CONTAS CONSOLIDADAS

2022

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Os documentos de prestação de contas consolidadas incluem:

- Relatório de Gestão Consolidado
- Balanço Consolidado
- Demonstração Consolidada de Resultados por Natureza
- Demonstração Consolidada das Alterações no Património Líquido
- Demonstração Consolidada de Fluxos de Caixa
- Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas
- Demonstração Consolidada do Desempenho Orçamental
- Demonstração Consolidada de Direitos e Obrigações por Natureza

SÃO PEDRO DO SUL
CAPITAL DO TERMALISMO

RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Índice

1. Introdução 1

2. Entidades Participadas 2

3. Perímetro de Consolidação 2

4. Métodos de consolidação 4

6. Análise Económica e Financeira 6

6.1. Balanço Consolidado 6

6.2. Demonstração Consolidada de Resultados 9

6.3. Fluxos de Caixa Consolidados 11

6.4. Indicadores Económico-Financeiros 13

6.5. Dívida Consolidada 14

7. Factos Relevantes após o Termo do Exercício 16

1. Introdução

A consolidação de contas no setor público local é um passo necessário para melhorar a informação contabilística prestada pelas autarquias locais. Esta metodologia, utilizada no setor empresarial há longos anos, foi inicialmente introduzida nas autarquias locais, com a publicação da Lei das Finanças Locais de 2007. Os conceitos de consolidação de contas no setor público local pretendiam melhorar a informação contabilística, quer ao nível da avaliação do risco financeiro, quer da comparabilidade, quer ainda no âmbito do controlo e coordenação das diferentes entidades que interagem entre si e que integram o mesmo grupo local, permitindo uma visão global da situação financeira dos municípios e dos seus serviços e empresas municipais, permitindo uma melhor gestão dos recursos públicos.

Com a aprovação da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais (RFALEI), foram clarificadas algumas dúvidas relativas ao enquadramento específico das autarquias enquanto entidades consolidantes e à constituição dos grupos municipais, trazendo argumentos suficientes para que a consolidação de contas passasse a ser definitivamente adotada pelas autarquias. Mais recentemente, com a aprovação e aplicação do Sistema de Normalização Contabilística das Administrações Públicas (SNC-AP), através do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, passaram a ser adotadas normas de contabilidade pública específicas para preparação de demonstrações orçamentais e financeiras consolidadas, que englobam as entidades de diversa natureza controladas pelas entidades públicas tradicionais.

Assim, em cumprimento do disposto na mencionada legislação, a Câmara Municipal de S. Pedro do Sul apresenta o Relatório de Gestão Consolidado referente ao exercício de 2022, no qual são relatados e interpretados os dados mais importantes das demonstrações consolidadas, elaboradas à luz dos princípios do regime financeiro das autarquias locais e das normas constantes no SNC-AP.

2. Entidades Participadas

O Município de S. Pedro do Sul detém participações em entidades de diversa natureza de acordo com o quadro seguinte:

Quadro 1 - Entidades Participadas

Identificação da Entidade	NIF	Participação	
		Valor (€)	%
ADRIMAG - Ass. Rural Int. Serras de Montemuro, Arada e Gralheira	502753943	N.A.	N.A.
AMRPB - Associação de Municípios da Região Planalto Beirão	502788283	N.A.	N.A.
ANMP - Associação Nacional de Municípios Portugueses	501627413	N.A.	N.A.
Associação de Desenvolvimento Dão Lafões e Alto Paiva	503484580	N.A.	N.A.
Beiragás - Companhia de Gás das Beiras, SA	504355660	5 000	0,04
Caixa de Crédito Agrícola Mútuo de Lafões, CRL	501090673	500	0
Comunidade Intermunicipal da Região Dão-Lafões (CIMRDL)	508047790	N.A.	N.A.
Fundo de Apoio Municipal	513319182	715 617	0,11
Municípia – Emp. Cartografia e Sistemas de Informação, E.M., S.A.	504475606	4 985	0,15
Termalistur – Termas de S. Pedro do Sul, E.M., S.A.	506817997	4 559 379	100
Associação de Municípios da Rota da Estrada Nacional 2	514051744	N.A.	N.A.

3. Perímetro de Consolidação

De acordo com o estabelecido no artigo 75.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, os municípios apresentam contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas, integrando o grupo autárquico, para além do município enquanto entidade consolidante, as entidades controladas, de forma direta ou indireta, de acordo com os critérios estabelecidos nos n.ºs 4 e 5 do referido artigo. Para além destas, nos termos do n.º 6 do mesmo artigo, devem ainda ser consolidadas, na proporção da participação ou detenção, as empresas locais que, de acordo com o artigo 7.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, integrem o setor empresarial local e os serviços intermunicipalizados, independentemente da percentagem de participação ou detenção do Município.

Nos termos do art. 7.º do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, o perímetro de consolidação orçamental da administração local é composto pelo conjunto de entidades incluídas

neste subsetor nas últimas contas setoriais publicadas pela autoridade estatística nacional, em cumprimento dos Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais. Já o perímetro de consolidação financeira integra, para além da entidade consolidante, as entidades por esta controladas. Daqui se infere que as demonstrações consolidadas orçamentais e financeiras consubstanciam perímetros diferentes, na mesma prestação de contas consolidadas, influenciando, de forma distinta, a construção dos respetivos mapas.

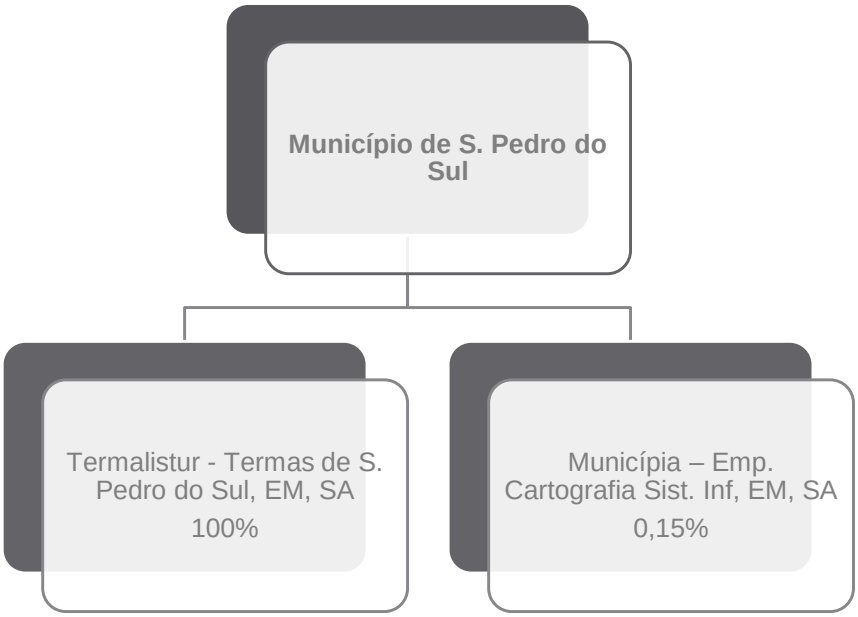
Com base nestes critérios, definiram-se os seguintes perímetros de consolidação:

• Consolidação financeira

De acordo com a definição de controlo presente no n.º 4 do art. 75.º do RFALEI, conjugado com as definições constantes da NCP 22 do SNC-AP, o Município de São Pedro do Sul deve prestar contas consolidadas com a empresa local Termalistur – Termas de São Pedro do Sul, E.M., S.A., que detém a 100%.

À luz do n.º 6 de mesmo artigo, deve ainda integrar no perímetro de consolidação financeira a entidade Municípia – Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, E.M., S.A., uma vez que esta empresa integra também o setor empresarial local, embora o município detenha uma participação reduzida de 0,15%.

Assim, o perímetro de consolidação financeira inclui as seguintes entidades:



Designação	Termalistur - Termas de São Pedro do Sul, E.M., S.A.
NIPC	506 817 997
Sede	Praça Dr. António José de Almeida, Várzea - 3660-692 São Pedro do Sul
Objeto Social	Gestão e exploração de equipamentos termais, bem como das demais atividades ligadas ao termalismo
Ano de criação	2004
Referencial Contabilístico	SNC (Decreto-Lei n.º 158/2009)
Fiscal Único / Revisor Oficial de Contas	Margarida Carragoso

Designação	Municípia - Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, E.M., S.A.
NIPC	504 475 606
Sede	Taguspark, Av. Prof. Cavaco Silva, Edifício Ciência II, n.º 11, 3º B - 2740-120 Porto Salvo
Ano de criação	1999
Objeto Social	Produção de cartografia, topografia e ortofotomapas, conceção e gestão de sistemas de informação geográfica, desenvolvimento e gestão de
Referencial Contabilístico	SNC (Decreto-Lei n.º 158/2009)
Fiscal Único / Revisor Oficial de Contas	Diz & Associados, SROC, Lda.

• Consolidação orçamental

Tendo presente o disposto no art. 7.º do Decreto-Lei nº 192/2015 e no ponto 7 da NCP 26 no que diz respeito, para além do perímetro, aos métodos e procedimentos de consolidação, verifica-se que este município não detém participações significativas em entidades incluídas no subsetor da administração local com as quais deva aplicar o método de consolidação definido.

4. Métodos de consolidação

Conforme definido nas NCP 22 e 23, os métodos de consolidação a utilizar são os seguintes:

Quando se verifica o Controlo:

• Método de consolidação integral - aplica-se quando a entidade consolidante detém uma participação superior a 50% dos direitos de voto dos titulares do capital da entidade controlada e consiste na integração, no balanço e demonstração de resultados da entidade consolidante, dos elementos respetivos dos balanços e demonstrações de resultados das entidades consolidadas, e da eliminação da participação financeira nas demonstrações financeiras da entidade consolidante.

Quando detém Influência Significativa:

• Método de equivalência patrimonial - aplica-se quando uma entidade pertencente ao grupo público exerça influência significativa sobre a gestão operacional e financeira de outra entidade, ou quando se revele adequado em função da inaplicabilidade de qualquer outro método, e consiste no reconhecimento inicial do investimento financeiro pelo custo, sendo ajustado posteriormente em função da evolução pós-aquisição da quota-parte dos ativos líquidos da associada detidos pela investidora.

De acordo com as normas referidas, na construção das demonstrações financeiras consolidadas foram adotados os seguintes métodos:

Termalistur → Método de Consolidação Integral

Municípia → Método da Equivalência Patrimonial

6. Análise Económica e Financeira

6.1. Balanço Consolidado

O balanço consolidado representa a estrutura económico-financeira do município numa ótica de grupo, apresentando todos os direitos, obrigações e a situação do seu património, com referência ao final do exercício de 2022. De acordo com os métodos de consolidação aplicados, este mapa resulta da integração (agregação) dos elementos do ativo, fundos próprios e passivo da entidade consolidante – município - e da principal entidade consolidada – Termalistur - depois de realizada a homogeneização da informação e dos ajustamentos de consolidação necessários relativos, essencialmente, à eliminação de operações recíprocas e registos entre entidades do perímetro. Nos ajustamentos de consolidação estão também refletidas as variações do valor contabilístico das partes de capital detidas pela entidade consolidante na entidade consolidada Municípia com base no método de equivalência patrimonial, de acordo com a proporção nos seus capitais próprios, correspondendo apenas a movimentos nas contas de investimentos financeiros e resultados.

Na análise do mapa apresentado, destaca-se o elevado peso das componentes provenientes das contas do Município de S. Pedro do Sul, que representam cerca de 82% do total do balanço consolidado, sendo esta influência em linha com a registada nos exercícios anteriores. Assim, o valor global do balanço consolidado totaliza 75,724 milhões de euros, registando um aumento de cerca de 10% relativamente ao valor obtido em 2021.

Na estrutura do ativo consolidado, verificaram-se algumas variações em quase todas as suas rubricas, ainda que nem todas relevantes. Nesta estrutura, destaca-se o peso das contas de ativos fixos tangíveis, que representam cerca de 91% do total do ativo, já que incluem todos os bens detidos ou geridos com carácter de continuidade e que suportam a atividade regular das entidades. Estas contas aumentaram cerca de 11% em relação a 2021, o que equivale a uma valorização na ordem dos 7,075 milhões de euros, resultante, em grande medida, de reconhecimentos registados nas contas do Município. Ainda no ativo e apesar de deter um peso significativamente menor, destacam-se também os saldos das outras contas a receber, que representam perto de 4% do total, mesmo após as eliminações dos saldos resultantes de operações internas e do consequente desreconhecimento de direitos e obrigações recíprocas.

Estas contas registaram, contudo, um decréscimo de cerca de 12% em relação ao ano transato, devido às variações ocorridas nas contas de ambas as entidades consolidadas, expurgadas dos movimentos internos. Das restantes contas do ativo, deve ainda destacar-se o aumento dos saldos de clientes, contribuintes e utentes, que registaram uma variação positiva na ordem dos 80% devido ao impacto dos movimentos ocorridos principalmente nas contas do município, mas também da Termalistur. Em sentido contrário, evidencia-se também a redução do valor das contas de caixa e depósitos, que diminuíram perto de 23%.

Do lado do passivo consolidado, na sequência do que já se referiu no relato das contas individuais, registou-se uma variação positiva, na ordem dos 2%, em resultado do efeito do aumento dos passivos correntes superior à diminuição dos passivos não correntes. Em termos absolutos, o valor do passivo situava-se, no final de 2022, em 19,496 milhões de euros, distribuídos em saldos não correntes, na ordem dos 10,602 milhões de euros, e em saldos correntes, no total de 8,894 milhões de euros. Para estes valores contribuíram destacadamente as contas de fornecedores e fornecedores de investimentos, que registaram, em conjunto, um aumento de cerca de 9%, somando, 3,701 milhões de euros no exercício em análise. Os saldos de outras contas a pagar também registaram um aumento na ordem dos 13%, totalizando 3,343 milhões de euros, enquanto que, em sentido contrário, merece destaque a diminuição dos valores das contas de financiamentos obtidos, cujos saldos correntes e não correntes atingiram os 11,483 milhões de euros, refletindo redução na ordem dos 4%.

As contas que compõem o património líquido incluem, habitualmente, montantes relevantes resultantes essencialmente das contas individuais do município, atendendo à sua natureza. Neste âmbito, destaca-se a manutenção do elevado valor do património, que se situa perto dos 35 milhões de euros, bem como a melhoria dos saldos de resultados transitados, ainda que permaneçam negativos. O resultado líquido do período apresentou um valor de 467 mil euros, registando uma melhoria bastante significativa em relação a 2021 devido à recuperação dos resultados provenientes das contas do município, em primeira ordem, mas também da Termalistur, não podendo deixar de se considerar importante, nesta análise, a natureza das entidades na avaliação dos resultados apresentados.

Quadro 2 - Balanço Consolidado

Designação	Município	Termalistur	Ajustamentos	Consolidado 2022	Consolidado 2021
ATIVO					
Não corrente:					
Ativos fixos tangíveis	56 106 723,11	13 089 978,62	-212 287,63	68 984 414,10	61 909 698,81
Propriedades de investimento	319 448,26			319 448,26	56 468,16
Ativos intangíveis	89 344,02	28 921,72		118 265,74	131 521,78
Participações financeiras	4 572 367,99		-4 101 663,46	470 704,53	470 442,24
Outros ativos financeiros		18 038,33		18 038,33	15 410,17
Ativos por impostos diferidos		25 609,36		25 609,36	
Corrente:					
Inventários	247 407,61	186 630,85		434 038,46	439 710,02
Devedores por transf. e sub. não reem.	923 871,87			923 871,87	696 053,30
Clientes, contribuintes e utentes	411 153,27	110 982,17	-82 357,48	439 777,96	243 955,67
Estado e outros entes públicos	30 452,85	4 366,21		34 819,06	36 860,78
Outras contas a receber	2 547 278,09	766 076,74	-445 736,11	2 867 618,72	3 265 550,60
Diferimentos	37 959,76	5 971,15		43 930,91	42 337,01
Caixa e depósitos	1 019 484,59	24 181,57		1 043 666,16	1 351 910,24
Total do Ativo	**66 305 491,42**	**14 260 756,72**	**-4 842 044,68**	**75 724 203,46**	**68 659 918,78**
PATRIMÓNIO LÍQUIDO					
Património/capital	34 925 014,53	4 559 379,00	-4 559 379,00	34 925 014,53	34 925 014,53
Reservas	746 803,33	32 850,93	-32 850,93	746 803,33	746 803,33
Resultados transitados	-3 047 490,69	-1 464 531,06	1 464 531,06	-3 047 490,69	-8 120 798,29
Ajustamentos em ativos financeiros	-1 394 370,67			-1 394 370,67	-1 394 370,67
Outras variações do património líquido	24 531 093,42	951 489,76	-951 489,76	24 531 093,42	25 064 356,56
Resultado liquido do período	679 013,95	22 654,85	-22 654,85	466 906,34	-1 651 977,07
PASSIVO					
Não corrente:					
Provisões	443 587,52			443 587,52	464 204,23
Financiamentos obtidos	2 178 527,78	7 674 470,38		9 852 998,16	10 544 038,10
Outras contas a pagar	29 078,96	276 239,10		305 318,06	330 160,99
Corrente:					
Credores por transferências e sub. Não reembolsá	311 653,11			311 653,11	81 934,21
Fornecedores	1 798 567,20	189 516,22	-147 856,98	1 840 226,44	1 738 152,38
Estado e outros entes públicos	83 617,03	110 021,06	-192,04	193 446,05	202 318,33
Financiamentos obtidos	301 242,19	1 328 831,20		1 630 073,39	1 363 516,08
Fornecedores de investimentos	1 861 070,34			1 861 070,34	1 650 835,97
Outras contas a pagar	2 850 336,52	567 793,74	-380 044,57	3 038 085,69	2 614 378,97
Diferimentos	7 746,90	12 041,54		19 788,44	101 351,13
Total do Património Líquido e do Passivo	**66 305 491,42**	**14 260 756,72**	**-4 629 937,07**	**75 724 203,46**	**68 659 918,78**
Peso no Valor Consolidado	**82,30%**	**17,70%**		**100,00%**	

6.2. Demonstração Consolidada de Resultados

Com base em critérios idênticos aos que foram adotados no balanço, a demonstração consolidada de resultados é apurada através da integração dos elementos das demonstrações de resultados individuais do Município de S. Pedro do Sul e da Termalistur, depois de efetuados os devidos ajustamentos e eliminados os registos relativos a movimentos entre estas entidades, permitindo a obtenção da situação numa ótica de grupo. Nos ajustamentos efetuados estão incluídos os lançamentos relativos à aplicação do método de equivalência patrimonial à entidade participada Municípia, mais precisamente, o impacto da variação do valor da respetiva participação financeira nos proveitos do exercício.

Após os procedimentos de consolidação, os rendimentos do exercício registaram um aumento na ordem dos 27% em relação a 2021, totalizando cerca de 23,059 milhões de euros. Na estrutura de rendimentos consolidados, o município é responsável também por cerca de 83% dos valores obtidos, enquanto que cerca de 17% destes têm origem nas demonstrações da Termalistur.

Nestas contas evidencia-se a importância das transferências e subsídios correntes obtidos, que somaram 12,223 milhões de euros, representando cerca de 53% do total dos rendimentos, provenientes, na sua quase totalidade, das contas individuais do município associadas às transferências com origem no orçamento de Estado. No ano em análise, incluíram-se nesta rubrica as transferências destinadas ao financiamento da descentralização de competências na Educação, Saúde e Ação Social, que justificam as variações ocorridas. Na mesma estrutura, destaca-se igualmente o valor das contas de impostos, contribuições e taxas, cujos saldos do final de 2022, provenientes em exclusivo das contas do município, totalizavam 3,475 milhões de euros, ou seja, cerca de 15% do total dos rendimentos.

As contas de vendas e de prestações de serviços e concessões assumem igualmente um peso relevante na estrutura de resultados do grupo, principalmente pelos serviços ligados ao termalismo prestados pela empresa local Termalistur, representando, em conjunto, 21% dos rendimentos, a que correspondem 4,778 milhões de euros. Estas contas registaram uma valorização bastante significativa, de cerca de 30%, como resultado da recuperação da atividade da empresa municipal após um período fortemente afetado pelas medidas associadas à pandemia de COVID-19, e da atualização dos preços de serviços no Município. Das restantes contas de rendimentos, deve ainda destacar-se o montante registado em outros rendimentos,

que incluem, entre outros, os rendimentos provenientes da exploração e concessão de bens de domínio público, como são exemplo as rendas de rede de energia elétrica, de parques eólicos e da exploração termal, que assumem especial significado na estrutura financeira do município e registaram um crescimento de 6%.

Os gastos consolidados do exercício totalizaram 22,592 milhões de euros, tendo registado um aumento em relação ao ano transato de cerca de 14%. Na estrutura de gastos do grupo, sobressai também o elevado peso do município, uma vez que a sua situação individual representa cerca de 82% da situação final consolidada. No cômputo destas contas, destaca-se, à semelhança dos anos anteriores, o valor dos gastos com pessoal, que totalizaram cerca de 10,815 milhões de euros e representam perto de 48% dos gastos totais. No exercício em análise, os saldos destas contas registaram um aumento de 21%, como consequência do aumento do salário mínimo, da atualização das carreiras da função pública e do acréscimo de contratações associadas à recuperação da atividade termal.

