27.188,57	27.188,57	23.825,78	656,43	4.019,22	3.362,79	85.57
020106	ALIMENTAÇÃO- GÊNEROS PARA CONFECCIONAR	188.240,00	180.940,00		180.613,80	180.613,80	134.813,06	326,20	46.126,94	45.800,74	74.51
020107	VESTUÁRIO E ARTIGOS PESSOAIS	31.500,00	5.750,00		5.733,26	5.733,26	4.092,59	16,74	1.657,41	1.640,67	71.18
020108	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	37.240,00	18.470,00		17.665,31	17.665,31	12.785,37	804,69	5.684,63	4.879,94	69.22
020109	PRODUTOS QUÍMICOS E FARMACÊUTICOS	1.005,00	15,00					15,00	15,00		
020110	PRODUTOS VENDIDOS NAS FARMÁCIAS	1.005,00	15,00					15,00	15,00		
020111	MATERIAL DE CONSUMO CLÍNICO	6.505,00	225,00		193,86	193,86	193,86	31,14	31,14		86.16
020112	MATERIAL DE TRANSPORTE- PEÇAS	36.500,00	33.950,00		33.917,19	33.917,19	27.591,62	32,81	6.358,38	6.325,57	81.27
020114	OUTRO MATERIAL- PEÇAS	12.000,00	5.300,00		5.375,93	5.375,93	3.329,30	4,07	2.050,70	2.046,63	61.88
020115	PRÊMIOS, CONDECORAÇÕES E OPERTAS	19.336,00	12.286,00		12.105,93	12.105,93	8.910,45	180,07	3.375,55	3.195,48	72.53
020116	MERCADORIAS PARA VENDA	9.800,00	9.700,00		9.692,04	9.692,04	9.692,04	7,96	7,96		99.92
02011601	ÁGUA	9.800,00	9.700,00		9.692,04	9.692,04	9.692,04	7,96	7,96		99.92
020117	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	34.500,00	24.915,00		24.888,19	24.888,19	17.820,20	26,81	7.094,80	7.067,99	71.52
020118	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	2.500,00	10,00					10,00	10,00		
020119	ARTIGOS HONORÍFICOS E DE DECORAÇÃO	6.050,00	730,00		665,22	665,22	81,02	64,78	648,98	584,20	11.10
020120	MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO	42.500,00	20.515,00		20.417,37	20.417,37	14.697,99	97,63	5.817,01	5.719,38	71.65
020121	OUTROS BENS	174.854,00	131.623,00		130.268,38	130.268,38	106.305,70	1.354,62	25.317,30	23.962,68	80.77
0202	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	1.965.155,00	1.658.545,00		1.650.597,70	1.650.597,70	965.998,07	7.947,30	692.546,93	684.599,63	58.24
020201	ENCARGOS DE INSTALAÇÕES	547.500,00	453.375,00		453.337,13	453.337,13	233.103,34	37,87	220.271,66	220.233,79	51.42
020202	LIMPEZA E HIGIENE	9.000,00	1.630,00		1.617,76	1.617,76		12,24	1.630,00	1.617,76	
020203	CONSERVAÇÃO DE BENS	4.000,00	690,00		668,81	668,81	163,28	21,19	526,72	505,53	23.66
020205	LOCAÇÃO DE MATERIAL DE INFORMÁTICA	10,00	10,00					10,00	10,00		
020206	LOCAÇÃO DE MATERIAL DE TRANSPORTE	11.505,00	11.505,00		11.500,00	11.500,00	10.582,28	5,00	922,72	917,72	91.98
020208	LOCAÇÃO DE OUTROS BENS	9.510,00	4.920,00		4.901,13	4.901,13	4.491,54	18,87	428,46	409,59	91.29
020209	COMUNICAÇÕES	49.740,00	34.840,00		34.544,44	34.544,44	24.262,44	295,56	10.577,56	10.282,00	69.64
020210	TRANSPORTES	59.450,00	25.915,00		25.592,98	25.592,98	21.589,23	322,02	4.325,77	4.003,75	83.31
020211	REPRESENTAÇÃO DOS SERVIÇOS	5.750,00	1.260,00					1.260,00	1.260,00		
020212	SEGUROS	41.150,00	33.520,00		33.408,62	33.408,62	31.198,86	111,38	2.321,14	2.209,76	93.08
020213	DESLOCAÇÃO E ESTADAS	11.440,00	6.290,00		3.729,46	3.729,46	3.386,99	2.560,54	2.903,01	342,47	53.85
020214	ESTUDOS, PARCERES, PROJECTOS E CONSULTORIA	140.710,00	100.205,00		100.141,48	100.141,48	33.540,25	63,52	66.664,75	66.601,23	33.47
020215	FORMAÇÃO	10.505,00	3.425,00		3.407,50	3.407,50	2.485,00	17,50	940,00	922,50	72.55
020216	SEMINÁRIOS, EXPOSIÇÕES E SIMILARES	12.600,00	2.410,00		1.845,00	1.845,00	1.500,00	565,00	910,00	345,00	62.24
020217	PUBLICIDADE	24.800,00	13.540,00		13.481,90	13.481,90	10.939,15	58,10	2.600,85	2.542,75	80.79
020218	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	23.350,00	29.090,00		29.004,08	29.004,08	27.685,52	85,92	1.404,48	1.318,56	95.17
020219	ASSISTÊNCIA TÉCNICA	42.000,00	18.470,00		18.419,16	18.419,16	14.482,75	50,84	3.987,25	3.936,41	78.41
020220	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	399.635,00	273.315,00		272.246,56	272.246,56	186.996,43	1.068,44	86.318,57	85.250,13	68.42
020224	ENCARGOS DE COBRANÇA DE RECEITAS	15.000,00	12.450,00		12.446,40	12.446,40	11.872,19	3,60	577,81	574,21	95.36
020225	OUTROS SERVIÇOS	547.500,00	631.685,00		630.305,29	630.305,29	347.718,82	1.379,71	283.966,18	282.586,47	55.05
03	JUROS E OUTROS ENCARGOS	116.745,00	201.130,00		200.708,45	200.708,45	176.878,59	421,55	24.251,41	23.829,86	87.94
0301	JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	76.900,00	170.220,00		170.049,59	170.049,59	157.608,59	170,41	12.611,41	12.441,00	92.59
030103	SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	76.900,00	170.220,00		170.049,59	170.049,59	157.608,59	170,41	12.611,41	12.441,00	92.59
03010301	EMPRÉSTIMOS DE CURTO PRAZO	3.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00	682,13		2.317,87	2.317,87	22.74
03010302	EMPRÉSTIMOS DE MÉDIO E LONGO PRAZO	73.900,00	167.220,00		167.049,59	167.049,59	156.926,46	170,41	10.293,54	10.123,13	93.84
0301030201	CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	3.900,00	17.520,00		17.517,71	17.517,71	12.649,99	2,29	4.870,01	4.867,72	72.20

