



RELATÓRIO & CONTAS CONSOLIDADAS

2023

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



Relatório de Gestão Consolidado

Exercício de 2023

Município de São Pedro do Sul

Índice

1. Introdução	1
2. Entidades Participadas	1
3. Perímetro de Consolidação	2
4. Métodos de consolidação	3
6. Análise Económica e Financeira	4
6.1. Balanço Consolidado	4
6.2. Demonstração Consolidada de Resultados	7
6.3. Fluxos de Caixa Consolidados	10
6.4. Indicadores Económico-Financeiros	11
6.5. Dívida Consolidada	12
7. Factos Relevantes após o Termo do Exercício	14

1. Introdução

O Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais aprovado pela Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, prevê, no seu artigo 75.º, a obrigatoriedade de os municípios apresentarem contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas. Em complemento, o Sistema de Normalização Contabilística das Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, introduziu na contabilidade pública normas específicas para preparação de demonstrações orçamentais e financeiras consolidadas, que devem englobar as demonstrações das entidades de diversa natureza controladas pelas entidades públicas tradicionais. Assim, em cumprimento da legislação referida, foi elaborado o presente Relatório de Gestão Consolidado relativo ao ano de 2023, 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, mais precisamente, a NCP 22 - *Demonstrações Financeiras Consolidadas* e a NCP 26 – *Contabilidade e Relato Orçamental*.

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 Gra	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
Município – Emp. Cartografia e Sistemas de Informação, E.M	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.

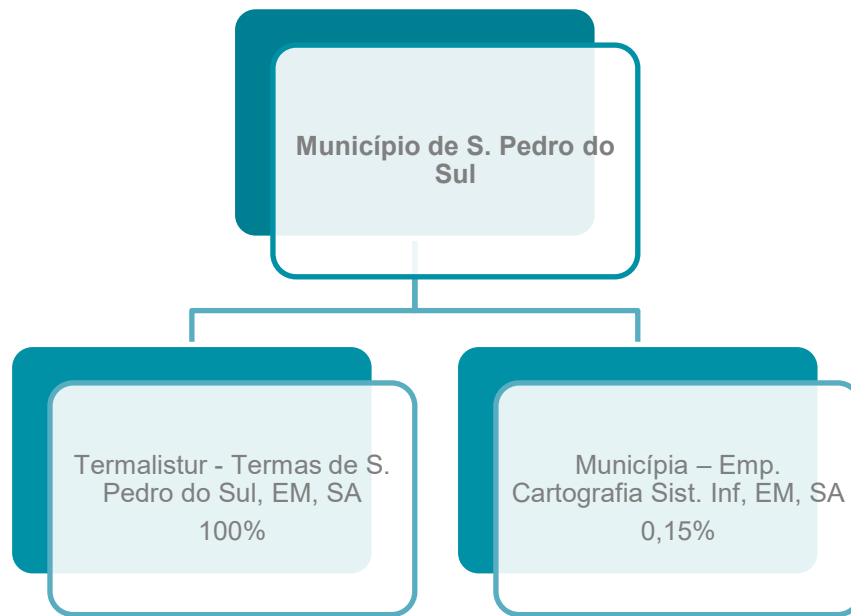
Com base nestes critérios, definiram-se os seguintes perímetros de consolidação:

• 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 Município – 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:



• 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. Por este motivo, e 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.

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 respectivos 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:

Termalitur  Método de Consolidação Integral

Município  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 2023. 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 – Termalitur - 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 Município 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.