As contas de fornecimentos e serviços externos registaram também saldos bastante relevantes no exercício, no total de 5,211 milhões de euros, tendo sido superiores a 2021 em cerca de 14%, por motivos associados ao aumento generalizados dos preços, principalmente da energia e combustíveis, mas também do já referido aumento dos níveis da função operacional da Termalistur. Ainda na estrutura de gastos, os saldos das contas de transferências e subsídios concedidos apresentaram também montantes bastante significativos, totalizando 2,433 milhões de euros. A importância destas contas foi reforçada no exercício de 2022, já que se verificou um aumento dos seus saldos na ordem dos 6%, decorrente exclusivamente dos movimentos ocorridos nas contas individuais do município. As restantes contas de gastos, excluindo as associadas a depreciações, não apresentam saldos tão relevantes e variações de assinalar.

O conjunto de contas de rendimentos e gastos referido origina um resultado antes de depreciações e gastos de financiamento de 3,857 milhões de euros, passando, neste exercício, a ser superior ao valor global dos gastos de depreciação do grupo municipal. Por este motivo, a atividade do grupo municipal gerou um resultado operacional de 670 mil euros, que, acrescidos dos juros e gastos e rendimentos similares, originou um resultado líquido do período no montante 467 mil euros.

Quadro 3 - Demonstração Consolidada de Resultados

Designação	Município	Termalistur	Ajustamentos	Consolidado 2022	Consolidado 2021
RENDIMENTOS E GASTOS					
Impostos, contribuições e taxas	3 496 780,25		-22 105,34	3 474 674,91	3 108 233,67
Vendas	468 468,08	144 111,71	-40 975,45	571 604,34	461 638,94
Prestações de serviços e concessões	854 257,01	3 407 277,21	-55 630,56	4 205 903,66	3 209 092,77
Transferências e sub. correntes obt.	12 096 385,37	126 665,19		12 223 050,56	9 007 277,62
Rendimentos/Gastos imputados de entidades cor	12 665,95			12 665,95	13 072,51
Custo das mercadorais v. e mat. cons.	-171 680,36	-152 775,82		-324 456,18	-326 080,24
Fornecimentos e serviços externos	-4 344 944,93	-1 088 522,99	222 636,98	-5 210 830,94	-4 566 617,20
Gastos com pessoal	-8 526 393,81	-2 289 043,31		-10 815 437,12	-8 965 200,76
Transferências e subsídios concedidos	-2 812 462,40		379 559,11	-2 432 903,29	-1 918 243,84
Imparidade de dívidas a receber	-30 178,75			-30 178,75	-26 367,06
Provisões	20 616,71			20 616,71	-96 122,43
Imparidade de invest. não depreciáveis/amortizáveis				0,00	0,00
Outros rendimentos	2 763 319,81	470 988,30	-695 677,32	2 538 630,79	2 392 173,18
Outros gastos	-326 613,60	-50 074,76	84,97	-376 603,39	-517 556,23
Resultados antes de depreciações e gastos fin	**3 500 219,33**	**568 625,53**	**-212 107,61**	**3 856 737,25**	**1 775 300,93**
Gastos/reversões de depreciação e am.	-2 806 155,66	-380 715,38		-3 186 871,04	-3 250 424,30
Resultados operacional (antes de gastos fin.)	**694 063,67**	**187 910,15**	**-212 107,61**	**669 866,21**	**-1 475 123,37**
Juros e rendimentos similares obtidos	11 419,27			11 419,27	
Juros e gastos similares suportados	-26 468,99	-187 910,15		-214 379,14	-176 853,70
Resultados antes de impostos	**679 013,95**	**0,00**	**-212 107,61**	**466 906,34**	**-1 651 977,07**
Impostos sobre o rendimento		22 654,85	-22 654,85	0,00	0,00
Resultado Líquido do Período	**679 013,95**	**22 654,85**	**-234 762,46**	**466 906,34**	**-1 651 977,07**

6.3. Fluxos de Caixa Consolidados

A Demonstração Consolidada de Fluxos de Caixa proporciona informação sintética sobre o resultado dos movimentos de caixa e seus equivalentes do grupo municipal, evidenciando os meios provenientes de exercícios anteriores, os recebimentos e pagamentos do exercício efetuados pelo município e pela Termalistur, e os meios disponíveis para exercícios seguintes.

Quadro 4 - Demonstração Consolidada dos Fluxos de Caixa

versão resumida

Designação	Município	Termalistur	Ajustamentos	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Caixa e seus equivalente no início do período	**1 320 506,55**	**31 403,69**		**1 351 910,24**	**960 076,18**
Fluxos de caixa das atividades operacionais				**406 626,43**	**599 284,62**
Recebimentos	15 573 135,88	4 184 116,64	-425 581,80	19 331 670,72	16 389 129,53
Pagamentos	-16 106 176,23	-3 555 980,21	737 112,15	-18 925 044,29	-15 789 844,91
Fluxos de caixa das atividades de investimento				**-56 664,21**	**-539 949,20**
Recebimentos	5 109 874,36	407 946,50		5 517 820,86	5 801 943,79
Pagamentos	-5 057 188,30	-205 766,42	-311 530,35	-5 574 485,07	-6 341 892,99
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				**-658 206,30**	**332 534,88**
Recebimentos	494 484,11	622 811,43		1 117 295,54	3 069 911,09
Pagamentos	-315 151,78	-1 460 350,06		-1 775 501,84	-2 737 376,21
Variação de caixa e seus equivalentes	**-301 021,96**	**-7 222,12**		**-308 244,08**	**391 870,30**
Caixa e seus equivalente no final do período	**1 019 484,59**	**24 181,57**	**0,00**	**1 043 666,16**	**1 351 946,48**

Em resultado dos movimentos financeiros ocorridos nas entidades durante o ano 2022, o total de recebimentos atingiu cerca de 25,967 milhões de euros, dos quais cerca de 75% tiveram origem em atividades operacionais, enquanto que aproximadamente 21% respeitaram a movimentos associados a atividades de investimento e 4% a atividades de financiamento. Do lado dos pagamentos, os valores não mostraram grandes discrepâncias, atingindo os 26,275 milhões de euros. Destes, cerca de 72% resultaram de movimentos operacionais, 21% tiveram origem em atividades de investimento, e apenas 6% foram justificados por atividades de financiamento das entidades. Deve sublinhar-se que foram excluídos dos agregados resultantes das contas individuais das entidades os fluxos associados a operações internas (entre as duas entidades do grupo), referentes a transferências para equilíbrio de resultados da empresa local, a contrapartidas financeiras, a rendas, taxas e aquisições de bens e serviços.

Comparativamente com o exercício de 2021, no exercício em análise registou-se um crescimento dos recebimentos na ordem dos 3%, em resultado de um aumento dos recebimentos de atividades operacionais, já que os recebimentos de atividades de investimento e de financiamento viram os seus valores diminuídos. Como consequência do aumento global destes movimentos, os pagamentos totais também apresentaram valores mais elevados do que os registados em 2021, evidenciando um crescimento de perto de 6%. Para este desempenho,

contribuiu o aumento significativo de pagamentos decorrentes de atividades operacionais, já que nas restantes atividades a variação registada foi negativa. Em resultado da variação dos fluxos de caixa e seus equivalentes, os saldos disponíveis no final do período foram inferiores aos do ano anterior em cerca de 23%.

6.4. Indicadores Económico-Financeiros

Com o objetivo de complementar a análise efetuada anteriormente e pretendendo comparar o impacto da atividade na situação patrimonial do grupo municipal, considera-se importante a utilização de indicadores de cariz económico-financeiro que permitam, pela adaptação à gestão pública, que se efetue um diagnóstico sintético e evolutivo da situação económica das entidades. Nesta análise deve ter-se em consideração que as diversas componentes do balanço, em especial do ativo provenientes das contas do Município, englobam a valorização de um conjunto de bens e direitos que não podem ser utilizados para solvência de passivos ou para prestação de garantias a terceiros.

Quadro 5 - Indicadores Económico-Financeiros

Designação	Rácio	2019	2020	2021	2022
Coeficiente de Solvabilidade	Património líquido / Passivo	261%	258%	260%	288%
Autonomia Financeira	Património líquido / Ativo	72%	72%	72%	74%
Liquidez Geral	Ativo corrente / Passivo corrente	55%	68%	78%	65%
Grau de Dependência do M/L Prazo	Passivo não corrente / Ativo	17%	14%	17%	14%
Endividamento	Passivo / Ativo	28%	28%	28%	26%

Dos resultados obtidos, podem retirar-se as seguintes conclusões:

- A solvabilidade do município melhorou em relação ao ano anterior, podendo concluir-se que o grupo municipal reforçou a capacidade para, com o seu património, satisfazer todos os compromissos assumidos, reduzindo a dependência de terceiros;

- A autonomia financeira melhorou também em relação aos anos anteriores, em resultado de uma variação relativa do património líquido superior à registada nas contas do ativo,

mantendo um grau de cobertura da atividade pelos seus capitais superior ao limiar de 50%;

- A liquidez geral deteriorou-se no exercício em análise como consequência do aumento do passivo corrente e da redução do ativo corrente, revelando uma menor capacidade do grupo para fazer face ao seu passivo exigível a curto prazo, através do recurso aos seus ativos mais líquidos;

- O grau de dependência do médio/longo prazo diminuiu para níveis de 2020, confirmando o reduzido peso do endividamento não corrente na obtenção de meios para financiamento da atividade do grupo e do nível dos seus investimentos;

- O nível de endividamento geral diminuiu também em relação aos anos anteriores, revelando uma variação do passivo inferior à verificada no ativo, confirmando a melhoria da situação patrimonial do grupo e a forte valorização dos seus ativos.

6.5. Dívida Consolidada

Um dos principais objetivos da gestão das entidades que formam o grupo municipal - Município e Termalistur - centrou-se na manutenção da trajetória de consolidação financeira, que se considera fundamental para a melhoria dos níveis de atividade, de forma contínua e sustentada, e para o incremento da eficiência na oferta de serviços públicos mais importantes, já que a redução da dívida permite a libertação de recursos para o cumprimento dos objetivos estratégicos definidos, traduzidos no aumento do investimento municipal, principalmente nas áreas mais determinantes.

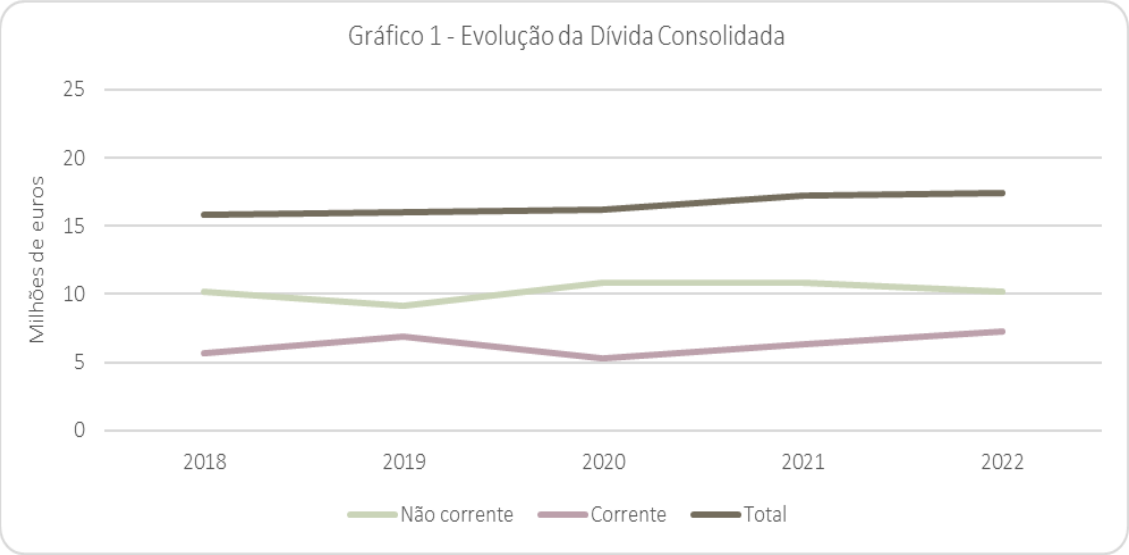
Apesar do impacto dos efeitos da pandemia que ainda se sentem, principalmente para a atividade da Termalistur, a dívida consolidada no final do exercício de 2021 manteve-se em linha com o registado no ano anterior, verificando-se um ligeiro aumento de aproximadamente 1%. O valor global da dívida do grupo municipal, excluindo os efeitos das contas de acréscimos e de diferimentos (de modo a permitir uma análise retrospetiva), totalizava 17,393 milhões de euros, distribuídos entre 10,158 milhões de euros de dívidas de médio e longo prazos correspondentes, na sua grande maioria, a financiamentos bancários, e 7,234 milhões de euros de dívidas de curto

prazo relativas a créditos de fornecedores e outros credores decorrentes essencialmente da atividade operacional das entidades.

Quadro 6 - Evolução da Dívida Consolidada
Excluindo efeitos de Acréscimos e Diferimentos

Designação	2018	2019	2020	2021	2022
Não corrente	10 182 330,83	9 139 227,24	10 878 707,49	10 874 199,09	10 158 316,22
Corrente	5 664 204,86	6 864 884,85	5 312 497,75	6 308 151,59	7 234 276,45
Total	**15 846 535,69**	**16 004 112,09**	**16 191 205,24**	**17 182 350,68**	**17 392 592,67**
Variação anual	**-4,90%**	**0,99%**	**1,17%**	**6,12%**	**1,22%**

Na análise da evolução da dívida consolidada nos últimos 5 exercícios, confirma-se uma ligeira tendência de aumento a partir de 2019, depois de um longo período de redução progressiva. Nos últimos exercícios, registaram-se acréscimos nas contas relevantes para o endividamento, por motivos distintos, sendo a variação de 2022 pouco significativa, tendo, todavia ocorrido o acréscimo dos saldos de fornecedores e fornecedores de imobilizado de ambas as entidades, como resultado do elevado volume de investimentos em curso, principalmente no Município, mas também do aumento da atividade operacional e corrente, associada ao aumento generalizado dos preços.



7. Factos Relevantes após o Termo do Exercício

Para além dos já referidos nos relatórios individuais, não se verificaram, após o termo do exercício, factos relevantes para a situação consolidada do Município de S. Pedro do Sul.

Órgão Executivo	Órgão Deliberativo
Em ….. de ……. de ……	Em ….. de ……. de ……
…….	…….

SÃO PEDRO DO SUL
CAPITAL DO TERMALISMO

Demonstrações Financeiras e Orçamentais Consolidadas

Exercício de 2022

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Balanço Consolidado à data de 31 de dezembro 2022

Euros

Rubricas	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	8.2.1	68 984 414,10 €	61 909 698,81 €
Propriedades de investimento	8.2.1	319 448,26 €	56 468,16 €
Ativos intangíveis	8.2.1	118 265,74 €	131 521,78 €
Ativos biológicos			
Participações financeiras	8.2.1 + 3.2 + 4.1	470 704,53 €	470 442,24 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros	8.2.1	18 038,33 €	15 410,17 €
Ativos por impostos diferidos		25 609,36 €	
Clientes, contribuintes e utentes			
Outras contas a receber			
		69 936 480,32 €	62 583 541,16 €
Ativo corrente			
Inventários	8.7	434 038,46 €	439 710,02 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		923 871,87 €	696 053,30 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes	3.1 + 8.7	439 777,96 €	243 955,67 €
Estado e outros entes públicos		34 819,06 €	36 860,78 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber	3.1	2 867 618,72 €	3 265 550,60 €
Diferimentos		43 930,91 €	42 337,01 €
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		1 043 666,16 €	1 351 910,24 €
		5 787 723,14 €	6 076 377,62 €
Total do Ativo		**75 724 203,46 €**	**68 659 918,78 €**
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital	4.1 + 8.2.2	34 925 014,53 €	34 925 014,53 €
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas	8.2.2	746 803,33 €	746 803,33 €
Resultados transitados	8.2.2	-3 047 490,69 €	-8 120 798,29 €
Ajustamentos em ativos financeiros	8.2.2	-1 394 370,67 €	-1 394 370,67 €
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido	8.2.2	24 531 093,42 €	25 064 356,56 €
Resultado líquido do período	**8.2.2**	**466 906,34 €**	**-1 651 977,07 €**
Dividendos antecipados			
Interesses que não controlam			
Total do Património Líquido		56 227 956,26 €	49 569 028,39 €

Rubricas	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões	4.1+ 4.2 + 8.7	443 587,52 €	464 204,23 €
Financiamentos obtidos	4.1+ 4.2	9 852 998,16 €	10 544 038,10 €
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos			
Fornecedores			
Outras contas a pagar	4.1+ 4.2	305 318,06 €	330 160,99 €
		10 601 903,74 €	11 338 403,32 €
Passivo corrente			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	4.1+ 4.2	311 653,11 €	81 934,21 €
Fornecedores	3.1 + 4.1+ 4.2	1 840 226,44 €	1 738 152,38 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			
Estado e outros entes públicos	4.1+ 4.2	193 446,05 €	202 318,33 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos	4.1+ 4.2	1 630 073,39 €	1 363 516,08 €
Fornecedores de investimentos	4.1+ 4.2	1 861 070,34 €	1 650 835,97 €
Outras contas a pagar	3.1	3 038 085,69 €	2 614 378,97 €
Diferimentos		19 788,44 €	101 351,13 €
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
		8 894 343,46 €	7 752 487,07 €
Total do Passivo		19 496 247,20 €	19 090 890,39 €
Total do Património Líquido e Passivo		**75 724 203,46 €**	**68 659 918,78 €**

Órgão Executivo

Em ..... de ..... de .....

.....

Órgão Deliberativo

Em ..... de ..... de .....

.....

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DE RESULTADOS POR NATUREZAS

Período findo a 31 de dezembro de 2022 Euros

Rendimentos e Gastos	Notas	Ano 2022	Ano 2021
Impostos, contribuições e taxas	8.10	3 474 674,91 €	3 108 233,67 €
Vendas	3.1 + 8.11	571 604,34 €	461 638,94 €
Prestações de serviços e concessões	3.1 + 8.11	4 205 903,66 €	3 209 092,77 €
Transferências e subsídios correntes obtidos	8.10	12 223 050,56 €	9 007 277,62 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	8.11	12 665,95 €	13 072,51 €
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-324 456,18 €	-326 080,24 €
Fornecimentos e serviços externos	3.1 + 8.9	-5 210 830,94 €	-4 566 617,20 €
Gastos com pessoal		-10 815 437,12 €	-8 965 200,76 €
Transferências e subsídios concedidos	3.1	-2 432 903,29 €	-1 918 243,84 €
Prestações sociais			
Imparidade de inventarios e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	8.7	-30 178,75 €	-26 367,06 €
Provisões (aumentos/reduções)	8.7	20 616,71 €	-96 122,43 €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00 €	
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos	3.1 + 8.10 + 8.11	2 538 630,79 €	2 392 173,18 €
Outros gastos	3.1	-376 603,39 €	-517 556,23 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		**3 856 737,25 €**	**1 775 300,93 €**
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-3 186 871,04 €	-3 250 424,30 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		**669 866,21 €**	**-1 475 123,37 €**
Juros e rendimentos similares obtidos		11 419,27 €	
Juros e gastos similares suportados	8.5	-214 379,14 €	-176 853,70 €
Resultado antes de impostos		**466 906,34 €**	**-1 651 977,07 €**
Imposto sobre o rendimento		0,00 €	
Detentores do capital da entidade-mãe			
Interesses que não controlam			
Resultado líquido do período	8.2.2	**466 906,34 €**	**-1 651 977,07 €**

Órgão Executivo	Órgão Deliberativo
Em ….. de …….. de ……	Em ….. de …….. de ……
……	……

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Demonstração Consolidada das Alterações no Património Líquido, em 31 de dezembro 2022

Euros

Descrição	Notas	Capital/Património subscrito	Ações (quotas) Próprias	Outros instrumentos de Capital Próprio	Prémios de emissão	Reservas Legais	Resultados Transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de Revalorização	Outras variações Património Líquido	Resultado Líquido do Exercício	Total	Interesses que não controlam	Total do Património Líquido
Posição no início do período (1)		***34 925 014,53***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***746 803,33***	***-8 120 558,52***	***-1 394 370,67***	***0,00***	***25 064 274,29***	***-1 652 134,57***	***49 569 028,39***	***0,00***	***49 569 028,39***
Alterações no período														
Primeira adoção de novo referencial contabilístico														
Alterações de políticas contabilísticas														
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização do excedente de revalorização														
Excedentes de revalorização e respetivas variações														
Transferências e subsídios de capital										-542 743,21		-542 743,21		-542 743,21
Correção de erros materiais														
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido	3.2, 8.2.2						5 073 067,83			9 562,34	1 440 026,96	6 522 657,13		6 522 657,13
(2)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 073 067,83	0,00	0,00	-533 180,87	1 440 026,96	5 979 913,92	0,00	5 979 913,92
Resultado Líquido do Período (3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679 013,95	679 013,95	0,00	679 013,95
Resultado Integral (4)=(2)+(3)											**2 119 040,91**	**6 658 927,87**	**0,00**	**6 658 927,87**
Operações com detentores de capital no período		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realizações de capital/património		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entradas para cobertura de perdas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras operações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subscrições de prémios de emissão		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posição fim período (6)=(1)+(2)+(3)+(5)		***34 925 014,53***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***746 803,33***	***-3 047 490,69***	***-1 394 370,67***	***0,00***	***24 531 093,42***	***466 906,34***	***56 227 956,26***	***0,00***	***56 227 956,26***

Órgão Executivo

Em ..... de ..... de .....