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE

MMF

MUNICÍPIO DE MESÃO FRIO

PERÍODO

JANEIRO

A DEZEMBRO

- 2023/12/31

ANO 2023

PAG. 3

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DESPESA (.....)
ECONÔMICA	DESCRIÇÃO			ANTERIOR	DO PERÍODO	TOTAL		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA	SALDO	COMPROMISSOS POR PAGAR	
0301030202	BANCO SANTANDER TOTTA, S.A.	1.000,00	2.400,00		2.398,66	2.398,66	2.139,56	1,34	260,44	259,10	89.15
0301030203	BANCO PORTUGUÊS DE INVESTIMENTOS- BPI	500,00	1.760,00		1.749,96	1.749,96	1.729,22	10,04	30,78	20,74	98.25
0301030205	MILLENNIUM-BCP	500,00	740,00		732,65	732,65	692,90	7,35	47,10	39,75	93.64
0301030206	CAIXA DE CRÉDITO AGRÍCOLA MÚTUO DE TRÁS-OS-MONTES E ALTO DOURO, CRL	68.000,00	144.800,00		144.650,61	144.650,61	139.714,79	149,39	5.085,21	4.935,82	96.49
0303	JUROS DE LOCAÇÃO FINANCEIRA	3.015,00	25,00					25,00	25,00		
030305	MATERIAL DE TRANSPORTE	3.000,00	10,00					10,00	10,00		
030306	MATERIAL DE INFORMÁTICA	5,00	5,00					5,00	5,00		
030307	MAQUINARIA E EQUIPAMENTO	5,00	5,00					5,00	5,00		
030308	OUTROS INVESTIMENTOS	5,00	5,00					5,00	5,00		
0304	JUROS TRIBUTÁRIOS	5,00	5,00					5,00	5,00		
030402	OUTROS	5,00	5,00					5,00	5,00		
0305	OUTROS JUROS	32.825,00	29.005,00		28.789,28	28.789,28	17.657,38	215,72	11.347,62	11.131,90	60.88
030502	OUTROS	32.825,00	29.005,00		28.789,28	28.789,28	17.657,38	215,72	11.347,62	11.131,90	60.88
03050202	JUROS DE MORA	20.020,00	26.315,00		26.131,90	26.131,90	15.000,00	183,10	11.315,00	11.131,90	57.00
03050299	OUTROS	12.805,00	2.690,00		2.657,38	2.657,38	2.657,38	32,62	32,62		98.79
0306	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	4.000,00	1.875,00		1.869,58	1.869,58	1.612,62	5,42	262,38	256,96	86.01
030601	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	4.000,00	1.875,00		1.869,58	1.869,58	1.612,62	5,42	262,38	256,96	86.01
04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	407.110,00	340.615,00		340.331,19	340.331,19	267.511,88	283,81	73.103,12	72.819,31	78.54
0405	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	165.350,00	119.820,00		119.641,73	119.641,73	60.923,14	178,27	58.896,86	58.718,59	50.85
040501	CONTINENTE	165.350,00	119.820,00		119.641,73	119.641,73	60.923,14	178,27	58.896,86	58.718,59	50.85
04050101	MUNICÍPIOS	5,00	5,00					5,00	5,00		
04050102	FREGUESIAS	3.000,00	160,00		149,46	149,46	149,46	10,54	10,54		93.41
04050104	ASSOCIAÇÃO DE MUNICÍPIOS	80.200,00	24.900,00		24.845,64	24.845,64	10.462,04	54,36	14.437,96	14.383,60	42.02
04050107	ASSEMBLEIAS DISTRITAIS	5,00	5,00					5,00	5,00		
04050108	OUTROS	82.140,00	94.750,00		94.646,63	94.646,63	50.311,64	103,37	44.438,36	44.334,99	53.10
0407	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	207.760,00	202.435,00		202.388,74	202.388,74	188.638,74	46,26	13.796,26	13.750,00	93.18
040701	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	207.760,00	202.435,00		202.388,74	202.388,74	188.638,74	46,26	13.796,26	13.750,00	93.18
0408	FAMÍLIAS	34.000,00	18.360,00		18.300,72	18.300,72	17.950,00	59,28	410,00	350,72	97.77
040802	OUTRAS	34.000,00	18.360,00		18.300,72	18.300,72	17.950,00	59,28	410,00	350,72	97.77
04080202	OUTRAS	34.000,00	18.360,00		18.300,72	18.300,72	17.950,00	59,28	410,00	350,72	97.77
06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	101.315,00	61.675,00		61.531,50	61.531,50	37.074,86	143,50	24.600,14	24.456,64	60.11
0602	DIVERSAS	101.315,00	61.675,00		61.531,50	61.531,50	37.074,86	143,50	24.600,14	24.456,64	60.11
060201	IMPOSTOS E TAXAS	77.315,00	61.615,00		61.531,50	61.531,50	37.074,86	83,50	24.540,14	24.456,64	60.17
06020101	IMPOSTOS E TAXAS PAGOS PELA AUTARQUIA	62.315,00	61.595,00		61.531,50	61.531,50	37.074,86	63,50	24.520,14	24.456,64	60.19
0602010101	TAXA DE GESTÃO DE RESÍDUOS - TGR	45.115,00	51.625,00		51.594,39	51.594,39	29.493,10	30,61	22.131,90	22.101,29	57.13
0602010199	OUTRAS	17.200,00	9.970,00		9.937,11	9.937,11	7.581,76	32,89	2.388,24	2.355,35	76.05
06020102	RESTITUIÇÕES DE IMPOSTOS OU TAXAS COBRADAS	15.000,00	20,00					20,00	20,00		
060203	OUTRAS	24.000,00	60,00					60,00	60,00		
06020301	OUTRAS RESTITUIÇÕES	4.000,00	20,00					20,00	20,00		
06020302	IVA PAGO	5.000,00	10,00					10,00	10,00		
06020304	SERVIÇOS BANCÁRIOS	3.500,00	10,00					10,00	10,00		
06020305	OUTRAS	11.500,00	20,00					20,00	20,00		
	DESPESAS DE CAPITAL	5.617.660,00	3.638.092,33		2.833.238,42	2.833.238,42	1.978.909,42	804.853,91	1.659.182,91	854.329,00	54.39
07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	5.150.325,00	3.020.737,33		2.216.042,33	2.216.042,33	1.406.384,79	804.695,00	1.614.352,54	809.657,54	46.56
0701	INVESTIMENTOS	3.449.280,00	1.689.159,88		1.367.214,79	1.367.214,79	845.959,01	321.945,09	843.200,87	521.255,78	50.08
070101	TERRENOS	65.015,00	35,00					35,00	35,00		
070102	HABITAÇÕES	48.025,00	65,00					65,00	65,00		
07010201	CONSTRUÇÃO	15,00	15,00					15,00	15,00		
07010202	AQUISIÇÃO	5,00	5,00					5,00	5,00		
07010203	REPARAÇÃO E BENEFICIAÇÃO	48.005,00	45,00					45,00	45,00		
070103	EDIFÍCIOS	1.291.925,00	779.375,00		779.156,05	779.156,05	639.944,93	218,95	139.430,07	139.211,12	82.11
07010301	INSTALAÇÕES DE SERVIÇOS	909.010,00	696.730,00		696.659,22	696.659,22	623.352,57	70,78	73.377,43	73.306,65	89.47
07010302	INSTALAÇÕES DESPORTIVAS E RECREATIVAS	280.415,00	53.635,00		53.552,33	53.552,33		82,67	53.635,00	53.552,33	
07010305	ESCOLAS	15.000,00	15.560,00		15.557,60	15.557,60	14.991,90	2,40	568,10	565,70	96.35
07010307	OUTROS	87.500,00	13.450,00		13.386,90	13.386,90	1.600,46	63,10	11.849,54	11.786,44	11.90