Quadro 2 - Balanço Consolidado

Designação	Município	Termalístur	Ajustamentos	Consolidado	
				2023	2022
ATIVO					
Não corrente:					
Ativos fixos tangíveis	59 815 721,45	12 511 971,75	-204 883,71	72 122 809,49	68 984 414,10
Propriedades de investimento	312 589,42			312 589,42	319 448,26
Ativos intangíveis	65 476,89	60 014,35		125 491,24	118 265,74
Participações financeiras	7 226 724,54		-6 756 134,40	470 590,14	470 704,53
Outros ativos financeiros		14 391,68		14 391,68	18 038,33
Ativos por impostos diferidos		4 546,22		4 546,22	25 609,36
Corrente:					
Inventários	248 937,61	222 575,01		471 512,62	434 038,46
Devedores por transf. e sub. não reem.	980 405,44			980 405,44	923 871,87
Clientes, contribuintes e utentes	234 447,30	79 545,96	-26 898,05	287 095,21	439 777,96
Estado e outros entes públicos	25 530,31	3 576,74		29 107,05	34 819,06
Outras contas a receber	2 966 731,91	4 154 680,12	-795 405,22	6 326 006,81	2 867 618,72
Diferimentos	41 448,09	6 150,77		47 598,86	43 930,91
Caixa e depósitos	1 929 573,82	68 646,50		1 998 220,32	1 043 666,16
Total do Ativo	73 847 586,78	17 126 099,10	-7 783 321,38	83 190 364,50	75 724 203,46
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	-2 434 883,60	-1 441 876,21	1 441 876,21	-2 434 883,60	-3 047 490,69
Ajustamentos em ativos financeiros	-1 394 370,67			-1 394 370,67	-1 394 370,67
Outras variações do património líquido	28 901 024,90	3 632 781,78	-3 632 781,78	28 901 024,90	24 531 093,42
Resultado líquido do período	980 717,07	-26 935,47	26 935,47	775 898,99	466 906,34
PASSIVO					
Não corrente:					
Provisões	378 011,49			378 011,49	443 587,52
Financiamentos obtidos	4 215 618,90	6 689 028,72		10 904 647,62	9 852 998,16
Fornecedores de investimentos	200 000,00		-200 000,00	0,00	0,00
Outras contas a pagar	7 136,12	1 054 678,58		1 061 814,70	305 318,06
Corrente:					
Credores por transferências e sub. Não reem	225 479,36			225 479,36	311 653,11
Fornecedores	2 322 790,47	145 051,75	-88 741,00	2 379 101,22	1 840 226,44
Estado e outros entes públicos	93 950,96	164 566,32		258 517,28	193 446,05
Financiamentos obtidos	369 700,53	1 526 128,25		1 895 828,78	1 630 073,39
Fornecedores de investimentos	1 284 619,99		-255 000,00	1 029 619,99	1 861 070,34
Outras contas a pagar	3 025 973,40	321 822,33	-278 562,27	3 069 233,46	3 038 085,69
Diferimentos		468 623,12		468 623,12	19 788,44
Total do Património Líquido e do Passivo	73 847 586,78	17 126 099,10	-7 578 503,30	83 190 364,50	75 724 203,46
Peso no Valor Consolidado	81,17%	18,83%		100,00%	

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 81% do total do balanço consolidado, estando esta influência em linha com a registada nos exercícios anteriores. Assim, o valor global do balanço consolidado totaliza 83,190 milhões de euros, registando um aumento de cerca de 10% relativamente ao valor obtido em 2022.

Na estrutura do ativo consolidado, verificaram-se variações na generalidade das rubricas, ainda que nem todas em montantes relevantes. Nesta estrutura, destaca-se o peso das contas de *ativos fixos tangíveis*, que representam cerca de 87% 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 5% em relação a 2022, o que equivale a uma valorização na ordem dos 3,138 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 7% do total, mesmo após as eliminações dos saldos resultantes de operações internas e do consequente desreconhecimento de direitos e obrigações recíprocas. Estas contas registaram um acréscimo muito significativo em relação ao exercício anterior, superior a 100%, devido às variações ocorridas nas contas da Termalitur associadas ao reconhecimento de créditos a receber relativos a candidaturas a fundos comunitários de elevado valor.

Das restantes contas do ativo, deve ainda destacar-se o aumento dos saldos de *caixa e depósitos*, que registaram uma variação positiva na ordem dos 91% devido ao impacto dos movimentos ocorridos principalmente nas contas do município. Em sentido contrário, evidencia-se também a redução do valor das contas de *outros ativos financeiros, clientes, contribuintes e utentes e Estado e outros entes públicos*, em 20%, 35% e 16%, respetivamente.

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 11%, em resultado do efeito do aumento quer dos passivos correntes, quer dos passivos não correntes. Em termos absolutos, o valor do passivo situava-se, no final de 2023, em 21,671 milhões de euros, distribuídos em saldos não correntes, na ordem dos 12,544 milhões de euros, e em saldos correntes, no total de 9,126 milhões de euros.

Para estes valores contribuíram destacadamente as contas de *financiamentos obtidos*, que totalizaram, nas parcelas corrente e não corrente, o valor de 12,800 milhões de euros, verificando-se um aumento, no ano em análise, na ordem dos 11%. Também as rubricas de *outras contas a pagar* contribuíram

significativamente para o valor dos passivos, já que totalizaram 4,131 milhões de euros, correspondendo a um acréscimo de 24% em comparação com 2022. Os saldos das contas de *fornecedores*, incluindo *fornecedores de investimentos*, totalizaram também um valor expressivo, de 3,409 milhões de euros, apesar de terem registado uma diminuição de cerca de 1% em relação ao exercício transato. Em sentido contrário, destaca-se apenas a diminuição dos valores das contas de *provisões*, cujos saldos diminuíram cerca de 14%.

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 bastante negativos. O *resultado líquido do período* apresentou um valor de 775 mil euros, registando uma valorização em relação a 2022 devido à melhoria dos resultados provenientes das contas do município, já que na Termalístur se registou uma deterioração dos resultados obtidos.