.....

Órgão Deliberativo

Em ..... de ..... de .....

.....

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Demonstração Consolidada dos Fluxos de Caixa, do período findo em 31 de dezembro de 2022

Euros

Rubricas	Períodos	
	31/12/2022	31/12/2021
Fluxos de caixa de atividades operacionais		
Recebimentos de clientes	4 903 862,31	3 850 416,37
Recebimentos de contribuintes	2 944 455,64	2 659 820,36
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	10 471 515,48	8 847 317,64
Recebimentos de utentes	549 725,04	381 922,69
Pagamentos a fornecedores	-5 299 659,60	-4 611 091,30
Pagamentos ao pessoal	-10 536 856,37	-8 942 236,72
Pagamentos a contribuintes / Utentes	0,00	0,00
Pagamentos de transferências e subsídios	-2 362 931,01	-2 008 311,90
Pagamentos de prestações sociais	0,00	0,00
Caixa gerada pelas operações	**670 111,49**	**177 837,14**
Recebimento do imposto sobre o rendimento	0,00	0,00
Pagamento do imposto sobre o rendimento	-3 743,98	-3 182,19
Outros recebimentos	462 112,25	649 652,47
Outros pagamentos	-721 853,33	-225 022,80
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	**406 626,43**	**599 284,62**
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-5 169 446,38	-6 270 379,24
Ativos intangíveis	-85 360,95	-39 698,22
Propriedades de investimento	0,00	0,00
Investimentos financeiros	-8 147,39	-25 557,75
Outros ativos	0,00	-6 257,78
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	19 059,38	7 720,00
Ativos intangíveis	0,00	0,00
Propriedades de investimento	1 249 183,39	1 266 137,39
Investimentos financeiros	5 519,23	2 274,16
Outros ativos	1 626,08	716,21
Subsídios ao investimento	1 990 968,77	1 578 089,39
Transferências de capital	1 928 514,39	2 933 934,13
Juros e rendimentos similares	0,00	0,00
Dividendos	11 419,27	13 072,51
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	**-56 664,21**	**-539 949,20**
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos	1 117 295,54	3 069 911,09
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital	0,00	0,00
Cobertura de prejuízos	0,00	0,00
Doações	0,00	0,00
Outras operações de financiamento	0,00	0,00
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-1 541 777,85	-2 523 647,51
Juros e gastos similares	-233 723,99	-213 728,70
Dividendos	0,00	0,00
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital	0,00	0,00
Outras operações de financiamento	0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de financiamento ©	**-658 206,30**	**332 534,88**

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Demonstração Consolidada dos Fluxos de Caixa, do período findo em 31 de dezembro de 2022

Euros

Rubricas	Períodos	
	31/12/2022	31/12/2021
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	**-308 244,08**	**391 870,30**
Efeito das diferenças de câmbio	**0,00**	**0,00**
Caixa e seus equivalentes no início do período	**1 351 910,24**	**960 076,18**
Caixa e seus equivalentes no fim do período	**1 043 666,16**	**1 351 946,48**
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA		
Caixa e seus equivalentes no início do período	**1 351 910,24**	**960 076,18**
- Equivalentes a caixa no início do período	-1 004 059,38	-738 333,29
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa	1 004 059,38	738 333,29
- Variações cambiais de caixa no início do período	0,00	0,00
= Saldo da gerência anterior	1 351 910,24	
De execução orçamental	**249 890,19**	**75 885,02**
De operações de tesouraria	**1 102 020,05**	**884 191,16**
Caixa e seus equivalentes no fim do período	**1 043 666,16**	**1 351 946,48**
- Equivalentes a caixa no fim do período	-923 130,51	-1 004 059,38
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa	923 130,51	1 004 059,38
- Variações cambiais de caixa no fim do período	0,00	0,00
= Saldo para a gerência seguinte	1 043 666,16	
De execução orçamental	**27 960,08**	**249 926,43**
De operações de tesouraria	**1 015 706,08**	**1 102 020,05**

Órgão Executivo

Em ..... de ..... de .....

.....

Órgão Deliberativo

Em ..... de ..... de .....

.....

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS
Exercício 2022

1 – Informações relativas às entidades incluídas no perímetro de consolidação e a outras entidades participadas

1.1 – Entidades incluídas no perímetro de consolidação

1.1.1. Perímetro de Consolidação Financeira

A entidade contabilística consolidante é o **Município de São Pedro do Sul**, com o número de identificação de pessoa coletiva 506 785 815.

Tendo em conta o disposto nos n.ºs 4 a 6 do artigo n.º 75º da Lei das Finanças Locais n.º 73/2013 de 3 de setembro, conjugado com a NCP 22 do Sistema de Normalização Contabilística das Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, o perímetro de consolidação financeira do Município de São Pedro do Sul integra, para além da entidade pública consolidante, apenas as seguintes entidades:

-Termalistur – Termas de São Pedro do Sul, **E.M., S.A.** – sociedade anónima de natureza municipal, com capital estatutário no valor de 4.559.379€ (3.320.335,73€ em dinheiro e 1.239.043,27€ em espécie), totalmente detido pelo Município de S. Pedro do Sul, com o número de identificação de pessoa coletiva 506 817 997 e, sede em Largo Dr. António José de Almeida, Termas, 3660-692 Várzea – SPS.

-Municípia – Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, EM., SA – sociedade anónima de natureza intermunicipal, com capital estatutário no valor de 3.236.678,67€, detido, na sua maioria por autarquias locais, com número de identificação de pessoa coletiva 504 475 606. A percentagem de participação do Município de São Pedro do Sul é 0,15%, equivalente a uma participação de 4.985,01€

Refira-se que, à luz do referido no n.º 6 do referido art. 75.º da Lei nº 73/2013, a Municípia – Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, EM., SA integra o perímetro de consolidação uma vez que esta empresa se enquadra no setor empresarial local, embora o Município detenha uma participação reduzida de 0,15%. Contudo, atendendo a que o município não exerce controlo da entidade nem detém uma participação significativa, considera-se adequado aplicar o Método de Equivalência Patrimonial (MEP),

que consiste no reconhecimento do investimento financeiro ajustado em função da variação dos resultados e da situação líquida da associada.

1.1.2. Perímetro de Consolidação Orçamental

Não foi definido perímetro de consolidação orçamental pelos motivos referidos no ponto 9 do presente documento.

1.2 – Outras Entidades Participadas Excluídas do perímetro de consolidação financeira

O Município de São Pedro do Sul participa ainda nas seguintes entidades:

Identificação da Entidade	NIF	Participação		Fundamentação de exclusão da consolidação
		Valor (€)	%	
ADRIMAG - Ass. Rural Int. Serras de Montemuro, Arada e Gralheira	502753943	N.A.	N.A.	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
AMRPB - Associação de Municípios da Região Planalto Beirão	502788283	N.A.	N.A.	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
ANMP - Associação Nacional de Municípios Portugueses	501627413	N.A.	N.A.	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
Associação de Desenvolvimento Dão Lafões e Alto Paiva	503484580	N.A.	N.A.	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
Beiragás - Companhia de Gás das Beiras, SA	504355660	5 000	0,04	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
Caixa de Crédito Agrícola Mútuo de Lafões, CRL	501090673	500	0	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
Comunidade Intermunicipal da Região Dão-Lafões (CIMRDL)	508047790	N.A.	N.A.	Entidade consolidante e inexistência de controlo (n.ºs 3 e 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
Fundo de Apoio Municipal	513319182	460 039,50	0,11	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
Municípia – Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, E.M., S.A.	504475606	4 985,01	0,15	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)
Associação de Municípios da Rota da Estrada Nacional 2	514051744	N.A.	N.A.	Inexistência de controlo (n.º 4 art. 75º Lei nº 73/2013)

2. Informações relativas à imagem verdadeira e apropriada

As demonstrações orçamentais e financeiras consolidadas foram elaboradas de acordo com o previsto na Lei n.º 73/2013, de 03 de setembro, que aprova do regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais, e em observância pelas normas do SNC-AP, em especial a NCP 22 e a NCP 26. Em harmonia com os normativos referidos, e por forma a obter uma imagem verdadeira e apropriada do grupo público, foram efetuados os trabalhos prévios necessários à compatibilização da informação contabilística das entidades, nomeadamente, a homogeneização prévia necessária, a eliminação das operações internas e de todos os registos recíprocos.

Face ao trabalho realizado e tendo em consideração o referido nos pontos seguintes do presente documento, em termos gerais, a informação obtida apresenta um bom grau de fiabilidade.

Posteriormente, foram utilizados os seguintes métodos de consolidação:

- Termalistur – Termas de S. Pedro do Sul, EM, S.A.: ***Consolidação Integral***;
- Municípia – Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, E.M., S.A. - **Método de Equivalência Patrimonial (MEP).**

3. Informações relativas aos procedimentos de consolidação

3.1 – Eliminação das operações recíprocas e dos investimentos financeiros:

Apresenta-se, a seguir, mapa com as operações internas eliminadas:

Município de S. Pedro do Sul:

Movimentos do Exercício – MSPS / Fornecedor:

Documento			Mov. Económico				Movimento Tesouraria			
Tipo	**N.º**	**Data**	**Data de Contabilização**	**Conta debitada**	**Conta creditada**	**Valor (€)**	**Data de Contabilização**	**Conta debitada**	**Conta creditada**	**Valor (€)**
Dermocosmética	2021/14	29/12/21	29/12/2021				27/01/2022	2211003816	1111	489,65 €
Renda de Fração C	2021/33	04/05/21	31/12/2021				02/03/2022	278929199902003816	1111	382,44 €
Renda de Fração C	2021/42	02/06/21	31/12/2021				02/03/2022	278929199902003816	1111	382,44 €
Energia eléctrica	2022A/9	21/01/22	25/01/2022	60136	20226003816	111,54 €	27/01/2022	20226003816	1111	111,54 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 1							16/02/2022	20226003816	1111	100 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 2							22/02/2022	20226003816	1111	50 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 3							23/02/2022	20226003816	1111	18 000,00 €

Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 4							11/03/2022	20226003816	1111	5 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 5							22/03/2022	20226003816	1111	75 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 6							19/04/2022	20226003816	1111	57 777,55 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 7							20/04/2022	20226003816	1111	50 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 8							21/04/2022	20226003816	1111	10 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 9							28/04/2022	20226003816	1111	305 600,32 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 10							28/04/2022	20226003816	1111	9 480,13 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2021 - parte 11 - Reposição Abatida ao Pagamento (OP n.º 1649/2022)							29/04/2022	1111	20226003816	-0,06 €
Dermocosmética	2022A/3	23/06/22	23/06/2022	6234	2211003816	32 699,92 €	24/06/2022	2211003816	1111	32 699,92 €
Merchandising	2022A/38	23/06/22	23/06/2022	6234	2211003816	17 500,01 €	24/06/2022	2211003816	1111	17 500,01 €
Dermocosmética	2022A/2	27/05/22	27/05/2022	6234	2211003816	199,88 €	15/07/2022	2211003816	1111	199,88 €

Renda de Fração C	2022A/4	14/01/22	14/01/2022	62612	278929199902003816	384,09	27/01/2022	´278929199902003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/4	14/01/22						244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/12	04/02/22	18/02/2022	62612	278929199902003816	384,09	02/03/2022	2789291903003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/12	04/02/2022						244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/16	02/03/2022	02/03/2022	62612	278929199902003816	384,09	15/03/2022	278929199902003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/16	02/03/2022						244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/24	05/04/2022	05/04/2022	62612	278929199902003816	384,09	15/07/2022	278929199902003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/24	05/04/2022					15/07/2022	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/28	03/05/2022	03/05/2022	62612	278929199902003816	384,09	15/07/2022	278929199902003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/28	03/05/2022					15/07/2022	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/32	02/06/2022	03/05/2022	62612	278929199902003816	384,09	15/07/2022	278929199902003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/32	02/06/2022					15/07/2022	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/43	04/07/2022	04/07/2022	62612	278929199902003816	384,09	27/12/2022	278929199902003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/43	04/07/2022					27/12/2022	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/48	02/08/2022	02/08/2022	62612	278929199902003816	384,09	27/12/2022	278929199902003816	1111	288,07
Renda de Fração C	2022A/48	02/08/2022					27/12/2022	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022A/54	02/09/2022	02/09/2022	62612	278929199902003816	288,07				
Renda de Fração C	2022A/54	02/09/2022	06/09/2022	62612	244900301	96,02				
Renda de Fração C	2022A/60	04/10/2022	04/10/2022	62612	278929199902003816	288,07				
Renda de Fração C	2022A/60	04/10/2022	14/10/2022	62612	244900301	96,02				
Renda de Fração C	2022A/66	02/11/2022	02/11/2022	62612	225003816	384,09				
Renda de Fração C	2022A/71	02/12/2022	02/12/2022	62612	225003816	384,09				
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - A pagar em 2023	Lanç. 13_1807	31/12/2022	31/12/2022	60136	27229999	379 468,43 €				
					Total	**434 588,86 €**			**Total**	**735 696,54 €**

NOTAS : Devem registar-se todos os movimentos contabilísticos do exercício entre entidades do perímetro de consolidação;

Para determinado registo, se o movimento de tesouraria não ocorreu até ao fim do exercício, este não deve constar neste mapa;

2 - Saldos Transitados de Exercícios Anteriores

(saldos iniciais de 2022, não pagos em 2022)

Documento			
Tipo			
		Total	**0,00 €**

Notas:

Devem registar-se todos os saldos ativos e passivos, em aberto, decorrentes de operações realizadas em exercícios anteriores, entre instituições do perímetro de consolidação;

Apenas devem constar conta de balanço (ficam excluídas classes 6 e 7).

Movimentos do Exercício – MSPS / Cliente:

Documento			**Mov. Económico**				**Movimento Tesouraria**			
Tipo	**N.º**	**Data**	**Data de Contabilização**	**Conta debitada**	**Conta creditada**	**Valor (€)**	**Data de Contabilização**	**Conta debitada**	**Conta creditada**	**Valor (€)**
Renda de Atividade Termal	93/2022	17/01/2022	17/01/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €	19/04/2022	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	226/2022	01/02/2022	01/02/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €	19/04/2022	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	469/2022	02/03/2022	02/03/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €	19/04/2022	1111	278919136003816	8 283,46 €
Inspeção de Elevadores	498/2022	07/03/2022	07/03/2022	21491	72039998	49,01 €	07/03/2022	1111	21491	49,01 €
Inspeção de Elevadores	498/2022	07/03/2022	07/03/2022	21491	2433131	11,27 €	07/03/2022	1111	21491	11,27 €
Renda de Atividade Termal	1596/2021 - parte 1	01/09/2021					02/03/2022	1111	278919136003816	861,73 €
Renda de Atividade Termal	1596/2021 - parte 2	02/09/2021					15/03/2022	1111	278919136003816	288,07 €
Renda de Atividade Termal	816/2022	01/04/2022	01/04/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €	19/04/2022	1111	278919136003816	8 283,46 €
Taxas RMUEFT	222/2022	08/04/2022	08/04/2022	21411	704302	26,11 €	28/04/2022	1111	21411	26,11 €
Taxas RMUEFT	222/2022	08/04/2022	08/04/2022	2111	72039998	46,20 €	28/04/2022	1111	2111	46,20 €
Taxas RMUEFT	222/2022	08/04/2022	08/04/2022	2111	72039998	4,62 €	28/04/2022	1111	2111	4,62 €
Venda de Imóvel (Loja anexa ao Balneário Rainha Dª Amélia)	1112/2022	28/04/2022	28/04/2022	2789191999001003816	78712	252 603,00 €	28/04/2022	1111	2789191999001003816	252 603,00 €

Venda de Imóvel (Loja anexa ao Balneário Rainha Dª Amélia)	Lanç. 13/1754 - pelo abate	19/12/2022	19/12/2022	78712	4321	61 192,11 €				
Venda de Imóvel (Loja anexa ao Balneário Rainha Dª Amélia)	Lanç. 13/1754 - pelo abate	19/12/2022	19/12/2022	43821	78712	20 876,74 €				
Renda de Atividade Termal	1596/2021 - parte 3	03/09/2021					19/04/2022	1111	278919136003816	34,50 €
Renda de Atividade Termal	1863/2021	07/10/2021					19/04/2022	1111	278919136003816	8 203,07 €
Renda de Atividade Termal	2091/2021	02/11/2021					19/04/2022	1111	278919136003816	8 203,07 €
Renda de Atividade Termal	2542/2021	07/12/2021					19/04/2022	1111	278919136003816	8 203,07 €
Renda de Atividade Termal	1132/2022	02/05/2022	02/05/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Renda de Atividade Termal	1612/2022	01/06/2022	01/06/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Taxas RMUEFT	364/2022	14/06/2022	14/06/2022	21411	70439999	8,04 €	15/06/2022	1111	21411	8,04 €
Renda de Atividade Termal	2142/2022	01/07/2022	01/07/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Renda de Atividade Termal	2622/2022	01/08/2022	01/08/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	1 906,11 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	114,36 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	342,98 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,78 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,53 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,80 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,46 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	36,31 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	2,18 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	49,94 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	97,79 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	5,87 €				

Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	17,51 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,47 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,45 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,80 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,46 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	1,86 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,11 €				
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	2,55 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	13,14 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,79 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	2,33 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,73 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,22 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,80 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,46 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	0,25 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,02 €				
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	0,34 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 052,06 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	123,12 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	369,25 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,41 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,44 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,05 €				

Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	3,76 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	39,09 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	2,35 €				
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	53,76 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	112,38 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	6,74 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	20,14 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	6,31 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,38 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,05 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	3,76 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	2,14 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,13 €				
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	2,93 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	13,14 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,79 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	2,33 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,15 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,19 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,05 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	3,76 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	0,25 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,01 €				
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	0,34 €				

Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	3 270,74 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	196,24 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	588,76 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,24 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,49 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	62,30 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	3,75 €				
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	85,72 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	321,09 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	19,26 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	57,80 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,00 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,42 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	6,12 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,37 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	8,41 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	17,52 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	1,05 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	3,21 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,50 €				

Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,21 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	0,33 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,02 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	0,47 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 443,20 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	146,59 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	439,89 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,24 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,50 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	46,54 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	2,79 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	64,05 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 225,74 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	133,55 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	400,78 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,00 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,42 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	42,40 €				

Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	2,54 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	58,35 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	10,22 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,61 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	1,75 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,50 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,21 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	0,19 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,01 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	0,26 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 659,21 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	159,55 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	478,71 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,51 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,51 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,65 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	50,65 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	3,04 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	69,70 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 898,57 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	173,91 €				

Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	521,62 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,24 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,44 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,65 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	55,21 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	3,31 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	75,95 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	87,57 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	5,25 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	15,76 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,62 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,22 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,65 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	1,67 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,10 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	2,29 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 600,83 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	156,06 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	468,21 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,23 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,49 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				

Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	49,54 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	2,97 €				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	68,17 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	5 775,24 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	346,52 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	1 039,46 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,01 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,42 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	110,00 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	6,60 €				
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	151,34 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	248,11 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	14,89 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	44,66 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,50 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,21 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	2111	72039999	4,73 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,28 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	6,50 €				

Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	2111	712992	1 005,60 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	60,34 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	180,98 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21491	72039998	3,84 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21491	2433111	0,23 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	2,10 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21491	720302	1,95 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	2111	72039999	19,15 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	1,15 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	26,35 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	2111	712992	1 174,90 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	70,49 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	211,63 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21491	72039998	3,27 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21491	2433111	0,20 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	2,10 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21491	720302	1,95 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	2111	72039999	22,38 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	1,34 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	30,81 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	2111	712992	7,30 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	0,43 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	1,46 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21491	72039998	1,63 €				

Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21491	2433111	0,10 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	2,10 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21491	720302	1,95 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	2111	72039999	0,14 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	0,01 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	0,21 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	2111	712992	1 453,66 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	87,23 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	261,54 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21491	72039998	8,24 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21491	2433111	0,49 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	2111	72039999	27,69 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	1,66 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	38,08 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	2111	712992	7 714,92 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	462,89 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	1 388,57 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21491	72039998	7,00 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21491	2433111	0,42 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	2111	72039999	146,95 €				

Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	8,82 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	202,17 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	2111	712992	328,39 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	19,70 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	59,26 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21491	72039998	3,50 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21491	2433111	0,21 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	4,50 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	2111	72039999	6,25 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	0,38 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	8,63 €				
Renda de Atividade Termal	2930/2022	05/09/2022	05/09/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	2111	712992	1 895,89 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	113,75 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	1 541,53 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21491	72039998	9,06 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21491	2433111	0,54 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	7,36 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21491	720302	4,60 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	2111	72039999	36,11 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	2,17 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	49,68 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	2111	712992	3 710,05 €				

Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	222,61 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	3 015,91 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21491	72039998	7,70 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21491	2433111	0,46 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	7,37 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21491	720302	4,60 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	2111	72039999	70,67 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	4,24 €				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	97,24 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	2111	712992	49,62 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	2,98 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	40,57 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21491	72039998	3,85 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21491	2433111	0,23 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	7,36 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21491	720302	4,60 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	2111	72039999	0,95 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	0,06 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	1,32 €				
Renda de Atividade Termal	3238/2022	04/10/2022	04/10/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Água	80462	03/11/2022	03/11/2022	2111	712992	3 745,08 €				
Água	80462	04/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	224,71 €				
Água	80462	05/11/2022	03/11/2022	21411	704306	3 369,99 €				
Água	80462	06/11/2022	03/11/2022	21491	72039998	8,51 €				