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE		MMF	MUNICÍPIO DE MESÃO FRIO		PERÍODO		JANEIRO	A DEZEMBRO	- 2023/12/31		ANO 2023	PAG. 4
CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DESPESA (.....)	
ECONÓMICA	DESCRIÇÃO			ANTERIOR	DO PERÍODO	TOTAL		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA	SALDO	COMPROMISSOS POR PAGAR		
070104	CONSTRUÇÕES DIVERSAS	848.525,00	123.079,88		38.365,88	38.365,88	29.542,52	84.714,00	93.537,36	8.823,36	24,00	
07010401	VIADUTOS,ARRUAMENTOS E OBRAS COMPLEMENTARES	315.000,00	84.997,15			588,35	588,35	84.408,80	84.997,15	588,35		
07010404	ILUMINAÇÃO PÚBLICA	15.000,00	10,00					10,00	10,00			
07010405	PARQUES E JARDINS	5,00	5,00					5,00	5,00			
07010406	INSTALAÇÕES DESPORTIVAS E RECREATIVAS	15.000,00	1.510,00		1.500,00	1.500,00		10,00	1.510,00	1.500,00		
07010408	VIAÇÃO RURAL	5,00	5,00					5,00	5,00			
07010409	SINALIZAÇÃO E TRÂNSITO	5,00	5,00					5,00	5,00			
07010412	CEMITÉRIOS	143.000,00	467,73		450,03	450,03	450,02	17,70	17,71	0,01	96,21	
07010413	OUTROS	360.510,00	36.080,00		35.827,50	35.827,50	29.092,50	252,50	6.987,50	6.735,00	80,63	
070106	MATERIAL DE TRANSPORTES	145.000,00	232.755,00		232.743,93	232.743,93	48.563,86	11,07	184.191,14	184.180,07	20,86	
07010602	OUTROS - AQUISIÇÃO/REPARAÇÃO DO MATERIAL DE TRANSPORTE	145.000,00	232.755,00		232.743,93	232.743,93	48.563,86	11,07	184.191,14	184.180,07	20,86	
070107	EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA	46.505,00	63.255,00		63.210,22	63.210,22	15.701,71	44,78	47.553,29	47.508,51	24,82	
070108	SOFTWARE INFORMÁTICO	44.005,00	31.705,00		31.662,35	31.662,35	10.156,04	42,65	21.548,96	21.506,31	32,03	
070109	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	45.000,00	1.450,00		1.438,82	1.438,82	1.438,82	11,18	11,18		99,23	
070110	EQUIPAMENTO BÁSICO	396.205,00	91.975,00		91.710,76	91.710,76	80.688,23	264,24	11.286,77	11.022,53	87,73	
07011002	OUTROS	396.205,00	91.975,00		91.710,76	91.710,76	80.688,23	264,24	11.286,77	11.022,53	87,73	
070111	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	19.000,00	395,00		359,02	359,02		35,98	395,00	359,02		
070112	ARTIGOS E OBJECTOS DE VALOR	5,00	5,00					5,00	5,00			
070115	OUTROS INVESTIMENTOS	500.070,00	365.065,00		128.567,76	128.567,76	19.922,90	236.497,24	345.142,10	108.644,86	5,46	
0702	LOCAÇÃO FINANCEIRA	19.000,00	10,00					10,00	10,00			
070205	MATERIAL DE TRANSPORTE- LOCAÇÃO FINANCEIRA	19.000,00	10,00					10,00	10,00			
0703	BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	1.682.045,00	1.331.567,45		848.827,54	848.827,54	560.425,78	482.739,91	771.141,67	288.401,76	42,09	
070303	OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRA-ESTRUTURAS	1.682.045,00	1.331.567,45		848.827,54	848.827,54	560.425,78	482.739,91	771.141,67	288.401,76	42,09	
07030302	SISTEMA DE DRENAGEM DE ÁGUAS RESIDUAIS	6.000,00	1.010,00		1.000,00	1.000,00		10,00	1.010,00	1.000,00		
07030304	ILIMINAÇÃO PÚBLICA	83.500,00	67.530,00		67.513,11	67.513,11	37.857,81	16,89	29.672,19	29.655,30	56,06	
07030305	PARQUES E JARDINS	76.005,00	5.795,00		5.787,03	5.787,03	5.787,03	7,97	7,97		99,86	
07030307	CAPTAÇÃO E DISTRIBUIÇÃO DE ÁGUA	154.000,00	144.520,00		96.101,17	96.101,17	2.109,68	48.418,83	142.410,32	93.991,49	1,46	