Água	80462	07/11/2022	03/11/2022	21491	2433111	0,51 €				
Água	80462	08/11/2022	03/11/2022	21411	704306	7,23 €				
Água	80462	09/11/2022	03/11/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	80462	10/11/2022	03/11/2022	2111	72039999	71,33 €				
Água	80462	11/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	4,28 €				
Água	80462	12/11/2022	03/11/2022	21411	704306	98,13 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	2111	712992	1 147,17 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	68,83 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	1 031,86 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21491	72039998	7,24 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21491	2433111	0,44 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	7,23 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	2111	72039999	21,85 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	1,31 €				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	30,05 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	2111	712992	4,38 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	0,26 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	4,38 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21491	72039998	3,62 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21491	2433111	0,22 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	7,23 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	2111	72039999	0,08 €				

Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	0,13 €				
Renda de Atividade Termal	3681/2022	03/11/2022	03/11/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Renda de Atividade Termal	4167/2022	05/12/2022	05/12/2022	278919136003816	7873202	8 283,46 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	2111	712992	2 740,94 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	2111	2433111	164,46 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	2 466,55 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	8,51 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433111	0,51 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	7,23 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	2111	72039999	52,21 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	2111	2433111	3,13 €				
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	71,83 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	2111	712992	1 541,23 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	2111	2433111	92,47 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	1 386,52 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	7,24 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433111	0,44 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	7,23 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21491	720302	4,32 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	2111	72039999	29,36 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	2111	2433111	1,76 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	40,38 €				
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	3,62 €				

Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433111	0,22 €				
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	7,23 €				
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21491	720302	4,32 €				
Inspeção de Elevadores	4186/2022	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	49,01 €	06/12/2022	1111	21491	49,01 €
Inspeção de Elevadores	4186/2022	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433131	11,27 €	06/12/2022	1111	21491	11,27 €
Inspeção de Elevadores	4187/2022	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	49,01 €	06/12/2022	1111	21491	49,01 €
Inspeção de Elevadores	4187/2022	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433131	11,27 €	06/12/2022	1111	21491	11,27 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	2111	712992	2,92 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	2111	2433111	0,18 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	2,92 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21491	72039998	8,23 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21491	2433111	0,49 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	7,00 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	2111	72039999	0,06 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	0,08 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	2111	712992	764,78 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	2111	2433111	45,89 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	688,88 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21491	72039998	7,00 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21491	2433111	0,42 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	7,00 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21491	720302	4,18 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	2111	72039999	14,57 €				

Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	2111	2433111	0,87 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	20,06 €				
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21491	72039998	3,50 €				
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21491	2433111	0,21 €				
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	7,00 €				
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21491	720302	4,18 €				
						515 160,30 €				**311 796,16 €**

Notas:

Devem registar-se todos os movimentos contabilísticos do exercício entre entidades do perímetro de consolidação;

Para determinado registo, se o movimento de tesouraria não ocorreu até ao fim do exercício, este não deve constar neste mapa;

2 - Saldos Transitados de Exercícios Anteriores

(saldos iniciais de 2022– não pagos em 2022)

Documento			Saldos			
Tipo	N.º	Data	Data de Contabilização	Conta saldo devedor	Conta com saldo credor	Valor (€)
Total						**0,00 €**

Notas:

Devem registar-se todos os saldos ativos e passivos, em aberto, decorrentes de operações realizadas em exercícios anteriores, entre instituições do perímetro de consolidação;

Apenas devem constar conta de balanço (ficam excluídas classes 6 e 7).

Termalistur-Termas de S. Pedro do Sul, E.M., S.A:

Movimentos do Exercício – Termalistur / Cliente:

Documento			Mov. Económico				Movimento Tesouraria			
Tipo	N.º	Data	Data de Contabilização	Conta debitada	Conta creditada	Valor (€)	Data de Contabilização	Conta debitada	Conta creditada	Valor (€)
renda	4	14/01/2022	14/01/2022		78735	384,09 €	28/01/2022		21110006	384,09 €
energia	9	21/01/2022	21/01/2022		7816112	90,68 €	28/01/2022		21110006	111,54 €
energia					24331321	20,86 €				
dermocosmetica	14						28/01/2022		21110006	489,65 €
renda	12	04/02/2022	04/02/2022		78735	384,09 €	08/03/2022		21110006	384,09 €
renda	16	02/03/2022	02/03/2022		78735	384,09 €	22/03/2022		21110006	384,09 €

renda	33						08/03/2022		21110006	382,44 €
renda	42						08/03/2022		21110006	382,44 €
renda	24	05/04/2022	05/04/2022		78735	384,09 €	15/07/2022		21110006	384,09 €
renda	28	02/05/2022	02/05/2022		78735	384,09 €	15/07/2022		21110006	384,09 €
dermocosmetica	2	27/05/2022	27/05/2022		711700	162,50 €	15/07/2022		21110006	199,88 €
dermocosmetica					24331321	37,38 €				
renda	32	02/06/2022	02/06/2022		78735	384,09 €	15/07/2022		21110006	384,09 €
dermocosmetica	3	23/06/2022	23/06/2022		711700	26 585,30 €	24/06/2022		21110006	32 699,92 €
dermocosmetica					24331321	6 114,62 €				
merchandising	38	23/06/2022	23/06/2022		711500	14 227,65 €	24/06/2022		21110006	17 500,01 €
merchandising					24331121	3 272,36 €				
renda	43	04/07/2022	04/07/2022		78735	384,09 €	27/12/2022		21110006	384,09 €
renda	48	02/08/2022	02/08/2022		78735	384,09 €	27/12/2022		21110006	384,09 €
renda	54	02/09/2022	02/09/2022		78735	384,09 €				
renda	60	04/10/2022	04/10/2022		78735	384,09 €				
renda	66	02/11/2022	02/11/2022		78735	384,09 €				
renda	71	03/12/2022	03/12/2022		78735	384,09 €				
Compensação equilibrio financeiro							16/02/2022		278280	100 000,00 €
Compensação equilibrio financeiro							22/02/2022		278280	50 000,00 €
Compensação equilibrio financeiro							23/02/2022		278280	18 000,00 €
Compensação equilibrio financeiro							14/03/2022		278280	5 000,00 €
Compensação equilibrio financeiro							22/03/2022		278280	75 000,00 €
Compensação equilibrio financeiro							21/04/2022		278280	50 000,00 €
Compensação equilibrio financeiro							22/04/2022		278280	10 000,00 €
Compensação equilibrio financeiro							28/04/2022		278280	62 477,45 €
Compensação equilibrio financeiro							28/04/2022		278280	57 777,55 €
Compensação equilibrio financeiro							28/04/2022		278280	252 603,00 €

Compensação equilibrio financeiro							29/04/2022	278280		-0,06 €
Compensação equilibrio financeiro		31/12/2022	31/12/2022	272112	7887	379 468,43 €				
					Rendimentos	434 588,86 €				735 696,54 €

Notas: Devem registar-se todos os movimentos contabilísticos do exercício entre entidades do perímetro de consolidação;

Para determinado registo, se o movimento de tesouraria não ocorreu até ao fim do exercício, este não deve constar neste mapa;

Os registos associados a mov. tesouraria efetuados no exercício devem ser incluídos neste mapa mesmo que o mov. económico tenha sido efetuado em exercícios anteriores.

2 - Saldos Transitados de Exercícios Anteriores

Documento			Saldos			
Tipo	N.º	Data	Data de Contabilização	Conta saldo devedor	Conta com saldo credor	Valor (€)
						0,00 €

Notas: Devem registar-se todos os saldos ativos e passivos, em aberto, decorrentes de operações realizadas em exercícios anteriores, entre instituições do perímetro de consolidação;

Apenas devem constar conta de balanço (ficam excluídas classes 6 e 7).

Movimentos do Exercício – Termalistur / Fornecedor:

Documento			Mov. Económico				Movimento Tesouraria			
Tipo	**N.º**	**Data**	**Data de Contabilização**	**Conta debitada**	**Conta creditada**	**Valor (€)**	**Data de Contabilização**	**Conta debitada**	**Conta creditada**	**Valor (€)**
Renda	93	17/01/2022	17/01/2022	6261115		8 283,46				
Renda	226	01/02/2022	01/02/2022	6261115		8 283,46				
Renda	469	02/03/2022	02/03/2022	6261115		8 283,46				
Insp. Elev.	498	07/03/2022	07/03/2022	6221412		58,81 €	04/03/2022	221110074		60,28 €
Insp. Elev.				2432321		1,47 €				
Renda	1594						08/03/2022	221110074		861,73 €
Renda	1594						22/03/2022	221110074		288,07 €

Renda	816	01/04/2022	01/04/2022	6261115		8 283,46				
Autenticação PDM	222	08/04/2022	08/04/2022	68131		76,93 €	27/04/2022	221110074		76,93 €
Renda	1594/2021						28/04/2022	221110074		34,50 €
Renda	1863/2021						28/04/2022	221110074		8 203,07 €
Renda	2091/2021						28/04/2022	221110074		8 203,07 €
Renda	2542/2021						28/04/2022	221110074		8 203,07 €
Renda	93/2022						28/04/2022	221110074		8 283,46 €
Renda	226/2022						28/04/2022	221110074		8 283,46 €
Renda	469/2022						28/04/2022	221110074		8 283,46 €
Renda	816/2022						28/04/2022	221110074		8 283,46 €
Aquisição Anexo BRDA	1112	28/04/2022	28/04/2022	43213		214 283,00 €				
Aquisição Anexo BRDA				4311		38 320,00 €				
Aquisição Anexo BRDA							30/04/2022	271110130		252 603,00 €
Renda	1132	02/05/2022	02/05/2022	6261115		8 283,46				
Renda	1612	01/06/2022	01/06/2022	6261115		8 283,46				
Emissão certidão	364	14/06/2022	14/06/2022	68132		8,04 €	14/06/2022	221110074		8,04 €
Renda	2142	01/07/2022	01/07/2022	6261115		8 283,46				
Renda	2622	01/08/2022	01/08/2022	6261115		8 283,46				
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	624311		2 797,38 €				
Água				2432311		20,74 €				
Água				624315		545,06 €				
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	624311		2 860,27 €				
Água				2432311		21,20 €				
Água				624315		557,38 €				
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	624311		2 628,38 €				
Água				2432311		19,48 €				
Água				624315		512,62 €				
Água	60906	17/08/2022	17/08/2022	624311		3 515,69 €				
Água				2432311		26,06 €				
Água				624315		683,17 €				
Água	60903	17/08/2022	17/08/2022	624311		2 208,10 €				
Água				2432311		16,37 €				
Água				624315		430,82 €				
Água	60900	17/08/2022	17/08/2022	624311		2 053,05 €				
Água				2432311		15,22 €				
Água				624315		402,18 €				

Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	624311		6 199,83 €				
Água				2432311		45,96 €				
Água				624315		1 199,48 €				
Água	60902	17/08/2022	17/08/2022	624311		18,02 €				
Água				2432311		0,13 €				
Água				624315		11,93 €				
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	624311		3 115,58 €				
Água				2432311		23,10 €				
Água				624315		606,54 €				
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	624311		2 393,90 €				
Água				2432311		17,75 €				
Água				624315		467,81 €				
Água	60905	17/08/2022	17/08/2022	624311		17,40 €				
Água				2432311		0,13 €				
Água				624315		10,48 €				
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	624311		351,65 €				
Água				2432311		2,61 €				
Água				624315		74,89 €				
Água	60904	17/08/2022	17/08/2022	624311		127,14 €				
Água				2432311		0,94 €				
Água				624315		30,88 €				
Água	60901	17/08/2022	17/08/2022	624311		112,71 €				
Água				2432311		0,84 €				
Água				624315		29,32 €				
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	624311		22,46 €				
Água				2432311		0,17 €				
Água				624315		12,36 €				
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	624311		14,63 €				
Água				2432311		0,11 €				
Água				624315		10,69 €				
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	624311		97,71 €				
Água				2432311		0,72 €				
Água				624315		27,03 €				
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	624311		269,72 €				
Água				2432311		2,00 €				
Água				624315		59,84 €				
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	624311		1 082,29 €				
Água				2432311		8,02 €				
Água				624315		211,38 €				
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	624311		1 263,22 €				

Água				2432311		9,36 €				
Água				624315		246,49 €				
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	624311		9,54 €				
Água				2432311		0,07 €				
Água				624315		5,72 €				
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	624311		355,79 €				
Água				2432311		2,64 €				
Água				624315		76,57 €				
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	624311		8 279,62 €				
Água				2432311		61,38 €				
Água				624315		1 599,42 €				
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	624311		1 567,35 €				
Água				2432311		11,62 €				
Água				624315		308,30 €				
Renda	2930	05/09/2022	05/09/2022	6261115		8 283,46				
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	624311		3 986,18 €				
Água				2432311		29,55 €				
Água				624315		3 125,12 €				
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	624311		2 042,38 €				
Água				2432311		15,14 €				
Água				624315		1 603,17 €				
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	624311		57,26 €				
Água				2432311		0,43 €				
Água				624315		53,85 €				
Renda	3238	04/10/2022	04/10/2022	6261115		8 283,46				
Renda	3681	03/11/2022	03/11/2022	6261115		8 283,46				
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	624311		1 237,66 €				
Água				2432311		9,18 €				
Água				624315		1 073,46 €				
Água	80642	03/11/2022	03/11/2022	624311		4 024,58 €				
Água				2432311		29,84 €				
Água				624315		3 479,67 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	624311		8,50 €				
Água				2432311		0,06 €				
Água				624315		16,06 €				
Renda	4167	05/12/2022	05/12/2022	6261115		8 283,46				
Insp. Elev.	4186	06/12/2022	06/12/2022	622612		58,81 €	29/11/2022	221110074		60,28 €
Insp. Elev.				2432321		1,47 €				
Insp. Elev.	4187	06/12/2022	06/12/2022	622612		58,81 €	29/11/2022	221110074		60,28 €
Insp. Elev.				2432321		1,47 €				

Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	624311		2 947,91 €				
Água				2432311		21,85 €				
Água				624315		2 549,93 €				
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	624311		1 660,19 €				
Água				2432311		12,31 €				
Água				624315		1 438,45 €				
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	624311		3,81 €				
Água				2432311		0,03 €				
Água				624315		11,55 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	624311		11,79 €				
Água				2432311		0,09 €				
Água				624315		14,18 €				
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	624311		827,40 €				
Água				2432311		6,13 €				
Água				624315		720,12 €				
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	624311		3,68 €				
Água				2432311		0,03 €				
Água				624315		11,18 €				
						433 091,46 €				**311 796,16 €**

Notas:

Os registos associados a mov. tesouraria efetuados no exercício devem ser incluídos neste mapa mesmo que o mov. económico tenha

sido efetuado em exercícios anteriores.

2 - Saldos Transitados de Exercícios Anteriores

Documento			Saldos			
Tipo	N.º	Data	Data de Contabilização	Conta saldo devedor	Conta com saldo credor	Valor (€)
						0,00 €

Apenas devem constar conta de balanço (ficam excluídas classes 6 e 7).

3.2 – Eliminação de investimentos financeiros nas entidades consolidadas

Os procedimentos de eliminação de investimentos financeiros foram seguintes:

Contas	Situação inicial		Movimentos Correcção		Situação Consolidada		Descrição
	Valor Débito	Valor Crédito	Débito	Crédito	Valor Débito	Valor Crédito	
41 - participações financeiras	4 089 177,53 €		12 665,95 €	4 101 843,48 €	0,00 €		Pelo ajustamente do Cap.PP da Termalistur face à Participação do MSPSUL
41 - participações financeiras	4 985,01 €		180,02 €		5 165,03 €		Pelo ajustamente do Cap.PP da Termalistur face à Participação do Municípia
	4 094 162,54 €	**0,00 €**	**12 845,97 €**	**4 101 843,48 €**	**5 165,03 €**	**0,00 €**	

3.3 – Discriminação das diferenças de consolidação

Para o exercício de 2022, não foram apuradas diferenças de consolidação.

4. Informações relativas ao endividamento de médio e longo prazo e curto prazo

4.1 – Descrição do endividamento de médio e longo e curto prazo consolidado

A situação do endividamento consolidado de médio e longo prazo (alínea d) do n.º 7 do art. 75.º da LFL n.º 73/2013 de 3 de setembro), desagregado por maturidade e natureza, é a seguinte:

Designação das Contas					
Passivo não corrente	**Município de SPSul**	**Termalistur**	**Total**	**Eliminação, Créditos e dívidas recíprocas**	**Grupo Público Consolidado _MLP_2022**
Provisões	443 587,52 €		443 587,52 €		443 587,52 €
Financiamentos obtidos	2 178 527,78 €	7 674 470,38 €	9 852 998,16 €		9 852 998,16 €
Fornecedores de investimentos					
pós-emprego					
Passivos por impostos diferidos					
Fornecedores					
Outras contas a pagar	29 078,96 €	276 239,10 €	305 318,06 €		305 318,06 €
	2 651 194,26 €	**7 950 709,48 €**	**10 601 903,74 €**		**10 601 903,74 €**

Designação das Contas					
Passivo corrente	**Município de SPSul**	**Termalistur**	**Total**	**Eliminação, Créditos e dívidas recíprocas**	**Grupo Público Consolidado _CP_2022**
subsídios não reembolsáveis concedidos	311 653,11 €		311 653,11 €		311 653,11 €
Fornecedores	1 798 567,20 €	189 516,22 €	1 988 083,42 €	147 856,98 €	1 840 226,44 €
contribuintes e utentes					
Estado e outros entes públicos	83 617,03 €	110 021,06 €	193 638,09 €	192,04 €	193 446,05 €
Acionistas/sócios/associados					
Financiamentos obtidos	301 242,19 €	1 328 831,20 €	1 630 073,39 €		1 630 073,39 €
Fornecedores de investimentos	1 861 070,34 €		1 861 070,34 €		1 861 070,34 €
Outras contas a pagar	2 850 336,52 €	567 793,74 €	3 418 130,26 €	380 044,57 €	3 038 085,69 €
negociação					
Diferimentos	7 746,90 €	12 041,54 €	19 788,44 €		19 788,44 €
Outros passivos financeiros					
	7 214 233,29 €	**2 208 203,76 €**	**9 422 437,05 €**	**528 093,59 €**	**8 894 343,46 €**

Informação Consolidada relativa aos Financiamentos Obtidos:

Entidade / Designação	Mutuante	Dívida 1 jan 2022	Variação capital	Juros 2022	Dívida a 31 dez 2022		
					Total (corrente + não corrente)	Corrente	Não corrente
Conta corrente caucionada CA Central	Caixa Agrícola	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
Empréstimo CA tesouraria (51010224126)	Caixa Agrícola	97 168,95 €	-41 096,52 €	5 142,48 €	138 265,47 €	138 265,47 €	0,00 €
Emprestimo CA (56064687325)	Caixa Agrícola	1 630 915,01 €	94 019,73 €	55 487,61 €	1 536 895,28 €	85 151,81 €	1 451 743,47 €
Emprestimo CGD	CGD	6 211 114,08 €	681 710,74 €	63 664,61 €	5 529 403,34 €	631 193,03 €	4 898 210,31 €
Emprestimo CA (59075102047)	Caixa Agrícola	1 000 000,00 €	0,00 €	18 202,48 €	1 000 000,00 €	222 222,20 €	777 777,80 €
Emprestimo CA (56071536888)	Caixa Agrícola	500 000,00 €	16 300,92 €	17 414,60 €	483 699,08 €	25 782,22 €	457 916,86 €
Emprestimo CA (51010598778)	Caixa Agrícola	100 000,00 €	-80 000,00 €	7 350,72 €	180 000,00 €	180 000,00 €	0,00 €
Requalificação urbana centro	IFDR	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Substituição dívida	BPI	1 284 592,69 €	236 505,10 €	19 019,54 €	1 048 087,59 €	240 288,01 €	807 799,58 €
Investimentos Saneamento e Rede Viária 2020	BPI	596 600,66 €	-494 484,11 €	4 221,28 €	1 091 084,77 €	32 577,04 €	1 058 507,73 €
Parque empresarial SPS	ADC	176 329,68 €	13 563,94 €	0,00 €	162 765,74 €	13 563,82 €	149 201,92 €
Parque Urbano Nogueiral	ADC	192 651,39 €	14 819,52 €	0,00 €	177 831,87 €	14 813,32 €	163 018,55 €
Reabilitação da Antiga Cadeia	Santander	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Investimentos Saneamento e Rede Viária 2022	BPI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totais		**11 789 372,46 €**	**441 339,32 €**	**190 503,32 €**	**11 348 033,14 €**	**1 583 856,92 €**	**9 764 176,22 €**
		Informação adicional:	Termalistur - Locação financeira:		103 531,25 €	14 709,31 €	88 821,94 €
			Termalistur - Factoring CGD 100141636:		31 507,16 €	31 507,16 €	0,00 €
					135 038,41 €	46 216,47 €	88 821,94 €
					11 483 071,55 €	1 630 073,39 €	9 852 998,16 €

4.2 – Montante total das dívidas a terceiros apresentadas no balanço consolidado, e que se vençam nos 4 anos seguintes:

	Total
Ano 2023	
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	311 653,11 €
Fornecedores	1 840 226,44 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	
Estado e outros entes públicos	193 446,05 €
Acionistas/sócios/associados	
Financiamentos obtidos	1 630 073,39 €
Fornecedores de investimentos	1 861 070,34 €
Outras contas a pagar	3 038 085,69 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Diferimentos	
Total	**8 894 343,46 €**
Ano 2024	
Provisões	443 587,52 €
Fornecedores de investimentos	
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	
Diferimentos	
Passivos por impostos diferidos	
Fornecedores	
Outras contas a pagar	
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	
Fornecedores	
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	
Estado e outros entes públicos	
Acionistas/sócios/associados	
Financiamentos obtidos	1 860 213,24 €
Fornecedores de investimentos	
Outras contas a pagar	298 181,94 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Outros passivos financeiros	
Total	**2 601 982,70 €**

Ano 2025	
Provisões	
Acionistas/sócios/associados	
Financiamentos obtidos	1 609 574,54 €
Fornecedores de investimentos	
Outras contas a pagar	3 657,26 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Diferimentos	
Total	
	1 613 231,80 €
Anos Seguintes	
Provisões	
Financiamentos obtidos	6 383 210,38 €
Fornecedores de investimentos	
Outras contas a pagar	3 478,86 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Diferimentos	
Total	
	6 386 689,24 €
	19 496 247,20 €

5.Informações sobre saldos e fluxos financeiros:

Apresenta-se a descrição dos saldos e dos fluxos financeiros entre as entidades consolidadas, conforme prevê a alínea d) do n.º 7 do art.º 75.º, da Lei n.º 73/2013:

	Município de SPS / Termalistur, EM, SA									
	Obrigações / Pagamentos					*Direitos / Recebimentos*				
Tipo de fluxos	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos no exercício	Saldo Final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos no exercício	Saldo Final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00 €	680 857,94 €	0,00 €	680 857,94 €	0,00 €					
Subsídios										
Empréstimos										
Relações comerciais	489,65 €	50 399,81€	0,00 €	50 889,46 €	0,00 €	0,00 €	81086,93 €	0,00 €	265,81 €	80 821,12 €
Participações do capital em numerário										
Participações do capital em espécie										
Outros	764,88 €	4 720,62 €	0,00 €	3 949,14 €	1536,36 €	25 793,51€	352 004,52 €	0,00 €	311 530,35 €	66 267,68 €
Total	1254,53 €	735 978,37 €	0,00 €	735 696,54 €	1536,36 €	25 793,51€	433 091,45 €	0,00 €	311 796,16 €	147 088,80 €

	Termalistur, EM, SA / Município de SPS									
	Obrigações / Pagamentos					*Direitos / Recebimentos*				
Tipo de fluxos	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos no exercício	Saldo Final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos no exercício	Saldo Final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências						0,00 €	680 857,94 €	0,00 €	680 857,94 €	0,00 €
Subsídios										
Empréstimos										
Relações comerciais	0,00 €	81086,93 €	0,00 €	265,81 €	80 821,12 €	489,65 €	50 399,81€	0,00 €	50 889,46 €	0,00 €
Participações do capital em numerário										
Participações do capital em espécie										
Outros	25 793,51€	352 004,52 €	0,00 €	311 530,35 €	66 267,68 €	764,88 €	4 720,62 €	0,00 €	3 949,14 €	1536,36 €
Total	25 793,51€	433 091,45 €	0,00 €	311 796,16 €	147 088,80 €	1254,53 €	735 978,37 €	0,00 €	735 696,54 €	1536,36 €

6. Informações relativas a compromissos

Tendo em conta que a empresa municipal Termalistur, EM., SA, não utiliza qualquer registo de compromissos futuros nem qualquer outro que disponibilize informação semelhante, não se apresenta qualquer informação relativa aos acontecimentos desta empresa, referente ao exercício de 2022.

Apresentam-se, assim, os compromissos para exercícios futuros assumidos pelo Município de São Pedro do Sul:

Anos	2023	2024	2025	anos seguintes
Compromissos futuros	15 298 962,36 €	1 678 569,69 €	909 746,75 €	4 254 002,53 €

7. Informações relativas a políticas contabilísticas

7.1 Os critérios de valorimetria aplicados às rubricas das demonstrações financeiras, no exercício de 2022

7.1.1 No MSPS:

Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros.

.

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o princípio do custo histórico, a partir dos registos contabilísticos do Município. Sempre que é utilizado outro princípio, as bases de mensuração são expressamente definidas no presente documento.

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as NCP requer que sejam formulados julgamentos, estimativas e pressupostos que afetam a aplicação das políticas contabilísticas e o valor dos ativos, passivos, rendimentos e gastos. As estimativas e pressupostos associados são baseados na experiência histórica e noutros fatores considerados razoáveis de acordo com as circunstâncias e formam a base para os julgamentos sobre os valores dos ativos e passivos cuja valorização não é evidente através de outras fontes.

Conformidade com as NCP

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com a definição e critérios da NCP 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras e são apresentadas em euros, enquanto moeda funcional e de apresentação. Estas demonstrações apresentam de forma apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa do Município, representando

de forma fiel e fidedigna os efeitos das transações, outros acontecimentos e condições, de acordo com a definição e critérios de reconhecimento de ativos, passivos, rendimentos e gastos estabelecidos na estrutura conceptual e nas NCP.

Informação comparativa

Sempre que disponível, a informação comparativa foi divulgada em observação ao período anterior para as quantias relatadas nas demonstrações financeiras.

Respeitando o Princípio de Continuidade, e tendo presente que o referencial contabilístico atual foi adotado, pela primeira vez, no exercício de 2020, as políticas foram adotadas de modo consistente ao longo do tempo.

Consistência da apresentação

As demonstrações financeiras são consistentes de um período para o outro, quer ao nível da apresentação, quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na sua natureza. Nestas situações, estas alterações encontram-se devidamente identificadas e justificadas no presente anexo ou no relatório de gestão. Desta forma, é proporcionada informação fiável e relevante para os utentes.

Materialidade e agregação

A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade. Cada classe material de itens semelhantes é apresentada separadamente nas demonstrações financeiras. Os itens de natureza ou função diferente são apresentados separadamente, exceto se imateriais.

Compensação

Por princípio, e dada a sua importância, os ativos, os passivos, os rendimentos e os gastos não foram

sujeitos a compensação, sendo divulgados separadamente, exceto os que forem exigidos por uma NCP.

Continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas na base da continuidade das operações. Com base na informação disponível e nas expetativas futuras, o Município continuará a operar no futuro previsível, assumindo que não há intenção nem necessidade, de liquidar ou de reduzir consideravelmente o nível das suas operações.

Regime do acréscimo

O Município regista os seus gastos e rendimentos na base do acréscimo, pelo qual são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são pagos

ou recebidos. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes gastos e perdas e rendimentos e ganhos são registadas nas rubricas «Outras contas a receber», «Outras contas a pagar» ou «Diferimentos».

Principais Políticas Contabilísticas:

Ativos Fixos Tangíveis

Os ativos tangíveis estão valorizados ao custo de aquisição, que inclui o preço de compra acrescido das despesas diretas suportadas e necessárias até à sua entrada em funcionamento, deduzido das depreciações acumuladas e de eventuais imparidades existentes.

Existem vários métodos no apuramento da depreciação para imputar a quantia depreciável de um ativo numa base sistemática durante a sua vida útil estimada. O Município de São Pedro do Sul utiliza o método das quotas constantes (ou da linha reta). A depreciação por quotas constantes resulta num gasto linear durante a vida útil do ativo, se o seu valor residual não se alterar. A Norma NCP5 – Ativos Fixos Tangíveis preconiza que o método mais adequado às Administrações Públicas é, em regra, o método das quotas constantes (ou da linha reta). Este método é aplicado de forma consistente de período para período, a não ser que ocorra uma alteração no modelo de consumo esperado desses benefícios económicos futuros ou potencial de serviço.

No cálculo da depreciação dos ativos tangíveis, é considerado um período de vida útil fixo, definido de acordo com o Classificador Complementar (CC2) – Cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, intangíveis e propriedades de investimento. Este classificador substitui a Portaria nº671/2000, 17 de abril, que aprovou o CIBE – Cadastro e Inventário dos Bens do Estado, contendo:

a) Os códigos para efeitos de cadastro dos ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento, registados na Classe 4 do subsistema de contabilidade financeira;

b) As respetivas vidas úteis a serem utilizadas como referência pelas entidades, nomeadamente na aplicação do método de depreciação da linha reta, em ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento

As despesas com a conservação e manutenção que não aumentem a vida útil nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis são registadas como gastos do exercício em que ocorrem.

Os custos subsequentes são reconhecidos como ativos fixos tangíveis apenas se for provável que deles resultarão benefícios económicos futuros para o Município, ou seja, quando aumentam a vida útil dos ativos ou resultem em benfeitorias ou melhorias significativas.

Os ativos fixos tangíveis em curso representam ativos ainda em fase de construção, encontrando-se registados ao custo de aquisição. Estes ativos fixos tangíveis são depreciados a partir do momento em que os ativos subjacentes estejam disponíveis para uso e nas condições necessárias para operar de acordo com o pretendido pela gestão.

As mais ou menos-valias resultantes da venda ou abate dos ativos fixos tangíveis são determinadas como a diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico, na data da alienação ou abate, e são registadas na Demonstração dos resultados por natureza nas rubricas de «Outros rendimentos» ou «Outros gastos».

Os terrenos não são depreciáveis. As depreciações dos restantes ativos fixos tangíveis são calculadas segundo o método da linha reta, após a dedução do seu valor residual.

Ativos Intangíveis

Os ativos intangíveis adquiridos estão valorizados ao custo de aquisição em termos semelhantes aos ativos tangíveis. O cálculo das depreciações respeita também os princípios definidos para os ativos tangíveis.

Locações

Os contratos de locação são classificados como locações financeiras se, através deles, forem transferidos substancialmente todos os riscos e vantagens inerentes à propriedade do ativo e, como locações operacionais se, através deles, não forem transferidos substancialmente todos os riscos e vantagens inerentes à posse do ativo. A classificação das locações em financeiras ou operacionais depende da substância da transação e não da forma do contrato.

Os ativos fixos tangíveis adquiridos mediante contratos de locação financeira, bem como, as correspondentes responsabilidades, são contabilizados reconhecendo os ativos fixos tangíveis e as depreciações acumuladas correspondentes e as dívidas pendentes de liquidação, de acordo com o plano financeiro contratual. Adicionalmente, os juros incluídos no valor das rendas e as depreciações dos ativos fixos tangíveis são reconhecidos como gastos na Demonstração dos resultados por natureza do exercício a que respeitam.

Nas locações consideradas operacionais, as rendas devidas são reconhecidas como gastos na Demonstração dos resultados numa base linear durante o período do contrato de locação.

Neste caso específico, o Município não tem qualquer locação financeira.

Custo dos empréstimos obtidos

Os juros de empréstimos obtidos são considerados gastos do exercício, com exceção daqueles que se considerem em condições de capitalização.

Os outros custos de empréstimos obtidos são também reconhecidos como um gasto no período em que sejam incorridos.

Propriedades de investimento

Uma propriedade de investimento é reconhecida como ativo, quando fluirão para a entidade benefícios económicos futuros ou potencial de serviço associados à propriedade de investimento e o custo ou o justo valor da propriedade de investimento puder ser mensurado com fiabilidade.

A mensuração inicial destes ativos quando resultar de uma transação com contraprestação é realizada ao custo de aquisição. Ao invés, caso resulte de uma transação sem contraprestação, o custo é o justo valor à data de aquisição.

As propriedades de investimento encontram-se reconhecidas e mensuradas pelo custo de aquisição deduzido das depreciações e perdas por imparidade acumuladas. As depreciações são calculadas, quando os bens estejam disponíveis para uso, pelo método da linha reta, em sistema de duodécimos, em conformidade com as estimativas de utilização do ativo, tendo em consideração a sua obsolescência ou outro desgaste que ocorra nas circunstâncias em que ele é utilizado.

Os custos suportados com as propriedades de investimento, como por exemplo, manutenção, reparação, seguros, são reconhecidos como gastos do período a que dizem respeito. Caso existam melhorias, em que haja expectativas que gerem benefícios económicos futuros para além dos inicialmente esperados, são capitalizados na rubrica de «Propriedades de investimento».

Imparidade dos Ativos

Sempre que seja identificado um evento ou alteração nas circunstâncias que indiquem que o montante pelo qual o ativo se encontra registado não possa ser recuperado, é efetuada uma avaliação de imparidade quando a quantia escriturada do ativo for superior à sua quantia recuperável, e reconhecida uma perda por imparidade, registada de imediato na Demonstração dos resultados por natureza na rubrica de «Perdas por imparidade».

A quantia recuperável é determinada pelo valor mais alto entre o justo valor de um ativo menos custos de vender e o valor de uso. O justo valor de um ativo menos custos de vender é o montante que se obteria com a alienação do ativo numa transação entre entidades independentes e conhecedoras, deduzido dos gastos diretamente atribuíveis à alienação. O valor de uso é o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados decorrentes do uso continuado do ativo ou da unidade geradora de caixa.

A reversão de perdas por imparidade, reconhecidas em exercícios anteriores, é registada quando há evidências de que estas perdas já não existem ou diminuíram, sendo reconhecida na Demonstração dos resultados por natureza, na rubrica de «Reversões de perdas por imparidade» e, efetuada até ao limite da quantia que estaria reconhecida, caso a perda tivesse sido registada.

No exercício de 2021 não foram registadas imparidades de ativos, atendendo ao processo ainda em curso de adequação do reconhecimento às normas decorrentes do SNC-AP.

Inventários

Os inventários englobam bens comprados e detidos para revenda ou relacionados com a prestação de serviços, nomeadamente as mercadorias detidas para venda ou distribuição no decurso normal das operações, os materiais ou consumíveis a aplicar ou distribuir na prestação de serviços, gratuitamente ou por valor simbólico ou ainda os adquiridos para aplicar no processo produtivo.

Os inventários adquiridos através de uma transação sem contraprestação são registados pelo custo de aquisição (justo valor).

O custo de inventários inclui o gasto com a aquisição, bem como os gastos adicionais de compra incorridos para colocar os inventários no seu local nas suas condições atuais.

Rendimentos de transações com e sem contraprestação

As transações com contraprestação são transações pelas quais uma entidade recebe ativos ou serviços, ou extingue passivos, e dá diretamente em troca um valor aproximadamente igual (principalmente na forma de dinheiro, bens, serviços, ou uso de ativos) a uma outra entidade. Por outro lado, nas transações sem contraprestação, uma entidade ou recebe valor de uma outra entidade sem dar diretamente em troca valor

aproximadamente igual, ou dá valor a uma outra entidade sem receber diretamente em troca valor aproximadamente igual.

Neste âmbito, para se distinguir rendimentos com e sem contraprestação, deve ser considerada a substância das transações em vez da sua forma.

O rendimento é reconhecido quando for provável que fluam para o Município benefícios económicos futuros ou potencial de serviço e estes benefícios possam ser mensurados com fiabilidade.

Estes rendimentos são registados pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber.

Nas transferências e subsídios correntes obtidos, os valores são reconhecidos quando existe uma garantia

razoável que irão ser recebidos e que o Município cumprirá as condições exigidas para a sua concessão, independentemente da data do seu recebimento.

As transferências/subsídios relacionados com ativos fixos tangíveis e intangíveis são inicialmente reconhecidos no Património Líquido, sendo posteriormente reconhecidos na demonstração dos resultados

numa base sistemática e racional durante os períodos contabilísticos necessários para balanceá-los com os gastos relacionados, ou seja, na proporção dos respetivos gastos de depreciação e

de amortização durante a vida útil dos ativos.

Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

As provisões são reconhecidas quando, e somente quando, a entidade tem uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado e é provável que, para a resolução dessa obrigação, ocorra um exfluxo de recursos incorporando benefícios económicos ou potencial de serviço para pagar essa obrigação e que o montante da obrigação possa ser razoavelmente estimado. Quando não é provável que

seja exigido um exfluxo de recursos incorporando benefícios económicos ou potencial de serviço para liquidar essa obrigação ou a quantia da obrigação não pode ser mensurada com suficiente fiabilidade, então estamos perante um passivo contingente.

Os passivos contingentes são divulgados, a menos que seja remota a possibilidade de um exfluxo de recursos que incorporem benefícios económicos.

Os ativos são divulgados, quando for provável um influxo de benefícios económicos.

Os ativos e passivos contingentes são avaliados continuadamente para assegurar que os desenvolvimentos estão apropriadamente refletidos nas demonstrações financeiras. Se se tornar provável que um exfluxo de benefícios económicos futuros será exigido para um item previamente tratado como um passivo contingente, é reconhecida uma provisão nas demonstrações financeiras do período em que a alteração da probabilidade ocorra.

Os ativos contingentes são ativos possíveis que decorrem de acontecimentos passados e cuja existência apenas será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais acontecimentos futuros incertos que não está totalmente sob controlo da entidade.

Os passivos contingentes são passivos que, resultando de um acontecimento passado e cujo montante da obrigação pode ser mensurado com fiabilidade, depende da verificação, no futuro, de um acontecimento possível, mas não provável. Nesse sentido, estes passivos são apenas divulgados nas notas anexas, não sendo registados na contabilidade

Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é reconhecido, apenas se os ativos e passivos financeiros e os instrumentos de capital próprio forem reconhecidos pelo Município, quando este se torna uma parte das disposições contratuais dos mesmos.

Ativo financeiro é qualquer ativo que seja: dinheiro; um instrumento de capital próprio de uma outra entidade; um direito contratual: de receber dinheiro ou outro ativo financeiro de uma outra entidade; trocar ativos financeiros ou passivos financeiros com outra entidade segundo condições que são potencialmente favoráveis para o Município.

Passivo financeiro é qualquer passivo que seja uma obrigação contratual: para entregar dinheiro ou outro ativo financeiro a uma outra entidade; ou para trocar ativos financeiros ou passivos financeiros com outra entidade segundo condições que são potencialmente desfavoráveis.
Instrumento de capital próprio é qualquer contrato que evidencie um interesse residual nos ativos de uma entidade depois de deduzir todos os seus passivos.
A mensuração dos instrumentos financeiros depende das características dos ativos e passivos financeiros e das políticas contabilísticas, podendo ser aplicados o modelo do justo valor, do custo ou do custo amortizado.
Os créditos a receber são ativos financeiros, inicialmente reconhecidos ao seu justo valor, sendo subsequentemente valorizados ao custo ou custo amortizado, utilizando o método da taxa de juro efetiva, quando o efeito temporal é materialmente relevante, sendo apresentados em balanço deduzidos das perdas por imparidade que lhe estejam associadas.
As perdas por imparidade são registadas com base na avaliação regular da existência de evidência objetiva de imparidade associada aos créditos de cobrança duvidosa na data do balanço. As perdas por imparidade identificadas são registadas por contrapartida de resultados, sendo subsequentemente revertidas por resultados caso se verifique uma redução do montante da perda estimada, num período posterior.

Mensuração dos investimentos em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos

Nos termos da NCP 21.10 e do número 1.3 do Manual de implementação, nas demonstrações financeiras separadas, uma entidade pode optar pela contabilização dos seus investimentos em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos ao custo, de acordo com a NCP 18 – Instrumentos Financeiros, ou segundo o método da equivalência patrimonial, nos termos da NCP 23 – Investimentos em Associadas e
Empreendimentos Conjuntos.
O Município mensura os seus investimentos em entidades controladas de acordo com o método da equivalência patrimonial, e os investimentos em associadas e empreendimentos conjuntos ao custo.

Nota 18 – Instrumentos financeiros (das Notas às DF´s individual do MSPSUL de 2022)

Os ativos e passivos financeiros foram reconhecidos nas demonstrações financeiras aquando da sua aquisição.

Q18.1 – Ativos financeiros

Q18.1.1 - O Município de São Pedro do Sul, à data de 31/12/2022 tem reconhecido os seguintes ativos financeiros, em sub-contas da conta 41-Participações Financeiras:

MODELO 9 - Mapa dos investimentos financeiros (em entidades societárias, não societárias e em fundos)

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Período de relato: 01/01/2022 a 31/12/2022

(Montantes expressos em euros)

Entidades / Fundos			Participação no final do exercício				Observações
Denominação	Natureza da entidade	NIPC	Valor subscrito	Data subscrição	%	Valor contabilizado a 31/12/2022	
Termalistur - Termas de S. Pedro do Sul, EM, S. A.	Societária	506817997	4 559 379,00	08-01-2004	100,00	4 101 843,48	
Municípia - Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, EM, S. A.	Societária	504475606	4 985,01	01-01-2004	0,15	4 985,01	
Caixa de Crédito Agrícola Mutuo Beira Douro e Lafões, CRL	Societária	500955859	500,00	14-05-2001	0,001351	500,00	
Beiragás - Companhia de Gás das Beiras, S. A.	Societária	504355660	5 000,00	26-07-2000	0,04	5 000,00	
Fundo de Apoio Municipal	Fundo	513319182	460 039,50	25-08-2014	0,11	460 039,50	
ANMP - Associação Nacional de Municípios Portugueses	Não Societária	501627413	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	
ADRIMAG - Ass. Rural Int. Serras Montem., Arada e Gralheira	Não Societária	502753943	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	
Associação de Desenvolvimento Dão Lafões e Alto Paiva	Não Societária	503484580	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	
Comunidade Intermunicipal da Região Dão-Lafões (CIMRDL)	Não Societária	508047790	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	
AMRPB - Associação de Municípios da Região Planalto Beirão	Não Societária	502788283	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	
Associação de Municípios da Rota da Estrada Nacional 2	Não Societária	514051744	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	

O valor total de Participações Financeiras de 4.572.367,99€ está reconhecido no ativo do balanço, na linha “Participações Financeiras”.