07030308	VIAÇÃO RURAL	1.036.540,00	832.947,45		430.723,54	430.723,54	267.183,91	402.223,91	565.763,54	163.539,63	32,08	
07030309	SINALIZAÇÃO E TRÂNSITO	45.000,00	510,00		480,43	480,43	265,09	29,57	244,91	215,34	51,98	
07030313	OUTROS	281.000,00	279.255,00		247.222,26	247.222,26	247.222,26	32.032,74	32.032,74		88,53	
08	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	53.510,00	21.040,00		21.000,00	21.000,00	21.000,00	40,00	40,00		99,81	
0805	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	53.510,00	21.040,00		21.000,00	21.000,00	21.000,00	40,00	40,00		99,81	
080501	CONTINENTE	53.510,00	21.040,00		21.000,00	21.000,00	21.000,00	40,00	40,00		99,81	
08050101	MUNICÍPIOS	5,00	5,00					5,00	5,00			
08050102	FREGUESIAS	21.000,00	21.000,00		21.000,00	21.000,00	21.000,00				100,00	
08050104	ASSOCIAÇÃO DOS MUNICÍPIOS	1.000,00	10,00					10,00	10,00			
08050108	OUTROS	31.505,00	25,00					25,00	25,00			
09	ACTIVOS FINANCEIROS	2.525,00	35,00					35,00	35,00			
0907	ACÇÕES E OUTRAS PARTICIPAÇÕES	2.505,00	15,00					15,00	15,00			
090708	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL- CONTINENTE	2.505,00	15,00					15,00	15,00			
09070809	OUTROS ACTIVOS	2.505,00	15,00					15,00	15,00			
0908	UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO	15,00	15,00					15,00	15,00			
090805	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL- ESTADO	5,00	5,00					5,00	5,00			
090806	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL- SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS	10,00	10,00					10,00	10,00			
0909	OUTROS ACTIVOS FINANCEIROS	5,00	5,00					5,00	5,00			
090908	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL- CONTINENTE	5,00	5,00					5,00	5,00			
10	PASSIVOS FINANCEIROS	408.300,00	596.260,00		596.196,09	596.196,09	551.524,63	63,91	44.735,37	44.671,46	92,50	
1005	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO		156.300,00		156.292,93	156.292,93	156.292,93	7,07	7,07		100,00	
100503	SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS		156.300,00		156.292,93	156.292,93	156.292,93	7,07	7,07		100,00	
1006	EMPRÉSTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	366.500,00	398.160,00		398.103,16	398.103,16	353.461,34	56,84	44.698,66	44.641,82	88,77	
100603	SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	366.500,00	398.160,00		398.103,16	398.103,16	353.461,34	56,84	44.698,66	44.641,82	88,77	
10060301	CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	93.500,00	98.440,00		98.435,41	98.435,41	91.460,45	4,59	6.979,55	6.974,96	92,91	
10060302	BANCO SANTANDER TOTTA, S.A.	2.200,00	2.060,00		2.052,82	2.052,82	1.618,06	7,18	441,94	434,76	78,55	
10060303	BANCO PORTUGUÊS DE INVESTIMENTOS - BPI	32.000,00	32.000,00		31.998,70	31.998,70	31.444,60	1,30	555,40	554,10	98,26	
10060305	MILLENNIUM BCP	17.800,00	17.800,00		17.763,79	17.763,79	17.740,52	36,21	59,48	23,27	99,67	
10060306	CAIXA DE CRÉDITO AGRÍCOLA MÚTUO DE TRÁS-OS-MONTES E ALTO DOURO,CRL	221.000,00	247.860,00		247.852,44	247.852,44	211.197,71	7,56	36.662,29	36.654,73	85,21	
1007	OUTROS PASSIVOS FINANCEIROS	41.800,00	41.800,00		41.800,00	41.800,00	41.770,36		29,64	29,64	99,93	