Face ao valor de capital próprio, apresentado pela Termalistur - Termas de S. Pedro do Sul, EM, S. A. à data de 31/12/2022, um aumento de 12.665,95€, este Município de acordo com o valor da participação (100%), reconheceu de igual forma, um aumento na sua participação (debitando a conta 411113 – empresas locais e creditando a conta “7851 – Outros Rendimentos / Rendimentos em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos / Aplicação do método da equivalência patrimonial”).

Q18.1.2.1 – Clientes:

As contas de Clientes apresentam a seguinte desagregação:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
211	Clientes c/c	2 428 151,45	2 283 949,09	144 202,36	0,00
2111	Realizável até 12 meses	2 428 151,45	2 283 949,09	144 202,36	0,00
213	Contribuintes	2 973 025,50	2 971 310,74	1 714,76	0,00
2131	Impostos diretos	2 971 131,14	2 971 131,14	0,00	0,00
21311	Realizável até 12 meses	2 971 131,14	2 971 131,14	0,00	0,00
2132	Impostos indiretos	1 894,36	179,60	1 714,76	0,00
21321	Realizável até 12 meses	1 894,36	179,60	1 714,76	0,00
214	Utentes	1 676 806,89	1 414 299,52	262 507,37	0,00
2141	Taxas	702 274,80	573 962,04	128 312,76	0,00
21411	Realizável até 12 meses	702 274,80	573 962,04	128 312,76	0,00
2142	Multas e outras penalidades	20 494,69	3 845,49	16 649,20	0,00
21421	Realizável até 12 meses	20 494,69	3 845,49	16 649,20	0,00
2149	Outros	954 037,40	836 491,99	117 545,41	0,00
21491	Realizável até 12 meses	954 037,40	836 491,99	117 545,41	0,00
215	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	62 015,39	29 107,86	32 907,53	0,00
2151	Clientes	62 015,39	29 107,86	32 907,53	0,00
21511	Clientes - Cobrança em atraso	62 015,39	29 107,86	32 907,53	0,00
21511003784	Diversos	62 015,39	29 107,86	32 907,53	0,00
219	Perdas por imparidade acumuladas	26 367,06	56 545,81	0,00	30 178,75
2191	Clientes	26 367,06	56 545,81	0,00	30 178,75
21911	Realizável até 12 meses	26 367,06	56 545,81	0,00	30 178,75
	Totais Gerais:	**7 166 366,29**	**6 755 213,02**	**441 332,02**	**30 178,75**

Q18.1.2.2 – Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis:

As contas de Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis apresentam a seguinte desagregação:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
2011	Estado	11 549 115,60	11 268 231,54	280 884,06	0,00
20112	Participação nos Impostos do Estado	9 862 488,94	9 862 488,94	0,00	0,00
201121	Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	8 528 915,00	8 528 915,00	0,00	0,00
201121000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	8 528 915,00	8 528 915,00	0,00	0,00
201122	Fundo Social Municipal (FSM)	458 905,00	458 905,00	0,00	0,00
201122000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	458 905,00	458 905,00	0,00	0,00
201123	Participação no IRS	176 914,00	176 914,00	0,00	0,00
201123000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	176 914,00	176 914,00	0,00	0,00
201124	Artigo 35.º, n.º 3 da Lei n.º 73/2013	635 889,00	635 889,00	0,00	0,00
201124000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	635 889,00	635 889,00	0,00	0,00
201126	Participação do IVA	61 865,94	61 865,94	0,00	0,00
20113	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	1 405 742,60	1 405 742,60	0,00	0,00
20113000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	879 573,14	879 573,14	0,00	0,00
20113001218	Administração Regional de Saúde do Centro, I.P.	87 653,75	87 653,75	0,00	0,00
20113010910	Instituto de Gestão Financeira da Educação, I.P.	438 515,71	438 515,71	0,00	0,00
20119	Outros	280 884,06	0,00	280 884,06	0,00
20119003321	AT - Autoridade Tributária e Aduaneira	280 884,06	0,00	280 884,06	0,00
2012	Administração Local	92 012,46	0,00	92 012,46	0,00
20122	Municípios	92 012,46	0,00	92 012,46	0,00
20122001213	Câmara Municipal de Vouzela	92 012,46	0,00	92 012,46	0,00
2014	Fundos Comunitários	2 949 875,02	2 398 899,67	550 975,35	0,00
20149	Outros	2 949 875,02	2 398 899,67	550 975,35	0,00
20149003466	Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social	5 937,65	5 937,65	0,00	0,00
20149005038	Turismo de Portugal, I.P.	39 144,30	39 144,30	0,00	0,00
20149005104	Comunidade Intermunicipal Viseu - Dão Lafões	95 821,93	94 593,47	1 228,46	0,00
20149005337	Agência Portuguesa do Ambiente	173 285,08	173 285,08	0,00	0,00
20149005373	IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pesca	76 396,57	76 156,72	239,85	0,00
20149007079	Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I.P.	2 559 289,49	2 009 782,45	549 507,04	0,00
2015	Serviços e Fundos Autónomos	59 802,23	59 802,23	0,00	0,00
20151	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	59 802,23	59 802,23	0,00	0,00
	Totais Gerais:	**14 650 805,31**	**13 726 933,44**	**923 871,87**	**0,00**

Q18.1.3 – Outras contas a receber:

As contas a receber de clientes e outros devedores reconhecidas ao justo valor e, subsequentemente, ao custo amortizado, são as seguintes:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC
2720	**Impostos e taxas imputados ao período**	**4 399 529,03**	**2 224 462,57**	**2 175 066,46**	**0,00**
27201	Impostos e taxas imputados ao período - IRS	379 890,00	176 914,00	202 976,00	0,00
27203	Impostos e taxas imputados ao período - IVA	150 355,00	61 866,00	88 489,00	0,00
27204	Impostos e taxas imputados ao período - IMI	2 805 760,12	1 390 465,86	1 415 294,26	0,00
272091	Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis (IMT)	185 764,53	136 555,37	49 209,16	0,00
272092	Derrama	822 461,35	429 893,56	392 567,79	0,00
272099	Outros	55 298,03	28 767,78	26 530,25	0,00
2721	**Devedores por acréscimos de rendimentos**	**526 366,95**	**240 031,82**	**286 335,13**	**0,00**
27219	Outros acréscimos de rendimentos	526 366,95	240 031,82	286 335,13	0,00
27891	**Outros devedores**	**1 868 871,85**	**1 782 995,35**	**85 876,50**	**0,00**
				2 547 278,09	

Q18.1.2.3 – Estado e Outros Entes Públicos:

As contas de Estado e Outros Entes Públicos apresentam a seguinte desagregação:

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Devedor	Saldo Credor
24211	IRS - Trabalho Dependente - Credora de Retenções	481 913,13 €	515 978,13 €	0,00 €	34 065,00 €
24221	IRS - Trabalho independente - Credora de Retenções	12 007,93 €	12 147,30 €	0,00 €	139,37 €
24241	IRS - Prediais - Credora de Retenções	2 850,46 €	2 850,46 €	0,00 €	0,00 €
2429011	IRS - Outras retenções - Pensões - Credora de Retenções	279,00 €	279,00 €	0,00 €	0,00 €

2432131	IVA Ded.-Exist.-Tx.Nor.-M.Nac.	4 982,24 €	4 982,24 €	0,00 €	0,00 €
2432211	IVA Ded.-Imob.-Tx.Red.-M.Nac.	6 115,78 €	6 115,78 €	0,00 €	0,00 €
2432231	IVA Ded.-Imob.-Tx.Nor.-M.Nac.	2 976,48 €	2 976,48 €	0,00 €	0,00 €
2432311	IVA Ded.-OBS-Tx.Red.-M.Nac.	73,09 €	73,09 €	0,00 €	0,00 €
2432321	IVA Ded.-OBS-Tx.Int.-M.Nac.	214,43 €	214,43 €	0,00 €	0,00 €
2432331	IVA Ded.-OBS-Tx.Nor.-M.Nac.	38 858,53 €	38 858,53 €	0,00 €	0,00 €
2433111	IVA Liq.-Op.Ger.-Tx.Red.-M.Nac.	52 350,77 €	52 350,77 €	0,00 €	0,00 €
2433131	IVA Liq.-Op.Ger.-Tx.Nor.-M.Nac.	5 574,94 €	5 574,94 €	0,00 €	0,00 €
24341611	IVA Reg. Fav.Ent.-Anul/ReemRest-Tx.Red.-M.Nac.	3 042,00 €	3 042,00 €	0,00 €	0,00 €
24341631	IVA Reg. Fav.Ent.-Anul/ReemRest-Tx.Nor.-M.Nac.	151,52 €	151,52 €	0,00 €	0,00 €
24341931	IVA Outras Reg. M/T Fav.Ent.-Tx.Nor.-M.Nac.	0,57 €	0,57 €	0,00 €	0,00 €
24342111	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Tx.Red.-M.Nac.	2,38 €	2,38 €	0,00 €	0,00 €
24342121	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Tx.Int.-M.Nac.	23,69 €	23,69 €	0,00 €	0,00 €
24342131	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Tx.Nor.-M.Nac.	1 284,90 €	1 284,90 €	0,00 €	0,00 €
24342331	IVA Reg. Fav.Est.-Devol.Fornec.-Tx.Nor.-M.Nac.	4,38 €	4,38 €	0,00 €	0,00 €
24342431	IVA Reg. Fav.Est.-Desc.Abat.-Tx.Nor.-M.Nac.	4,77 €	4,77 €	0,00 €	0,00 €
2435	IVA apuramento	418 809,65 €	418 809,65 €	0,00 €	0,00 €
2437	IVA a recuperar	392 847,86 €	362 395,01 €	30 452,85 €	0,00 €
2441002	Imposto de selo proc. atos notariais e ourtros	0,00 €	0,41 €	0,00 €	0,41 €
2441003	Imposto de selo de recibo	0,00 €	8,74 €	0,00 €	8,74 €

244900101	Execuções fiscais - Dª Ana Teresa Matos	0,00 €	0,70 €	0,00 €	0,70 €
244900102	Execuções fiscais - Marília Rodrigues	0,00 €	14,68 €	0,00 €	14,68 €
244900103	Execuções fiscais - Mónica Trinta	0,00 €	12,84 €	0,00 €	12,84 €
244900201	Coimas	0,00 €	3,74 €	0,00 €	3,74 €
244900301	IRC - Prediais - Credora de Retenções	5 367,25 €	5 559,29 €	0,00 €	192,04 €
2451111	Caixa Geral de Aposentações - Credora Retenções	335 629,67 €	359 941,32 €	0,00 €	24 311,65 €
2451121	Segurança Social - Regime Geral - Credora Retenções	315 057,12 €	339 790,05 €	0,00 €	24 732,93 €
2451129	Segurança Social - Regime Geral - OT	142,12 €	142,12 €	0,00 €	0,00 €
245121000359	Caixa Geral de Aposentações	726 692,90 €	726 692,90 €	0,00 €	0,00 €
24512201005162	Instituto da Segurança Social, I.P.	573 065,95 €	573 065,95 €	0,00 €	0,00 €
24512299	Segurança Social - Regime Geral - Credora Retenções_Outras situações	74 452,21 €	74 452,21 €	0,00 €	0,00 €
24512299005162	Instituto da Segurança Social, I.P.	74 452,21 €	74 452,21 €	0,00 €	0,00 €
245211001	SAD / GNR - Parte Trabalhador - Credora Retenções	770,38 €	876,31 €	0,00 €	105,93 €
245211004	ADSE - Trabalhador - Conta Retenções	193 261,14 €	193 261,14 €	0,00 €	0,00 €
245219002	Desc.venc.sal.emol.cust.outros - OT	0,00 €	29,00 €	0,00 €	29,00 €
245219004	ADSE - Trabalhador - OT	2 593,59 €	2 593,59 €	0,00 €	0,00 €
				30 452,85 €	83 617,03 €
				a)	b)

a) Este valor encontra-se na linha do Estado e Outros entes Públicos – Ativo Corrente – Balanço
b) Este valor encontra-se na linha do Estado e Outros entes Públicos – Passivo Corrente – Balanço

c) Q18.1.2.4 – Diferimentos:

As contas de diferimentos apresentam a seguinte desagregação:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
281	Gastos a reconhecer	72 976,92	35 017,16	37 959,76	0,00
2811	Transferências e subsídios concedidos com condições	1 352,98	0,00	1 352,98	0,00
28111	A reconhecer até 12 meses	1 352,98	0,00	1 352,98	0,00
2819	Outros	71 623,94	35 017,16	36 606,78	0,00
28191	A reconhecer até 12 meses	71 623,94	35 017,16	36 606,78	0,00
281919	Outros	71 623,94	35 017,16	36 606,78	0,00
282	Rendimentos a reconhecer	0,00	7 746,90	0,00	7 746,90
2829	Outros	0,00	7 746,90	0,00	7 746,90
28291	A reconhecer até 12 meses	0,00	7 746,90	0,00	7 746,90
282919	Outros	0,00	7 746,90	0,00	7 746,90
	Totais :	**72 976,92**	**42 764,06**	**37 959,76**	**7 746,90**
	Totais Gerais:	**72 976,92**	**42 764,06**	**37 959,76**	**7 746,90**

Notas:

d) O valor do saldo devedor encontra-se na linha de Diferimentos – Ativo Corrente – Balanço

a) O valor do saldo credor encontra-se na linha de Diferimentos – Passivo Corrente – Balanço

Q18.2.1 – Passivos Financeiros:

Os financiamentos são registados no passivo pelo custo. Os financiamentos são classificados como passivo corrente, a não ser que a Entidade tenha o direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por mais 12 meses após a data de relato, caso em que serão incluídos em passivos não correntes pelas quantias que se vencem para além deste prazo.

Os empréstimos do Município a 31/12/2022 eram os seguintes:

Visto do TC		Finalidade do empréstimo	Capital		Condições				Capital em dívida no ano N	
N.º de registo	Data		Contratado	Utilizado	Taxa de juro		Spread	Comissões	Em 01.01	Em 31.12
					Inicial	Atual				
283	22/03/2018	Substituição dívida	2 138 801,00	2 138 801,00	1,59%	1,59%	0,00%	5 000,00	1 284 592,69	1 048 087,59
1330	18/06/2020	Investimentos Saneamento e Rede Viária	1 531 131,00	1 091 084,77	-0,36%	2,57%	0,64%	3 000,00	596 600,66	1 091 084,77
705	04/08/2022	Reabilitação Antiga Cadeia	1 252 485,65	0,00	-0,41%	2,57%	2,25%	0,00	0,00	0,00
1185	27/09/2022	Investimentos Água, Saneam. e Rede Viária	1 377 413,00	0,00	0,97%	3,03%	0,79%	0,00	0,00	0,00
			6 299 830,65	3 229 885,77	0,02	0,10	0,04	8 000,00	1 881 193,35	2 139 172,36
171	15/10/2019	Parque empresarial SPS	176 329,68	176 329,68	-0,27%	1,99%	0,28%	0,00	176 329,68	162 765,74
169	15/10/2019	Parque Urbano Nogueiral	192 651,39	192 651,39	-0,27%	1,99%	0,28%	0,00	192 651,39	177 831,87
			368 981,07	368 981,07	-0,01	0,04	0,01	0,00	368 981,07	340 597,61
			6 668 811,72	3 598 866,84	0,01	0,14	0,04	8 000,00	2 250 174,42	2 479 769,97

Q18.2.2 – Fornecedores c/c, e Fornecedores – fatura em receção e conferência:

As contas de Fornecedores encontram-se desagregadas da seguinte forma com os valores que se apresentam:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC
22	**Fornecedores**	**9 252 194,06**	**11 050 761,26**	**0,00**	**1 798 567,20**
221	Fornecedores c/c	4 539 392,61	5 019 155,99	0,00	479 763,38
225	Fornecedores - faturas em receção e conferência	4 697 913,95	6 016 717,77	0,00	1 318 803,82

Q18.2.3 – Fornecedores de investimentos:

As contas de Fornecedores de investimentos encontram-se desagregadas da seguinte forma com os valores que se apresentam:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC
271	***Fornecedores de investimentos***	***6 949 295,39***	***8 810 365,73***	***0,00***	***1 861 070,34***
2711	Fornecedores de investimentos c/c	4 942 247,30	6 407 835,15	0,00	1 465 587,85
27111	Exigível até 12 meses	4 942 247,30	6 407 835,15	0,00	1 465 587,85
2712	Faturas em receção e conferência	1 156 481,38	1 477 192,02	0,00	320 710,64
27121	Exigível até 12 meses	1 156 481,38	1 477 192,02	0,00	320 710,64
2716	investimentos – Sociedades de factoring	850 566,71	925 338,56	0,00	74 771,85
27161	Exigível até 12 meses	850 566,71	925 338,56	0,00	74 771,85

Q18.2.4 – Outras Contas a Pagar

As contas a pagar a fornecedores e outros terceiros, que não vencem juros, são registadas pelo seu valor nominal, que é equivalente ao seu justo valor.

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC	Passivo Corrente	Passivo Não Corrente
2722	Credores por acréscimos de gastos	1 822 002,79	3 628 412,22	0,00	1 806 409,43	1 806 409,43	
27712	Cauções / Exigível a mais de 12 meses	0,00	3 478,86	0,00	3 478,86		3 478,86
2785	Sindicatos	10 307,19	11 359,56	0,00	1 052,37	1 052,37	
27892	Outros credores	1 546 459,37	2 614 934,19	0,00	1 068 474,82	1 042 874,72	25 600,10
					2 879 415,48	**2 850 336,52**	**29 078,96**
						2 879 415,48	

Periodizações

As transações são contabilisticamente reconhecidas quando são geradas, independentemente do momento em que são recebidas ou pagas. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas rubricas «Outras contas a receber e a pagar» e «Diferimentos».

Q18.3 – Instrumentos de cobertura de risco
No ano 2022 não houve situações desta natureza.

Q18.4 – Outos investimentos financeiros que não sejam de participações de capital.
No ano 2022 não houve situações desta natureza.

7.1.2 – Termalistur:

1. Instrumentos financeiros

1.1. ***Ativos e passivos financeiros***

1.1.1. Ativos financeiros mensurados ao valor nominal (custo amortizado semelhante ao valor nominal)

	2022	2021
Clientes	110 982,17	56 731,75
Outras créditos a receber	766 076,74	1 569 906,21
Diferimentos	5 971,15	5 271,28
Totais	**883 030,06**	**1 631 909,24**

14.1.1.1. Clientes

A rubrica clientes corresponde a dívidas a receber de clientes do mercado nacional.

14.1.1.2 Outros créditos a receber

Descrição	2022	2021
Compensação financeira para equilibrio de resultados	379 468,43	680 857,94
Fundo Ambiental	267 982,51	670 409,78
POCI (Prog. Operacional Compet. e Intern.)-Aqvatopic	50 636,31	100 477,63
Processos Tribunal	26 971,70	26 971,70
POCI (Prog. Operacional Compet. e Intern.)-Formação	18 135,88	31 135,88
IEFP	11 376,35	23 211,41
Saldos devedores de fornecedores	8 357,41	23 585,03
ARPT	2 173,09	2 522,88
Outros valores a receber - Diversos	975,05	1 221,11
Saldos devedores de fornecedores de imobilizado	0,01	5 349,52
Rappel Repsol	0,00	4 065,67
Outros valores a receber - Pessoal	0,00	97,66
Turismo de Portugal	0,00	0,00
Total	**766 076,74**	**1 569 906,21**

Em 2022, a compensação financeira para equilíbrio de resultados nos termos do nº2 do artigo 40º da Lei 50/2012 de 31 de agosto, atribuído pelo Município de S. Pedro do Sul, traduziu-se em 379.468,43€ (ver nota 12.2).

No início de 2020 foi celebrado um contrato com o "Fundo de Apoio à Inovação" para o financiamento de um projeto "Promoção da utilização da energia geotérmica", através de um subsídio ao investimento não reembolsável, no valor de 1.100.067,75 Euros (no final de 2021 foi efetuado um pedido de alteração entre rúbricas, tendo o incentivo passado a ser de 1.099.895,23 Euros). A obra foi adjudicada no início de 2021 e encontra-se em execução. De referir que, no âmbito deste projeto a Entidade já recebeu o montante de 250.000 Euros a título de adiantamento, o montante de 179.485,4 5 Euros referente ao primeiro pedido de pagamento e o montante de 402.427,27 Euros a título de pedido de adiantamento contra fatura em dezembro de 2022.

Em abril de 2021, foi celebrado um acordo com vista à "investigação e desenvolvimento tecnológico de projetos de I&D em copromoção" entre a Termalistur e o Programa Operacional Competitividade e Internacionalização, através de um consórcio com as entidades "Universidade da Beira Interior" e a entidade "Prados Embalados, Lda." O Consórcio apresentou o projeto AqvATOPIC-Desenvolvimento da gama de produtos cosméticos com água mineral natural das termas de S. Pedro do Sul vocacionados para a dermatite atópica. Este projeto inclui um investimento global de 426.559,27 Euros, sendo atribuído um incentivo financeiro não reembolsável de 262.343,81€ Euros, correspondente a 61,5% sobre o montante das despesas consideradas elegíveis. A parte que concerne à Termalistur no referido consórcio, fixa-se num investimento elegível de 257.177,42 Euros, beneficiando de um incentivo de 138.659,56 Euros (no

final de 2021 foi efetuado um pedido de alteração, tendo o incentivo passado a ser de 114.343,59 Euros). De referir que, no âmbito deste projeto a Entidade já recebeu o montante de 67.707,28 Euros a título de pedido de pagamento.