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE DESPESA - POR PERÍODO

ENTIDADE

MMP

MUNICÍPIO DE MBSÃO FRIO

PERÍODO

A DEZEMBRO

- 2023/12/31

ANO 2023

PAG. 5

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO CORRIGIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DESPESA (.....)
ECONÓMICA	DESCRIÇÃO			ANTERIOR	DO PERÍODO	TOTAL		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA	SALDO	COMPROMISSOS POR PAGAR	
100705	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL- ESTADO	41.800,00	41.800,00		41.800,00	41.800,00	41.770,36		29,64	29,64	99.93
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	3.000,00	20,00					20,00	20,00		
1102	DIVERSAS	3.000,00	20,00					20,00	20,00		
110201	RESTITUIÇÕES	1.500,00	10,00					10,00	10,00		
110299	OUTRAS	1.500,00	10,00					10,00	10,00		
TOTAL		13.215.000,00	10.190.116,33		9.367.944,48	9.367.944,48	7.447.416,85	822.171,85	2.742.699,48	1.920.527,63	73.08

ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOUREARIA - por Data					DATA	ANO	PAGINA
MMF		Periodo 2023/01/02 a 2023/12/29					2024/01/26	2023	1
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERIODO		SALDO SEGUINTE		
			DEVEDOR	CREADOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREADOR	
27		Outras contas a receber e a pagar		209.017,27	153.925,65	69.097,49		124.189,11	
27.7		Cauções		209.017,27	127.871,55	43.043,39		124.189,11	
27.7.1		Recebidas de terceiros		209.017,27	127.871,55	43.043,39		124.189,11	
27.7.1.2		Exigível a mais de 12 meses		209.017,27	127.871,55	43.043,39		124.189,11	
27.7.1.2.01		FORNECEDORES DE IMOBILIZADO C/CAUÇÃO		199.664,10	126.608,43	43.043,39		116.099,06	
27.7.1.2.01.1		FORNECEDORES DE IMOBILIZADO C/CAUÇÃO - com terceiros		199.664,10	126.608,43	43.043,39		116.099,06	
	9	S.E.M. - SOCIEDADE DE EMPREITADAS DO MARCO, LDA.		10.917,86	7.441,36			3.476,50	
	42	CONSTRUÇÕES ARMANDO FERREIRA, LDA.		10.803,94		19.290,19		30.094,13	
	169	HIGINO PINHEIRO & IRMAO, SA		89.963,00	69.361,64	4.019,25		24.620,61	
	467	MANUEL GUEDES MONTEIRO		140,50				140,50	
	2697	SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES FONTE DO ARCO, LD*		19.340,49				19.340,49	
	3214	JOLUIBORGES - SOCIEDADE DE CONSTRUÇÃO E TERRAPLANAGENS UNIPESSOAL, LD*		13.729,06	13.040,92			688,14	
	3782	CONSTRUÇÕES PEDRO PINTO- SOCIEDADE UNIPESSOAL, LIMITADA		718,26				718,26	
	4135	TUDOROSA, LDA		10.959,41				10.959,41	
	4137	CADNORIDA CONSTRUÇÕES, LDA.		281,50				281,50	
	4431	FONTABERTA UNIPESSOAL, LDA.		7.507,01				7.507,01	
	4769	ENGISUN, LDA		4.947,51				4.947,51	
	5279	ANTONIO GUEDES FERREIRA		419,50	419,50				
	5280	ESTRADAS PINHEIRO - ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO, LDA		20.127,95	8.397,95			11.730,00	
	5427	DIAPLANT, LDA		5.512,90	10.076,01	4.563,11			
	5464	PARALELO HARMONIOSO UNIPESSOAL LDA				747,50		747,50	
	5735	ACÁCIO DA CARIDADE FERREIRA E IRMÃO, S.A.		3.447,71	10.772,72	7.325,01			
	5743	EMPREENDEIMENTOS TURÍSTICOS PORTA DO DOURO, LDA		847,50				847,50	
	5928	LOPES, AZEVEDO & FILHOS, LDA.			7.098,33	7.098,33			
27.7.1.2.02		CAUÇÃO DE CERTIDÕES		899,02				899,02	
27.7.1.2.02.2		CAUÇÃO DE CERTIDÕES - sem terceiros		899,02				899,02	
27.7.1.2.04		CAUÇÃO P/PROC. DE LICE. SANI E OUTROS		467,87				467,87	
27.7.1.2.04.2		CAUÇÃO P/PROC. DE LICE. SANI E OUTROS - sem terceiro		467,87				467,87	
27.7.1.2.06		CAUÇÃO DE VISTORIAS DE RECINTOS		68,58				68,58	
27.7.1.2.06.2		CAUÇÃO DE VISTORIAS DE RECINTOS- AGREGADA		68,58				68,58	
27.7.1.2.07		CAUÇÃO PRESTADA NO ÂMBITO DA CONCESSÃO DAS LOJAS DO MERCADO		1.960,00				1.960,00	
27.7.1.2.09		CAUÇÃO PRESTADA NO ÂMBITO DE OBRAS DE URBANIZAÇÃO		5.097,70	823,12			4.274,58	
27.7.1.2.09.1		MANUEL ANTUNES DA COSTA BARROS		823,12	823,12				
27.7.1.2.09.2		JOSÉ MARIA CARDOSO CARREIRA		4.274,58				4.274,58	
27.7.1.2.11		CAUÇÃO PRESTADA NO AMBITO DO ARRENDAMENTO DAS LOJAS DO MERCADO		860,00	440,00			420,00	
27.7.1.2.11.1		ANTÓNIO JORGE RIBEIRO		440,00	440,00				
27.7.1.2.11.2		ARMINDA DA CONCEIÇÃO PEREIRA		420,00				420,00	
27.8		Outros devedores e credores			7.889,70	7.889,70			
27.8.9		Outros			7.889,70	7.889,70			
27.8.9.2		Outros credores			7.889,70	7.889,70			
27.8.9.2.09		Outros credores-Outros			7.889,70	7.889,70			
27.8.9.2.09.2		Exigível a mais de 12 meses			7.889,70	7.889,70			
27.8.9.2.09.2.9		Serviços de estrangeiros e fronteiras			15,26	15,26			
.1.5									
27.8.9.2.09.2.9		Instituto da Mobilidade e transportes			5.281,95	5.281,95			
.1.6									
27.8.9.2.09.2.9		Agência Para Modernização Administrativa			207,49	207,49			
.1.7									
27.8.9.2.09.2.9		TRANSFERÊNCIA RELATIVA AO DIA INTERNACIONAL DA MULHER 8 DE MARÇO CAMINHADA SOLIDÁRIA LIGA PORTUGUES CONTRA O CANCRO			665,00	665,00			
.1.9.2									
27.8.9.2.09.2.9		GNR-GUARDA NACIONAL REPUBLICANA			1.674,00	1.674,00			
.1.9.8									
27.8.9.2.09.2.9		ICNF- Apoio e Incentivos à Esterilização de Animais Domésticos			46,00	46,00			
.1.9.9									
TOTAL ...				209.017,27	135.761,25	50.933,09		124.189,11	

ENTIDADE	RESUMO DIÁRIO DE TESOUREARIA N.º 245	DATA	ANO	PÁGINA
		MMF	Data : 2023/12/29 (desconsideração dos depósitos a prazo)	2024/01/26

CONTA	CX/BC	DESIGNAÇÃO	ANTERIOR		DO DIA		ACUMULADO		SALDO	
			DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DEVEDOR	CREADOR
11		Caixa	7.726.230,76	7.724.757,20	8.299,79	9.773,35	7.734.530,55	7.734.530,55		
11.1		Caixa A	7.725.778,76	7.724.305,20	8.299,79	9.773,35	7.734.078,55	7.734.078,55		
	01	01 - CAIXA ANA LUISA	7.254.005,60	7.253.922,47	4.845,20	4.928,33	7.258.850,80	7.258.850,80		
	08	08 - CAIXA- VITORIANA	471.773,16	470.382,73	3.454,59	4.845,02	475.227,75	475.227,75		
11.8		Fundo fixo	452,00	452,00			452,00	452,00		
11.8.1		Responsavel da piscina coberta/descoberta	25,00	25,00			25,00	25,00		
	06	06 - CAIXA-LINDA SUSANA	25,00	25,00			25,00	25,00		
11.8.2		Ana Luisa	305,00	305,00			305,00	305,00		
	1	1 - CAIXA- ANA LUISA	305,00	305,00			305,00	305,00		
11.8.5		CPCJMF	52,00	52,00			52,00	52,00		
	11	11 - CAIXA-PRESIDENTE DA CPCJMF	52,00	52,00			52,00	52,00		
11.8.6		Francisco Lemos	20,00	20,00			20,00	20,00		
	05	05 - CAIXA-FRANCISCO LEMOS	20,00	20,00			20,00	20,00		
11.8.7		Ricardo Fonseca	50,00	50,00			50,00	50,00		
	13	13 - CAIXA-ESP.CIDA.-RICARDO FONSEC	50,00	50,00			50,00	50,00		
12		Depósitos à ordem	9.621.048,11	9.391.941,87	85.486,52	82.599,13	9.706.534,63	9.474.541,00	231.993,63	
12.2		Depósitos bancários	9.621.048,11	9.391.941,87	85.486,52	82.599,13	9.706.534,63	9.474.541,00	231.993,63	
12.2.1		Caixa Geral de Depósitos	4.294.839,08	4.290.933,94	41.151,70	22.669,51	4.335.990,78	4.313.603,45	22.387,33	
12.2.1.1		00000056230	4.294.839,08	4.290.933,94	41.151,70	22.669,51	4.335.990,78	4.313.603,45	22.387,33	
	0035/00000056230	CGD	4.294.839,08	4.290.933,94	41.151,70	22.669,51	4.335.990,78	4.313.603,45	22.387,33	
12.2.2		Banco Santander Totta	3.520.911,66	3.510.211,15		10.000,00	3.520.911,66	3.520.211,15	700,51	
12.2.2.1		00010619030	3.520.911,66	3.510.211,15		10.000,00	3.520.911,66	3.520.211,15	700,51	
	0018/24031781001	BST	3.520.911,66	3.510.211,15		10.000,00	3.520.911,66	3.520.211,15	700,51	
12.2.3		Caixa de Credito Agricola Mutuo	1.627.093,56	1.426.019,74	44.324,82	49.929,62	1.671.418,38	1.475.949,36	195.469,02	
12.2.3.1		04012275387	1.303.885,86	1.294.437,19	30.190,82	30.184,62	1.334.076,68	1.324.621,81	9.454,87	
	0045/04012275387	CCAMTMAD	1.303.885,86	1.294.437,19	30.190,82	30.184,62	1.334.076,68	1.324.621,81	9.454,87	
12.2.3.2		19133326880	3.927,77	3.300,50			3.927,77	3.300,50	627,27	
	0045/19133326880	CCAMTMAD	3.927,77	3.300,50			3.927,77	3.300,50	627,27	
12.2.3.3		40150508425	34.077,88	33.908,26			34.077,88	33.908,26	169,62	
	0045/40150508425	CCAMTMAD	34.077,88	33.908,26			34.077,88	33.908,26	169,62	
12.2.3.4		40185205175	265.063,87	80.633,79			265.063,87	80.633,79	184.430,08	
	0045/40185205175	CCAMTMAD	265.063,87	80.633,79			265.063,87	80.633,79	184.430,08	
12.2.3.5		40197913913	14.037,81	13.550,00	14.025,00	14.071,00	28.062,81	27.621,00	441,81	
	0045/40197913913	CCAMTMAD	14.037,81	13.550,00	14.025,00	14.071,00	28.062,81	27.621,00	441,81	
12.2.3.6		40201116748	329,37	50,00			329,37	50,00	279,37	
	0045/40201116748	CCAMTMAD	329,37	50,00			329,37	50,00	279,37	
12.2.3.7		0045/40337242331	5.771,00	140,00	109,00	5.674,00	5.880,00	5.814,00	66,00	
	0045/0045/40337242331	CCAMTMAD	5.771,00	140,00	109,00	5.674,00	5.880,00	5.814,00	66,00	
12.2.4		Banco BPI	82.114,77	74.829,97	10,00		82.124,77	74.829,97	7.294,80	
12.2.4.1		02798044801	82.114,77	74.829,97	10,00		82.124,77	74.829,97	7.294,80	
	0021/02798044801	BPI	82.114,77	74.829,97	10,00		82.124,77	74.829,97	7.294,80	
12.2.5		Banco Comercial Portugues	96.089,04	89.947,07			96.089,04	89.947,07	6.141,97	
12.2.5.1		00010366443	96.089,04	89.947,07			96.089,04	89.947,07	6.141,97	
	0017/00010366443	BCP	96.089,04	89.947,07			96.089,04	89.947,07	6.141,97	
13		Outros depósitos	2.061.468,23	1.534.991,48		111.597,56	2.061.468,23	1.646.589,04	414.879,19	
13.2		Depósitos consignados	1.715.783,93	1.425.093,85			1.715.783,93	1.425.093,85	290.690,08	
13.2.1		Depósitos no Tesouro	34.934,01	20.868,98			34.934,01	20.868,98	14.065,03	
13.2.1.09		Outros depósitos à ordem no Tesouro	34.934,01	20.868,98			34.934,01	20.868,98	14.065,03	
	0781/1120015282	IGCP	34.934,01	20.868,98			34.934,01	20.868,98	14.065,03	
13.2.2		Depósitos bancários	1.680.849,92	1.404.224,87			1.680.849,92	1.404.224,87	276.625,05	
13.2.2.01		DEPÓSITO CONSIGNADO (FEDER E OUTROS)	1.680.849,92	1.404.224,87			1.680.849,92	1.404.224,87	276.625,05	
	0035/00010619030	CGD	1.680.849,92	1.404.224,87			1.680.849,92	1.404.224,87	276.625,05	
13.3		Depósitos de garantias e cações	345.684,30	109.897,63		111.597,56	345.684,30	221.495,19	124.189,11	
13.3.2		Depósitos bancários	345.684,30	109.897,63		111.597,56	345.684,30	221.495,19	124.189,11	
13.3.2.01		CGD - 00001959431	234.086,74	109.897,63			234.086,74	109.897,63	124.189,11	
	0035/00001959431	CGD	234.086,74	109.897,63			234.086,74	109.897,63	124.189,11	