O valor a receber 18.135,88 Euros do Programa Operacional Competitividade e Internacionalização, resulta da aprovação de uma candidatura aos projetos autónomos de formação no valor de 47.950 Euros (13.000 euros não foram executados), tendo já recebido 16.814,12 Euros.

A rubrica "Processos Tribunal" corresponde ao pagamento, no valor de 26.971,70 Euros, do imposto do selo relacionado com a constituição da garantia (penhor) a favor da Autoridade Tributária, no âmbito dos processos de impugnação do IVA.

14.1.1.3 Diferimentos

Diferimentos	Períodos			
	2022	2021	Variação	Var. %
Ativos:				
Seguros pagos antecipadamente	2 712,85	2 684,80	28,05	1,04%
Outros	3 106,66	2 586,48	520,18	20,11%
Limpeza e higiene	151,64	-	151,64	
Total	**5 971,15**	**5 271,28**	**699,87**	**13,28%**

Esta rubrica inclui a especialização de encargos com seguros, aluguer de impressora, licença anual do software Primavera e assistência e desinfeção das instalações.

1.1.2. Passivos financeiros mensurados ao valor nominal

Rubricas	Periodos					
	2022			2021		
	Não corrente	Corrente	Total	Não corrente	Corrente	Total
Empréstimo CA tesouraria (5101022412	0,00	138 265,47	138 265,47	0,00	97 168,95	97 168,95
Emprestimo CA (56064687325)	1 451 743,47	85 151,81	1 536 895,28	1 536 895,28	94 019,73	1 630 915,01
Emprestimo CGD	4 898 210,31	631 193,03	5 529 403,34	5 519 638,45	691 475,63	6 211 114,08
Locação financeira	88 821,94	14 709,31	103 531,25	103 523,24	14 658,48	118 181,72
Emprestimo CA (59075102047)	777 777,80	222 222,20	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
Emprestimo CA (56071536888)	457 916,86	25 782,22	483 699,08	483 683,68	16 316,32	500 000,00
Emprestimo CA (51010598778)	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00
Fcatoring CGDnº100141636		31 507,16				
total	**7 674 470,38**	**1 328 831,20**	**8 971 794,42**	**8 643 740,65**	**1 013 639,11**	**9 657 379,76**
Fornecedores	0,00	189 516,22	189 516,22	0,00	58 463,54	58 463,54
Outras contas a pagar	0,00	567 793,74	567 793,74	0,00	351 722,07	351 722,07
Diferimentos	0,00	12 041,54	12 041,54	0,00	93 604,23	93 604,23
Totais	**7 674 470,38**	**2 098 182,70**	**9 741 145,92**	**8 643 740,65**	**1 517 428,95**	**10 161 169,60**

14.1.2.1. Empréstimos

O empréstimo em regime de conta corrente caucionada, no montante de 200.000€, foi renegociado a 21/05/2021, pelo prazo de 180 dias (renovável) a uma taxa de juro Euribor a 6 meses, acrescida de spread

de 3,5%, junto da Caixa de Crédito Agrícola Mútuo Beira Douro e Lafões, estando a 31 de dezembro de 2022, utilizado no montante de 180.000€;

Em 12/03/2018, foi negociado um novo empréstimo com o Crédito Agrícola, no valor de 1.750.000,00 Euros pelo período de 180 meses, com uma taxa de 3,5%, que permitiu liquidar a conta caucionada de 950.000,00 Euros e reforçar a tesouraria da Empresa. Conseguiu-se desta forma reduzir os financiamentos no passivo corrente.

Remete-se para a nota 6 do Anexo, a informação disponível sobre o empréstimo obtido junto da Caixa Geral de Depósitos.

O valor inscrito em locações financeiras não corrente refere-se ao contrato de leasing detalhado na nota 7 do Anexo.

No âmbito das medidas de resposta à pandemia de Covid-19, através do Decreto-lei n.º 10-J/2020, de 26 de março, foram aprovadas medidas excecionais de proteção dos créditos. Estas medidas em particular incidem sobre o reforço da tesouraria e liquidez das empresas, prevendo uma moratória dos créditos em vigor, lançamento de linhas de crédito com garantia pública, por forma a garantir o financiamento dos agentes económicos e reduzir o incumprimento devido à situação extraordinária trazida pela pandemia.

Em abril de 2020, a Termalistur aderiu às moratórias públicas dos créditos de médio e longo prazo, conforme quadro resumo abaixo:

Banco	Prazo	Data_inicio	Data_fim	valor	Aumento prazo reembolso	Novo terminus
Credito Agricola	15 anos	21/03/2018	21/03/2033	1 750 000,00 €	moratória pública +6 meses	21/09/2033
CGD	20 anos	14/03/2008	14/03/2028	13 750 000,00 €	moratória pública +6 meses	14/09/2028
Santander	15 anos	01/11/2006	01/11/2021	426 000,00 €	moratória pública +6 meses	01/05/2022

O Decreto-Lei n.º 78-A/2020 de 29 de setembro, altera as medidas excecionais e temporárias relativas à pandemia da doença COVID 19, que permite que as empresas pertencentes aos setores mais afetados pelo impacto económico da pandemia continuem a beneficiar das moratórias de capital e juros até setembro de 2021. Isto é, as empresas cujo CAE conste do anexo ao Decreto-Lei n.º 78-A/2020 (que é o caso), têm vantagens em relação às restantes:

- Beneficiam de forma automática, de uma extensão pelo prazo de 12 meses da maturidade dos seus empréstimos.

Assim, o novo términus dos empréstimos será o seguinte:

Banco	Prazo	Data_inicio	Data_fim	valor	Novo terminus
Credito Agricola	15 anos	21/03/2018	21/03/2033	1 750 000,00 €	21/09/2035
CGD	20 anos	14/03/2008	14/03/2028	13 750 000,00 €	14/09/2030
Santander	15 anos	01/11/2006	01/11/2021	426 000,00 €	01/04/2024

Em novembro de 2020, foi efetuada uma operação de financiamento, Crédito à Atividade-Fundo de Maneio no valor de 1.000.000 Euros, ao abrigo do protocolo Apoio Economia COVID 19-SMC, celebrado entre a Norgarante e a CCAM Beira Douro e Lafões CRL, pelo prazo de 72 meses (com carência de 18 meses), a uma taxa de juro Euribor a 12 meses, acrescida de spread de 1,5%. Esse empréstimo também beneficiou das moratórias-carência de capital de + 9 meses, previsto no Decreto-Lei n.º 22-C/2021 de 22 de março.

14.1.2.2. Fornecedores

Designação	2022	2021
Câmara Municipal de S. P. S.	147 088,81	25 793,51
HPRD, Lda	7 975,01	
FunnyHow, Lda	7 364,63	
EDP	6 186,42	14 503,95
Microchen-Ensaios e análises, Lda	5 174,00	
Edengráfico S.A.	4 569,45	
Geopor Unip., Lda	3 465,00	
Outros de pequeno montante	3 129,25	7 096,08
Artecer, Lda	1 948,32	
Repsolgás-Unip., Lda	1 367,83	
Sociedade Portuguesa de Autores	1 247,50	
Nuno Capela Marques, Lda	0,00	11 070,00
	189 516,22	**47 393,54**

Verifica-se um aumento das dívidas a pagar a fornecedores em, cerca de, 142.122 Euros.

Em 31 de dezembro de 2022, aproximadamente 78% do saldo de fornecedores é referente ao único acionista da Empresa, o Município de São Pedro do Sul (MSPS). Este montante resulta da cedência de exploração do Balneário Rainha D. Amélia (66.267,68€) e do fornecimento de água (80.821,13€).

A exploração do balneário RDA, foi protocolada em 12 de fevereiro de 2004, por um prazo de trinta anos e entrou em vigor em 15 de março de 2004, segundo a "Cláusula nº 11" do referido

protocolo. O MSPS transfere para a Termalistur, a gestão do referido balneário, bem como todos os bens e equipamentos nele existentes (ver nota 12.2).

A gestão compreende toda a gestão económica e financeira no que concerne ao pessoal, prestação e venda de serviços e bens, que são prestados fundamentalmente na aplicação de tratamentos que impliquem a utilização de água mineral natural e meios complementares para fins terapêuticos e outros serviços colaterais.

Em março de 2018 e após pedido ao Município de redução da renda baseada na aplicação do VPT, articulando o n.º 2 do Art.º 54º do Novo Regime do Arrendamento Urbano, referente a arrendamentos para fins não habitacionais e respetiva remissão para as alíneas a) e b) do n.º 2 do Art.º 34º do mesmo diploma, obteve-se um parecer favorável do mesmo, tendo a renda reduzido dos 65.940,57 Euros para 8.100,00 Euros (em 2022 foi de 8.283,46 Euros).

Em 11/08/2022 a Câmara Municipal de S. Pedro do Sul revogou a anterior deliberação de 2011 que concedia isenção no pagamento do fornecimento de água, com efeitos a 01/01/2022.

14.1.2.3. Outras dívidas a pagar corrente

	2022	2021
Remunerações a liquidar (ferias e sub.)	177 244,96	178 446,62
Imi a liquidar	16 275,45	16 275,45
Eletricidade	0,00	12 029,16
Juros a liquidar	9 204,57	4 686,11
Outros credores por acréscimos de gastos	10 612,59	7 839,45
Saldos credores (clientes)	0,06	0,06
Fornecedores de Investimento	353 147,37	129 563,19
Pessoal	88,32	101,82
Outros credores	1 220,41	2 780,21
Total	**567 793,73**	**351 722,07**

Esta rubrica inclui, nomeadamente:

- Estimativa para férias e subsídio de férias no montante de 177.244,96 Euros, tendo esta diminuído face ao ano anterior devido à diminuição do pessoal do quadro;
- Dívidas a fornecedores de investimentos no valor de 353.147,37€, sendo 346.736 Euros ao fornecedor Francisco de Almeida Pinheiro Soc. Unipessoal, Lda;
- Especialização do Imposto Municipal sobre Imóveis no montante de 16.275,45 Euros;

- Especialização de juros suportados no montante de 9.204,57 Euros, referentes aos financiamentos.

14.1.2.4. Outras dívidas a pagar não corrente

Os valores inscritos nesta rubrica referem-se aos passivos referentes aos valores dos subsídios aos investimentos (ver nota 14.9).

14.1.2.5. Diferimentos

Diferimentos	Períodos			
	2022	2021	Variação	Var. %
Passivos:				
Estágios a reconhecer (IEFP)	10 274,77	16 634,66	-6 359,89	-38,23%
Projectos de formação autónoma (POCI)	-	25 100,00	-25 100,00	-100,00%
Fundo Ambiental	40,16	1 390,47	-1 350,31	-97,11%
POCI-AqvATOPIC	1 726,61	50 479,10	-48 752,49	-96,58%
Total	**12 041,54**	**93 604,23**	**-81 562,69**	

A rubrica estágios a reconhecer (IEFP) inclui os rendimentos a reconhecer relativos aos subsídios do IEFP.

A rubrica POCI-AqvATOPIC inclui os rendimentos a reconhecer, relativos ao subsídio atribuído ao projecto "AqvATOPIC-Desenvolvimento da gama de produtos cosméticos com água mineral natural das termas de S. Pedro do Sul vocacionados para a dermatite atópica", associados a gastos de pesquisa, publicidade e gestão do projeto. A 31 de dezembro de 2022 já tinha sido reconhecido 83.875,96 Euros, estando os restantes 1.726,61 Euros diferidos.

1.2. *Total de rendimento e gasto de juros para ativos e passivos financeiros*

A Empresa não apresenta rendimentos de juros para os ativos financeiros.

O total de gastos de juros para os passivos financeiros, discriminam-se como se segue:

a) **Gastos de juros para passivos financeiros:**

Passivos Financeiros	Períodos	
	2022	2021
Juros suportados	168 526,21	135 392,44
Outros gastos de financiamento	19 383,94	18 575,68
	187 910,15	153 968,12

1.3. *Montante de capital social*

A 31 de dezembro de 2022, a Empresa detinha um capital social de 4.559.379 Euros, estando totalmente realizado, sendo detido a 100% pelo Município de S. Pedro do Sul.

O montante de capital inclui uma entrada em espécie de 1.239.043 Euros, referente ao imóvel designado "Silo Auto".

1.4. *Ações representativas do capital social*

A 31 de dezembro de 2022, a Empresa detinha um capital social de 4.559.379 ações, ao valor nominal de 1 Euros por ação, integralmente realizadas.

1.5. *Variação do número de ações em circulação durante o período*

Não houve variação do número de ações em circulação até 31 de dezembro de 2022.

1.6. *Reserva Legal*

A legislação comercial estabelece que pelo menos 5% do resultado líquido anual tem de ser destinado ao reforço da reserva legal até que esta represente pelo menos 20% do capital. Esta reserva não é distribuível a não ser em caso de liquidação da Empresa, mas pode ser utilizada para absorver prejuízos depois de esgotadas as outras reservas, ou incorporadas no capital.

1.7. *Outras Reservas*

O valor constante desta rubrica, compreende os resultados de anos anteriores, que por decisão do Concelho de Administração e das várias Assembleias Gerais, deliberaram constituir reservas livres, com os resultados obtidos nos diversos períodos.

1.8. *Resultados transitados*

Esta rubrica inclui os resultados líquidos dos anos anteriores.

1.9. *Outras variações do capital próprio*

Os movimentos ocorridos no ano apresentam-se no seguinte quadro:

Descritivo	2022		
	Saldo inicial	Imputação	Saldo final
Subsidios ao investimento	1 240 617,85	12 888,99	1 227 728,86
Subsidio Adlap	2 070,57	60,90	2 009,67
Subsidio Nestpolis	16 217,72	6 940,89	9 276,83
Subsidio Termalismo + inclusivo	99 621,67	5 887,20	93 734,47
Subsidio FAI	1 093 966,87		1 093 966,87
Subsidio AqvATOPIC	28 741,02		28 741,02
Ajustamentos Impostos diferidos	279 139,19	2 900,09	276 239,10
Subsidio Adlap	466,12	13,70	452,41
Subsidio Nestpolis	3 649,54	1 561,70	2 087,84
Subsidio Termalismo + inclusivo	22 414,26	1 324,69	21 089,57
Subsidio FAI	246 142,55		246 142,55
Subsidio AqvATOPIC	6 466,73		6 466,73
Subsidios após efeito de impostos diferidos	961 478,66	9 988,90	951 489,76

Descritivo	2021			
	Saldo inicial	Aumento	Imputação	Saldo final
Subsidios ao investimento	131 597,88	1 122 707,89	13 687,92	1 240 617,85
Subsidio Adlap	2 131,47		60,90	2 070,57
Subsidio Nestpolis	23 957,54		7 739,82	16 217,72
Subsidio Termalismo + inclusivo	105 508,87		5 887,20	99 621,67
Subsidio FAI		1 093 966,87		1 093 966,87
Subsidio AqvATOPIC		28 741,02		28 741,02
Ajustamentos Impostos diferidos	29 609,77	252 609,28	3 079,85	279 139,19
Subsidio Adlap	479,82		13,70	466,12
Subsidio Nestpolis	5 391,00		1 741,46	3 649,54
Subsidio Termalismo + inclusivo	23 738,95		1 324,69	22 414,26
Subsidio FAI		246 142,55		246 142,55
Subsidio AqvATOPIC		6 466,73		6 466,73
Subsidios após efeito de impostos diferidos	101 988,11	870 098,61	10 608,07	961 478,66

8.1 - Descrição das rubricas «despesas de instalação» e «despesas de investigação e de desenvolvimento»:

Em 2022, há um aumento da rubrica "ativos intangíveis em curso", o aumento de 6.255,53€ refere-se à aquisição de serviços de suporte regulamentar no âmbito do projeto "AqvATOPIC-Desenvolvimento da gama de produtos cosméticos com água mineral natural das termas de S. Pedro do Sul vocacionados para a dermatite atópica".

8.2 - Movimentos ocorridos nas rubricas dos ativos fixos tangíveis, propriedades de investimento, ativos fixos intangíveis e, participações financeiras, constantes do balanço consolidado e nas respetivas depreciações e variações.

8.2.1 – Quantia escriturada e variações do período:

RUBRICAS	Quantia escriturada inicial	Variações							Quantia escriturada final
		Adições	Transf. Internas	Revalorizações	Reversões perdas	Perdas por imparidades	Deprec. Período	Diminiuções	
Ativos Fixos Tangíveis									
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural									
Terrenos e recursos naturais	4 172 496,83 €	41 117,36 €					0,00 €	0,00 €	4 213 614,19 €
Edifícios e outras construções	8 823 802,14 €	-69 836,47 €					-65 110,77 €	0,00 €	8 688 854,90 €
Infraestruturas	17 215 551,30 €	11 702 163,31 €	353 518,59 €				-12 762 994,87 €	-357 263,55 €	16 150 974,78 €
Património histórico, artístico e cultural	273 737,65 €						0,00 €	0,00 €	273 737,65 €
Outros							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bens de domínio público em curso							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos em concessão							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Terrenos e recursos naturais							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios e outras construções							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infraestruturas							0,00 €	0,00 €	0,00 €

Património histórico, artístico e cultural							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos em concessão em curso							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros ativos fixos tangíveis							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Terrenos e recursos naturais	5 128 560,95 €	922 920,37 €	152 860,00 €				0,00 €	-1 383,06 €	6 202 958,26 €
Edifícios e outras construções	9 455 999,47 €	3 448 163,22 €	2 138 441,09 €				-386 136,46 €	-122 384,22 €	14 321 795,47 €
Equipamento básico	957 438,95 €	187 416,63 €	0,00 €				-128 066,92 €	-6 932,26 €	1 009 856,40 €
Equipamento de transporte	591 384,53 €	76 950,07 €	0,00 €				-103 810,92 €	-39 006,25 €	525 517,43 €
Equipamento administrativo	170 526,36 €	36 406,54 €	0,00 €				-58 032,48 €	-7 512,17 €	141 388,25 €
Equipamentos biológicos	0,00 €	0,00 €	0,00 €				0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros	177 738,23 €	11 495,33 €	0,00 €				-23 039,73 €	-4 027,51 €	162 166,32 €
Ativos fixos tangíveis em curso	14 942 462,40 €	5 266 212,21 €	-2 915 124,16 €				0,00 €	0,00 €	17 293 550,45 €
Sub-total - Ativos fixos tangíveis:	**61 909 698,81 €**	**21 623 008,57 €**	**-270 304,48 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**-13 527 192,15 €**	**-538 509,02 €**	**68 984 414,10 €**
Propriedades de Investimento									
Bens de Domínio Público									
Terrenos e recursos naturais									
Edifícios e outras construções	56 468,16 €		270 304,48 €				-7 324,38 €		319 448,26 €
Outras propriedades de investimento									
Propriedades de Investimento em curso									
Sub-total -Propriedades de Investimento:	**56 468,16 €**	**0,00 €**	**270 304,48 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**-7 324,38 €**	**0,00 €**	**319 448,26 €**
Ativos Fixos Intangíveis									
Ativos intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural									
Goodwill									

Projetos de desenvolvimento	9 550,10 €	-3 203,13 €							6 346,97 €
Programas de computador e sistemas de informação	121 971,68 €	48 492,86 €					-64 801,30 €	0,00 €	105 663,24 €
Propriedade industrial e intelectual									
Outros									
Ativos intangíveis em curso		6 255,53 €							6 255,53 €
Sub-total - Ativos fixos intangíveis:	**131 521,78 €**	**51 545,26 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**-64 801,30 €**	**0,00 €**	**118 265,74 €**
Participações Financeiras									
Empresas Locais	0,00 €	0,00 €							0,00 €
Outros	25 812,91 €	2 710,43 €							28 703,36 €
FAM - Fundo de Apoio Municipal	460 039,50 €								460 039,50 €
Outras entidades									
Sub-total - PI:	**485 852,41 €**	**2 710,43 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**488 742,86 €**
Ativos por impostos diferidos									**25 609,36 €**
Total de AFT + PI+ AFI + Participações Financeiras+AID	**62 583 541,16 €**	**21 677 264,26 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**-13 599 317,83 €**	**-538 509,02 €**	**69 936 480,32 €**

8.2.2 – Demonstração das Alterações no Património Líquido:

Descrição	Notas	Capital/Património subscrito	Ações (quotas) Próprias	Outros instrumentos de Capital Próprio	Prémios de emissão	Reservas Legais	Resultados Transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de Revalorização	Outras variações Património Líquido	Resultado Líquido do Exercício	Total	Interesses que não controlam	Total do Património Líquido
Posição no início do período	***(1)***	***34 925 014,53***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***746 803,33***	***-8 120 558,52***	***-1 394 370,67***	***0,00***	***25 064 274,29***	***-1 652 134,57***	***49 569 028,39***	***0,00***	***49 569 028,39***
Alterações no período														
Primeira adoção de novo referencial contabilístico														
Alterações de políticas contabilísticas														
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização do excedente de revalorização														
Excedentes de revalorização e respetivas variações														
Transferências e subsídios de capital										-542 743,21		-542 743,21		-542 743,21
Correção de erros materiais														
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido							5 073 067,83			9 562,34	1 440 026,96	6 522 657,13		6 522 657,13
	(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 073 067,83	0,00	0,00	-533 180,87	1 440 026,96	5 979 913,92	0,00	5 979 913,92
Resultado Líquido do Período	(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679 013,95	679 013,95	0,00	679 013,95
Resultado Integral	**(4)=(2)+(3)**										**2 119 040,91**	**6 658 927,87**	**0,00**	**6 658 927,87**
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações com detentores de capital no período		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realizações de capital/património		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entradas para cobertura de perdas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras operações		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subscrições de prémios de emissão		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posição fim período	***(6)=(1)+(2)+(3)+(5)***	***34 925 014,53***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***746 803,33***	***-3 047 490,69***	***-1 394 370,67***	***0,00***	***24 531 093,42***	***466 906,34***	***56 227 956,26***	***0,00***	***56 227 956,26***

8.3 – Montante das dívidas a terceiros cobertas por garantias reais prestadas, com indicação da natureza e norma habilitante.