18

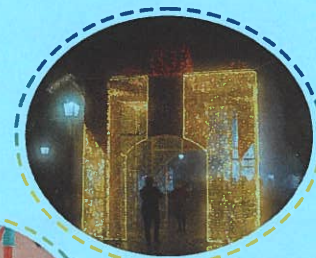
ENTIDADE	RESUMO DIÁRIO DE TESOUREARIA N°. 245	DATA	ANO	PÁGINA
MMF	Data : 2023/12/29 (desconsideração dos depósitos a prazo)	2024/01/26	2023	2

CONTA	CX/BC	DESIGNAÇÃO	ANTERIOR		DO DIA		ACUMULADO		SALDO	
			DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DEVEDOR	CREADOR
		TRANSPORTE	19.297.149,54	18.651.690,55	93.786,31	92.372,48	19.390.935,85	18.744.063,03	646.872,82	
13.3.2.02		CGD - 013709350- Exp. Zona Industrial-Empresarial Caminheira/Cabrial	61.946,64			61.946,64	61.946,64	61.946,64		
	0035/013709350	CGD	61.946,64			61.946,64	61.946,64	61.946,64		
13.3.2.03		CGD - 013712350- Reab. da Av. Dr. Domingos Monteiro e envolvente	7.441,36			7.441,36	7.441,36	7.441,36		
	0035/013712350	CGD	7.441,36			7.441,36	7.441,36	7.441,36		
13.3.2.04		CGD - 013706950 - Reab. dos Taludes e Zonas Ajardinadas da Zona de Lazer	4.449,00			4.449,00	4.449,00	4.449,00		
	0035/013706950	CGD	4.449,00			4.449,00	4.449,00	4.449,00		
13.3.2.05		CGD - 013707750 - Reab. da Rua das Botelheiras e Envolvente	3.447,71			3.447,71	3.447,71	3.447,71		
	0035/013707750	CGD	3.447,71			3.447,71	3.447,71	3.447,71		
13.3.2.06		CGD - 013711550 - Recuperação do Miradouro do Imaginario	6.847,50			6.847,50	6.847,50	6.847,50		
	0035/013711550	CGD	6.847,50			6.847,50	6.847,50	6.847,50		
13.3.2.07		CGD - 013705050 - Reab. do Acesso ao Rio Teixeira e Envolvente	7.325,01			7.325,01	7.325,01	7.325,01		
	0035/013705050	CGD	7.325,01			7.325,01	7.325,01	7.325,01		
13.3.2.08		CGD - 013710750 - Recup. e Emb. dos Taludes e Patamares no Interface de Transportes e Envolvente	5.627,01			5.627,01	5.627,01	5.627,01		
	0035/013710750	CGD	5.627,01			5.627,01	5.627,01	5.627,01		
13.3.2.09		CGD - 013708550 - Beneficiação de Arruamentos em Matos	7.415,00			7.415,00	7.415,00	7.415,00		
	0035/013708550	CGD	7.415,00			7.415,00	7.415,00	7.415,00		
13.3.2.10		CGD - 013713150 - Recuperação do Espaço Desportivo da Zona de Lazer	7.098,33			7.098,33	7.098,33	7.098,33		
	0035/013713150	CGD	7.098,33			7.098,33	7.098,33	7.098,33		
		TOTAL DE DISPONIBILIDADES	19.408.747,10	18.651.690,55	93.786,31	203.970,04	19.502.533,41	18.855.660,59	646.872,82	
		SALDO GERÊNCIA	8.190.154,95	7.433.098,40	44.604,17	154.787,90	8.234.759,12	7.587.886,30	646.872,82	
		DOTAÇÕES ORÇAMENTAIS	7.930.251,12	7.410.761,86	44.558,17	41.363,72	7.974.809,29	7.452.125,58	522.683,71	
		DOTAÇÕES NÃO ORÇAMENTAIS	259.903,83	22.336,54	46,00	113.424,18	259.949,83	135.760,72	124.189,11	

TESOUREIRO

FUNCIONÁRIO

ÓRGÃO EXECUTIVO



INTEGRAÇÃO DO SALDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

DO ANO ECONÓMICO 2023

ART.º 77, DA LEI 82/2023, DE 29 DE DEZEMBRO

(LOE 2024)



DELIBERAÇÃO

ATA N.º 3/2024

REUNIÃO ORDINÁRIA DO DIA 07 DE FEVEREIRO DE 2024

No dia sete de fevereiro do ano de dois mil e vinte e quatro, nesta vila de Mesão Frio, no Edifício dos Paços do Concelho e Salão Nobre da Câmara Municipal, teve lugar a primeira reunião ordinária deste mês, do referido Órgão. -----

Presentes os senhores, Paulo Jorge Peres Teixeira da Silva, Presidente da Câmara Municipal, que, nessa qualidade, abriu a reunião às dez horas e cinco minutos, Manuel Fernando Mesquita Correia, Justina Alexandra de Sousa Teixeira (P.S.), Mário Luís Mendes de Sousa Pinto e Diogo Miguel Figueiredo Rocha, (MMMF), Vereadores. -----

3. FINANÇAS:

3. Integração do saldo de execução orçamental - aprovação do mapa de desempenho orçamental:

Sobre este assunto, subscrita pelo senhor Presidente da Câmara, foi presente a seguinte **PROPOSTA:**

“1. Do Enquadramento Legal e Conceptual

A nova Lei de Enquadramento Orçamental (LEO), aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro e o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, trazem um novo paradigma às finanças públicas, centrado, fundamentalmente, na sua contabilidade, relato, controlo e transparência das contas públicas.