A) Existe uma hipoteca sobre o prédio urbano denominado "Edifício termal-balneário" a favor da Caixa Geral de Depósitos, SA, como garantia ao empréstimo, no valor de 13.750.000€, em março de 2008 (valor em dívida a 31/12/2022=5.529.403,34€):

- Valor a pagar em 2023 (exigível a curto-prazo) = 631.193,03€
- Valor a pagar a partir de 2024 inclusive (exigível a médio e longo prazo) =4.898.210,31€

B) Existe uma hipoteca sobre o prédio urbano denominado "silo-auto" a favor da Caixa Central de Crédito Agrícola Mútuo Beira Douro e Lafões, CRL como garantia de 2 empréstimos: empréstimo de conta corrente no valor de 200.000€ (valor em dívida a 31/12/2022 = 180.000€) e, do empréstimo de MLP no valor de 500.000€ (valor em dívida a 31/12/2022=483.699,08€):

- Valor a pagar em 2023 (curto-prazo) =180.000€ +25.782,22€
- Valor a pagar a partir de 2024 inclusive =457.916,86€

8.4 - Indicação global relativamente às entidades incluídas no perímetro de consolidação das remunerações atribuídas aos membros de cada um dos órgãos executivos e de fiscalização pelo desempenho das respetivas funções

Remunerações dos membros dos órgãos executivos:

Câmara Municipal de São Pedro do Sul	239.601,36€
Conselho de Administração da Termalistur - Termas de São Pedro do Sul, E.M., S.A	44.178,42€

- O Fiscal Único da Termalistur - Termas de São Pedro do Sul, E.M., S.A apresentou a seguinte remuneração pela Prestação de Serviços: 249,80€/mês + IVA.

- O Auditor Externo do Município de São Pedro do Sul É a empresa Valente, Trindade & Associados, SROC, a qual tem um contrato celebrado desde a data de 07/09/2020, para Prestação de Serviços, pelo valor mensal de 376,12€/mês + IVA à taxa normal, por um período de 36 meses.

8.5 - Demonstração consolidada dos resultados financeiros

Gastos e Perdas	2022	2021	Rendimentos e Ganhos	2022	2021
Juros suportados	194 989,77 €	158 269,55 €	Juros obtidos		0,00 €
	0,00 €		Ganhos em entidades participadas	11 419,27 €	13 072,51 €
Provisões p/aplicações financeiras	0,00 €	0,00 €	Rendimentos de part. capital		0,00 €
Desc. Pronto Pagamento	0,00 €	0,00 €	Desc. Pronto pagamento		0,00 €
Outros gastoss e perdas financeiros	19 389,37 €	18 584,15 €	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria		0,00 €
Total de Gastos e Perdas	***214 379,14 €***	***176 853,70 €***	***Total Rendimentos e Ganhos***	**11 419,27 €**	***13 072,51 €***
Resultados Financeiros Consolidado	***-202 959,87 €***	***-163 781,19 €***			

8.7 - Explicitação dos movimentos das contas de Provisões

No Município de São Pedro do Sul:

A provisão, evidenciada na conta *293 – Provisões para Processoss Judiciais em curso*, de 443.587,52€, resulta de Processos Judiciais contra o Município de S. Pedro do Sul cujo desfecho é incerto.

A provisão, evidenciada na conta *3391 – Perdas por imparidades acumuladas/matérias primas*, de 1.111,38€ resulta de risco ao nível das existências em armazém.

A provisão, evidenciada na conta 21911 – Perdas por imparidades acumuladas de 30.178,75€ resulta de risco ao nível das cobranças / recebimentos de liquidação de faturas emitidas pelo MSPS, calculadas de acordo com as diretrizes contabilísticas.

A empresa municipal, Termalistur - Termas de S. Pedro do Sul, E.M., S.A não apresentou registo de provisões.

8.8 - Indicação dos bens utilizados no regime de locação financeira

O Município de São Pedro do Sul, no ano 2022 não registou operações de locação financeira.

A empresa Termalistur - Termas de S. Pedro do Sul, E.M., S.A tem um contrato de locação financeira realizado em 2006 (prazo de reembolso 15 anos) tem por objeto o prédio urbano-Termas-lote 1 (Piscinas do Gerós). À data de 31/12/2022, o valor em dívida é de 103.531,25€.

8.9 – Acordos de Concessão

O Município de São Pedro do Sul tem um contrato ativo relativo à concessão da rede de energia elétrica em baixa tensão com a entidade EDP Distribuição, atualmente E-Redes, através do qual transferiu a competência para aplicar, gerir e implementar os processos de acesso às redes de energia, nomeadamente a ligação, manutenção/intervenção e desligação.

Este acordo de concessão teve início em 30/01/2001. O período da sua concessão é de 20 anos, renováveis automaticamente, se nada for dito nos dois últimos anos anteriores. O valor estimado da concessão anual é de 649.765,61€.

Este contrato é reconhecido de acordo com a NCP 13 – rendimentos de transações com contraprestação.

A empresa local Termalistur não tem qualquer contrato de concessão ativo e em vigor.

8.10 – Rendimentos de Transações SEM Contraprestação:

Políticas contabilísticas e métodos adotados:

O rendimento das transações sem contraprestação, nomeadamente impostos, taxas, multas, transferências e subsídios correntes obtidos, são reconhecidos no momento em que o acontecimento ocorre, seja ele tributável ou de outra natureza, e mensurado pela quantia do aumento no ativo reconhecido pela entidade. Os ativos adquiridos através de transações sem contraprestação são, por sua vez, mensurados inicialmente, pelo seu justo valor à data de aquisição.
Os passivos associados a qualquer uma responsabilidade relativa a uma entrada de recursos, são mensurados inicialmente através da melhor estimativa da quantia exigida para liquidar a obrigação na data do relato.

Durante o exercício de 2022, o Município registou, por classes, nas demonstrações financeiras, os seguintes rendimentos sem contraprestação:

Tipo de Rendimento		Rendimento do período reconhecido em:		Quantias por receber:		Adiantamentos Recebidos
		Resultados	Património Líquido	Início do Período	Final do Período	
701	Impostos Diretos					
70103	Derrama	392 567,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70105	Imposto municipal sobre imóveis	1 415 294,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70106	Imposto único de circulação	412 093,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
702	Impostos Indiretos					
70208	Impostos indiretos específicos das autarquias locais	3,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70210	Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis	624 141,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	Transferências e subsídios correntes obtidos					
75111	Estado	9 254 097,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75112	Serviços e Fundos Autónomos	2 352 031,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75113	Administração Local	58 698,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7514	Resto do Mundo	179 941,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7519	Outras entidades	378 282,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
76	Reversões					
763	De provisões	90 389,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
781 + 7887 + 7888	Outros rendimentos e ganos	458 099,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7883	Imputação de subsídios e transferências para investimentos	844 507,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		16 460 146,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

8.11 - Rendimentos de Transações COM Contraprestação:

Políticas contabilísticas e métodos adotados:

De acordo com a NCP 13, o Município aplica as seguintes políticas contabilísticas nos rendimentos provenientes das seguintes transações e acontecimentos com contraprestação:

a) Prestação de serviços – o rendimento é reconhecido na demonstração dos resultados por natureza com referência à fase de acabamento da transação à data de balanço.

b) Venda de bens - o rendimento é reconhecido na demonstração dos resultados por naturezas:

-Se tiver transferido para o comprador os riscos e vantagens significativos da propriedade dos bens;

-Se não mantiver envolvimento continuado na gestão a um nível usualmente associado à propriedade, nem o controlo efetivo sobre os bens vendidos;

-Se a quantia do rendimento puder ser mensurada com fiabilidade;

-Se for provável que os benefícios económicos ou potencial de serviço associados à transação fluirão para o Município;

-Se os gastos suportados ou a suportar relativos à transação puderem ser mensurados com fiabilidade.

c) Juros – o rendimento é reconhecido na demonstração de resultados através do método do juro efetivo.

Durante o exercício de 2022, registaram-se os seguintes rendimentos por categoria de transação:

Tipo de Rendimento		Rendimento do período reconhecido em:		Quantias por receber:		Adiantamentos Recebidos
		Resultados	Património Líquido	Início do Período	Final do Período	
704	Taxas, multas e outras penalidades					
7043	Taxas específicas das autarquias locais	625 918,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7044	Multas e outras penalidades	26 762,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
71	Vendas					
712	Produtos acabados e intermédios	608 791,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
713	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	3 788,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
72	Prestação de serviços					
7203	Serviços específicos das autarquias locais	844 740,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7299	Outros serviços	3 416 793,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78	Outros rendimentos					
784	Ganhos em inventários	5 182,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
785	Rendimentos em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	12 665,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
787	Rendimentos em investimentos não financeiros	1 635 285,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7880	Outros rendimentos do Estado	5 754,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7881	Correções relativas a períodos anteriores	171 449,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7889	Outros não especificados	114 029,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	11 419,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares					
		7 482 580,83 €	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**

9. Informações diversas.

Demonstrações Orçamentais Consolidadas.

Tendo presente o disposto no art. 7.º do Decreto-Lei nº 192/2015 e no ponto 7 da NCP 26 no que diz respeito, para além do perímetro, aos métodos e procedimentos de consolidação, verifica-se que este município não detém participações significativas em entidades incluídas no subsetor da administração local com as quais deva aplicar o método de consolidação definido., uma vez que as participações que detém em outras entidades do subsetor da administração local são muito pouco relevantes e significativamente díspares na sua forma. Para além disso, as entidades que poderiam integrar o perímetro orçamental de

consolidação (incluídas, segundo o INE no subsetor da administração local) não disponibilizaram qualquer informação financeira que permitisse uma consolidação orçamental efetiva. Por este motivo, por uma questão de mero complemento e de necessidade de reporte a entidades fiscalizadoras, foram elaborados os mapas "Demonstração consolidada de desempenho orçamental" e "Demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza", que incluem dados apenas desta autarquia.

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Demonstração Consolidada do Desempenho Orçamental

Período: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022

Euros

	RUBRICA RECEBIMENTOS	2022	2021
	Saldo da gerência anterior	**1 320 506,55**	**912 513,78**
	Operações Orçamentais (1)	218 486,50	68 322,62
	Devolução do saldo de oper. orçamentais	0,00	0,00
	Operações de tesouraria (A)	1 102 020,05	844 191,16
	Receita corrente	**16 671 337,11**	**15 717 208,40**
R1	Receita Fiscal	2 944 455,64	2 659 820,36
R1.1	Impostos diretos	2 944 455,64	2 659 820,36
R1.2	Impostos indiretos	0,00	0,00
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0,00	0,00
R3	Taxas, multas e outras penalidades	549 990,85	381 922,69
R4	Rendimentos de propriedade	1 319 530,01	2 645 101,60
R5	Transferências e subsídios correntes	10 471 515,48	8 847 317,64
R5.1	Transferências correntes	10 471 515,48	8 847 317,64
R5.1.1	Administrações Públicas	10 471 004,28	8 847 170,04
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	10 171 589,54	8 761 115,17
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	299 414,74	86 054,87
R5.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
R5.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
R5.1.1.5	Administração Local	0,00	0,00
R5.1.2	Exterior - U E	0,00	0,00
R5.1.3	Outras	511,20	147,60
R5.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
R6	Venda de bens e serviços	1 271 731,41	1 140 934,86
R7	Outras receitas correntes	114 113,72	42 111,25
	Receita de capital	**3 796 022,56**	**4 328 389,79**
R8	Venda de bens de investimento	271 662,38	7 720,00
R9	Transferências e subsídios de capital	3 517 055,89	4 318 672,11
R9.1	Transferências de capital	3 517 055,89	4 318 672,11
R9.1.1	Administrações Públicas	3 517 055,89	4 318 672,11
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	3 304 626,51	3 485 159,87
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	212 429,38	833 512,24
R9.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
R9.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
R9.1.1.5	Administração Local	0,00	0,00
R9.1.2	Exterior - U E	0,00	0,00
R9.1.3	Outras	0,00	0,00
R9.2	Subsídios de capital	0,00	0,00
R10	Outras receitas de capital	1 626,08	716,21
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	5 678,21	1 281,47
Receita efetiva (2)		**20 467 359,67**	**20 045 598,19**
Receita não efetiva (3)		**494 484,11**	**554 147,30**
R12	Receita com ativos financeiros	0,00	0,00
R13	Receita com passivos financeiros	494 484,11	554 147,30
Soma [4]=[1]+[2]+[3]		**21 180 330,28**	**20 668 068,11**
Operações de tesouraria [B]		**215 650,57**	**358 650,21**

	RUBRICA PAGAMENTOS	N	(N-1)
Despesa corrente		**15 619 264,35**	**14 031 470,26**
D1	Despesas com o pessoal	8 314 727,40	7 053 262,87
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	6 352 724,47	5 365 604,45
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	170 179,82	111 663,28
D1.3	Segurança Social	1 791 823,11	1 575 995,14
D2	Aquisição de bens e serviços	4 314 858,72	3 685 235,65
D3	Juros e outros encargos	50 263,54	58 975,60
D4	Transferências e subsídios correntes	2 808 689,61	3 149 794,66
D4.1	Transferências correntes	2 808 689,61	3 149 794,66
D4.1.1	Administrações Públicas	1 369 742,01	1 067 620,52
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português	122 517,82	10 534,83
D4.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00	0,00
D4.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
D4.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
D4.1.1.5	Administração Local	1 247 224,19	1 057 085,69
D4.1.2	Entidades do setor não lucrativo	515 289,30	400 831,27
D4.1.3	Famílias	242 688,82	278 395,07
D4.1.4	Outras	680 969,48	1 402 947,80
D4.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
D5	Outras despesas correntes	130 725,08	84 201,48
Despesa de capital		**5 292 399,18**	**6 151 939,64**
D6	Aquisição de bens de capital	5 057 188,30	5 890 624,60
D7	Transferência e subsídios de capital	235 210,88	261 315,04
D7.1	Transferências de capital	235 210,88	261 315,04
D7.1.1	Administrações Públicas	105 581,32	128 711,89
D7.1.1.1	Administração Central - Estado Português	0,00	0,00
D7.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00	0,00
D7.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
D7.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
D7.1.1.5	Administração Local	105 581,32	128 711,89
D7.1.2	Entidades do setor não lucrativo	129 629,56	132 603,15
D7.1.3	Famílias	0,00	0,00
D7.1.4	Outras	0,00	0,00
D7.2	Subsídios de capital	0,00	0,00
D8	Outras despesas de capital	0,00	0,00
Despesa efetiva [5]		**20 911 663,53**	**20 183 409,90**
Despesa efetiva [6]		**264 888,24**	**266 171,71**
D9	Despesa com ativos financeiros	0,00	25 557,75
D10	Despesa com passivos financeiros	264 888,24	240 613,96
Soma [7]=[5]+[6]		**21 176 551,77**	**20 449 581,61**
Operações de tesouraria [C]		**301 964,54**	**115 338,25**
Saldo para a gerência seguinte		**1 019 484,59**	**1 320 506,55**
	Operações orçamentais [8] = [4]-[7]	3 778,51	218 486,50
	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]	1 015 706,08	1 102 020,05
Saldo global [2] - [5]		**-444 303,86**	**-137 811,71**
	Despesa primária	20 861 399,99	20 124 434,30
	Saldo corrente	1 052 072,76	1 685 738,14
	Saldo de capital	-1 502 054,83	-1 824 831,32
	Saldo primário	-394 040,32	-78 836,11
Receita total [1] + [2] + [3]		**21 180 330,28**	**20 668 068,11**
Despesa total [5] + [6]		**21 176 551,77**	**20 449 581,61**

Órgão Executivo

Em ..... de ..... de .....

.....

Órgão Deliberativo

Em ..... de ..... de .....

.....

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Demonstração Consolidada de Direitos e Obrigações por Natureza

Período: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022

Euros

	RUBRICA LIQUIDAÇÕES	2022	2021
	Receita corrente	**17 240 031,12**	**16 177 247,93**
R1	Receita Fiscal	2 971 861,02	2 837 315,24
R1.1	Impostos diretos	2 968 489,48	2 833 943,70
R1.2	Impostos indiretos	3 371,54	3 371,54
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0,00	0,00
R3	Taxas, multas e outras penalidades	712 322,82	447 909,06
R4	Rendimentos de propriedade	1 385 797,69	2 670 895,11
R5	Transferências e subsídios correntes	10 477 628,16	8 884 061,03
R5.1	Transferências correntes	10 477 628,16	8 884 061,03
R5.1.1	Administrações Públicas	10 477 116,96	8 883 913,43
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	10 177 702,22	8 797 858,56
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	299 414,74	86 054,87
R5.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
R5.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
R5.1.1.5	Administração Local	0,00	0,00
R5.1.2	Exterior - U E	0,00	0,00
R5.1.3	Outras	511,20	147,60
R5.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
R6	Venda de bens e serviços	1 556 079,95	1 271 229,94
R7	Outras receitas correntes	136 341,48	65 837,55
	Receita de capital	**4 052 306,08**	**4 369 803,29**
R8	Venda de bens de investimento	276 619,95	20 912,84
R9	Transferências e subsídios de capital	3 742 801,50	4 325 419,02
R9.1	Transferências de capital	3 742 801,50	4 325 419,02
R9.1.1	Administrações Públicas	3 742 801,50	4 325 419,02
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	3 530 372,11	3 491 906,78
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	212 429,39	833 512,24
R9.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
R9.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
R9.1.1.5	Administração Local	0,00	0,00
R9.1.2	Exterior - U E	0,00	0,00
R9.1.3	Outras	0,00	0,00
R9.2	Subsídios de capital	0,00	0,00
R10	Outras receitas de capital	13 941,74	8 903,12
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	18 942,89	14 568,31
Receita efetiva (2)		**21 292 337,20**	**20 547 051,22**
Receita não efetiva (3)			
R12	Receita com ativos financeiros	0,00	0,00
R13	Receita com passivos financeiros	494 484,11	554 147,30
Receita total [4]=[1]+[2]+[3]		**21 786 821,31**	**21 101 198,52**

	RUBRICA OBRIGAÇÕES	2022	2021
Despesa corrente		**16 354 044,66**	**14 820 496,78**
D1	Despesas com o pessoal	8 403 830,79	7 145 264,75
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	6 438 526,19	5 456 164,83
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	172 276,78	113 104,78
D1.3	Segurança Social	1 793 027,82	1 575 995,14
D2	Aquisição de bens e serviços	4 794 797,41	4 288 657,47
D3	Juros e outros encargos	50 280,21	59 798,23
D4	Transferências e subsídios correntes	2 964 878,06	3 232 900,91
D4.1	Transferências correntes	2 964 878,06	3 232 900,91
D4.1.1	Administrações Públicas	1 433 066,42	1 080 805,23
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português	122 566,76	10 534,83
D4.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00	0,00
D4.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
D4.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
D4.1.1.5	Administração Local	1 310 499,66	1 070 270,40
D4.1.2	Entidades do setor não lucrativo	607 564,34	470 252,81
D4.1.3	Famílias	243 277,82	278 895,07
D4.1.4	Outras	680 969,48	1 402 947,80
D4.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
D5	Outras despesas correntes	140 258,19	93 875,42
Despesa de capital		**6 946 521,42**	6 991 569,41
D6	Aquisição de bens de capital	6 552 961,05	6 730 254,37
D7	Transferência e subsídios de capital	393 560,37	261 315,04
D7.1	Transferências de capital	393 560,37	261 315,04
D7.1.1	Administrações Públicas	168 930,81	128 711,89
D7.1.1.1	Administração Central - Estado Português	0,00	0,00
D7.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00	0,00
D7.1.1.3	Segurança Social	0,00	0,00
D7.1.1.4	Administração Regional	0,00	0,00
D7.1.1.5	Administração Local	168 930,81	128 711,89
D7.1.2	Entidades do setor não lucrativo	224 629,56	132 603,15
D7.1.3	Famílias	0,00	0,00
D7.1.4	Outras	0,00	0,00
D7.2	Subsídios de capital	0,00	0,00
D8	Outras despesas de capital	0,00	0,00
Despesa efetiva [5]		**23 300 566,08**	**21 812 066,19**
Despesa não efetiva [6]		**264 888,24**	**266 171,71**
D9	Despesa com ativos financeiros	0,00	25 557,75
D10	Despesa com passivos financeiros	264 888,24	240 613,96
Despesa total [7]=[5]+[6]		**23 565 454,32**	**22 078 237,90**

Órgão Executivo	Órgão Deliberativo
Em ..... de ..... de	Em ..... de ..... de .....
.....	.....