Envolvendo os vários eixos dos subsistemas da contabilidade pública (orçamental, financeira e de gestão), este novo paradigma impõe o desenvolvimento de mecanismos que permitam, para além do cumprimento legal, também, a harmonização, a credibilidade, a transparência e a comparabilidade das contas públicas, tanto a nível interno, como a nível europeu e internacional. As demonstrações orçamentais traduzem uma representação estruturada da execução e desempenho orçamental das entidades, proporcionando, entre outra, informação sobre o orçamento inicial, as modificações orçamentais, a execução orçamental e os pagamentos e recebimentos.

A Demonstração de desempenho orçamental vem substituir o mapa 7.3 Fluxos de caixa existente e que discriminava as importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos referentes à execução orçamental e às operações de tesouraria. Nesta demonstração as receitas e despesas eram desagregadas de acordo com o orçamento da entidade.

A principal diferença apresentada pela demonstração de desempenho orçamental é o facto de contemplar o cálculo e apresentação de vários indicadores orçamentais, além dos saldos de gerência anterior e para a gerência seguinte, são representados na demonstração os Saldos Global, Corrente, de Capital e Primário. Todos os montantes incluídos na demonstração são ainda classificados de acordo com as fontes de financiamento existentes na entidade.

A informação disponibilizada nesta demonstração permite a análise dos indicadores que permitem acompanhar a situação orçamental da entidade. De referir que esta demonstração está diretamente ligada com as demonstrações de execução orçamental da receita e da despesa. O saldo de gerência anterior, decomposto em operações orçamentais e operações de tesouraria, surge como saldo inicial de tesouraria, à qual serão adicionados os recebimentos e subtraídos os pagamentos, quer por operações orçamentais quer por operações de tesouraria.

No final da demonstração podemos obter o saldo para a gerência seguinte detalhado por cada tipologia de operações. Este saldo é conciliado com a rubrica caixa e seus equivalentes na Demonstração dos Fluxos de Caixa que consta da NCP 1 e que integra o anexo às demonstrações financeiras incluído no relatório de contas da entidade.

2. Da aprovação do mapa de demonstração de desempenho orçamental para integração do saldo da gerência anterior em momento prévio à aprovação da Prestação de Contas 2023.

O saldo final da gerência resulta da diferença entre as importâncias arrecadadas (recebimentos + saldo inicial) e os pagamentos ocorridos no decurso de um determinado exercício económico. Encontra-se expresso no mapa de fluxos de caixa, documento que reflete a execução orçamental.

Em termos patrimoniais, o montante do saldo da gerência anterior corresponde aos valores em caixa e em depósitos bancários espelhados no balanço, acrescido do saldo de operações de tesouraria.

Após o apuramento do saldo da gerência anterior e a apreciação e votação da prestação de contas pelo órgão deliberativo, o respetivo montante pode ser utilizado para ocorrer ao aumento global da despesa orçada no ano seguinte, o que implica a elaboração de uma revisão orçamental, nos termos do preconizado nos pontos 8.3.1.3 e 8.3.1.4 do Plano Oficial da Contabilidade das Autarquias Locais, disposições legais não revogadas pelo SNC-AP, a qual deve obedecer, entre outros, ao Princípio do Equilíbrio Orçamental.

Constitui regra geral *cfr* dispõe o n.º 1 do artigo 76.º da Lei n.º 73/2013, de 03 de setembro conjugado com o n.º 2 do artigo 27.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, ambos os diplomas na sua redação atual, que a integração do saldo da execução orçamental (saldo da gerência anterior) se efetue após a aprovação da Prestação de Contas, ou seja, na segunda sessão ordinária do órgão deliberativo, em abril do ano seguinte a que dizem respeito.

Contudo a tardia aprovação no ano económico daquele documento, impede, muitas vezes que os municípios, enquanto beneficiários de fundos estruturais comunitários e/ou outros, que constituem receitas consignadas, se vejam impedidas de utilizar aquelas verbas, o que poderá, muitas vezes por em causa, o andamento das obras ou serviços sobre as quais recaiu o financiamento.

Queremos crer, que terá sido este o entendimento que o legislador tem vindo a adotar, nas LOE desde 2021, permitindo, exceccionalmente, que a integração do saldo da gerência anterior se faça em momento temporal prévio ao da aprovação da Prestação de Contas, desde que aprovado o Mapa de “Demonstrações de Desempenho Orçamental”, dado que e pese embora o mapa em apreço integre um conjunto de documentos, no qual se englobam ainda os mapas de execução orçamental, a execução anual do plano plurianual de investimentos, bem como os anexos às demonstrações financeiras, a sua aprovação individual permite, com fiabilidade, a perceção do resultado anual da respetiva execução orçamental da autarquia local.

3. Do apuramento do saldo de execução do orçamental

Tal como referido no ponto 1 da presente informação, o saldo de gerência anterior é decomposto em operações orçamentais e operações de tesouraria.

Da leitura dos mapas associados à presente informação e após validação dos serviços financeiros é apurado o seguinte saldo da gerência anterior num montante de 646.872,82€, decomposto da seguinte forma:

Execução Orçamental	Operações de Tesouraria
522.683,71€	124.189,11€

Na decorrência do exposto, proponho a esta digníssima Câmara Municipal, enquanto órgão competente para o efeito nos termos do previsto na alínea i) do n.º 1 do artigo 33.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual, conjugado com o disposto no artigo 77.º da Lei n.º 82/2023, de 29 de dezembro, aprove o Mapa de Demonstração do Desempenho Orçamental relativo ao ano de 2023, a fim de permitir a integração do

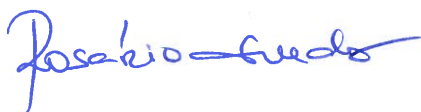
saldo da execução orçamental, em momento prévio à aprovação dos documentos da Prestação de Contas do ano de 2023.”-----

DELIBERAÇÃO: Aprovado por unanimidade. -----

É extrato da ata da reunião ordinária da Câmara Municipal de Mesão Frio, realizada no dia 07 de fevereiro de 2024, na parte respeitante “Integração do saldo de execução orçamental - aprovação do mapa de desempenho orçamental”, a qual foi aprovada em minuta na respetiva reunião, o que certifico.

Mesão Frio e Divisão Municipal Administrativa e Financeira, 08 de fevereiro de 2024.

A Secretária da reunião,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rosário Fúedo', is written over the text 'A Secretária da reunião,'.