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 Termalístur, 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 Município, 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 13% em relação a 2022, totalizando cerca de 26,078 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 Termalístur.

Quadro 3 - Demonstração Consolidada de Resultados

Designação	Município	Termalistur	Ajustamentos	Consolidado	
				2023	2022
RENDIMENTOS E GASTOS					
Impostos, contribuições e taxas	4 033 497,39	0,00	-17 239,35	4 016 258,04	3 474 674,91
Vendas	412 128,40	159 197,87	-18 774,24	552 552,03	571 604,34
Prestações de serviços e concessões	905 924,97	3 763 970,88	-760,56	4 669 135,29	4 205 903,66
Transferências e sub. correntes obt.	11 320 921,86	70 053,89		11 390 975,75	12 223 050,56
Rendimentos/Gastos imputados de entidade	0,00	0,00		0,00	12 665,95
Custo das mercadorias v. e mat. cons.	-231 920,33	-159 615,24		-391 535,57	-324 456,18
Fornecimentos e serviços externos	-4 259 420,80	-1 076 822,56	147 039,19	-5 189 204,17	-5 210 830,94
Gastos com pessoal	-9 813 454,75	-2 479 898,26		-12 293 353,01	-10 815 437,12
Transferências e subsídios concedidos	-2 918 640,86	0,00	278 562,27	-2 640 078,59	-2 432 903,29
Imparidade de dívidas a receber	-154 721,08	0,00		-154 721,08	-30 178,75
Provisões	65 576,03	0,00		65 576,03	20 616,71
Imparidade de invest. não depreciaáveis/amo	0,00	0,00		0,00	0,00
Outros rendimentos	5 400 626,17	573 245,39	-595 484,95	5 378 386,61	2 538 630,79
Outros gastos	-439 718,30	-68 034,48		-507 752,78	-376 603,39
Resultados antes de depreciações e gastos	4 320 798,70	782 097,49	-206 657,64	4 896 238,55	3 856 737,25
Gastos/reversões de depreciação e am.	-3 253 898,48	-361 250,11		-3 615 148,59	-3 186 871,04
Resultados operacional (antes de gastos)	1 066 900,22	420 847,38	-206 657,64	1 281 089,96	669 866,21
Juros e rendimentos similares obtidos	5 591,43	0,00		5 591,43	11 419,27
Juros e gastos similares suportados	-91 774,58	-420 847,38	1 839,56	-510 782,40	-214 379,14
Resultados antes de impostos	980 717,07	0,00	-204 818,08	775 898,99	466 906,34
Impostos sobre o rendimento	0,00	-26 935,70	26 935,70	0,00	0,00
Resultado Líquido do Período	980 717,07	-26 935,70	-177 882,38	775 898,99	466 906,34

Nestas contas evidencia-se a importância das *transferências e subsídios correntes obtidos*, que somaram 11,391 milhões de euros, representando cerca de 44% do total dos rendimentos, provenientes, na sua quase totalidade, das contas individuais do município associadas às transferências com origem no orçamento de Estado. Estão também incluídas nesta rubrica as transferências destinadas ao financiamento da descentralização de competências na Educação, Saúde e Ação Social, que envolvem montantes relevantes. Na mesma estrutura, as contas de *vendas* e de *prestações de serviços e concessões* assumem igualmente um peso relevante, principalmente pelos serviços ligados ao termalismo prestados pela empresa local Termalistur, representando em conjunto 20% dos rendimentos, a que correspondem 5,222 milhões de euros. Estas contas registaram uma valorização na ordem dos 9%, como resultado da recuperação da atividade da empresa municipal e da atualização dos preços de serviços no Município.

Ainda nos rendimentos, destaca-se também o valor das contas de *impostos, contribuições e taxas*, cujos saldos do final de 2023, provenientes na maioria das contas do Município, totalizavam 4,016 milhões de euros, relativos, na sua quase totalidade, a impostos e taxas municipais. Das restantes contas de rendimentos, deve ainda destacar-se o montante registado em *outros rendimentos*, que incluem 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. No ano em análise, estas contas registaram um aumento muito expressivo, de cerca de 111%, como consequência de um crescimento dos valores decorrentes da imputação de subsídios para investimentos por parte do município.

Os gastos consolidados do exercício totalizaram 25,303 milhões de euros, verificando-se um aumento em relação ao ano transato de cerca de 12%. 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 12,293 milhões de euros e representaram perto de 49% dos gastos totais. No exercício em análise, os saldos destas contas registaram um aumento de 14%, como consequência do aumento do salário mínimo, da atualização das carreiras da função pública e das alterações de posição remuneratória decorrentes da legislação em vigor.

As contas de *fornecimentos e serviços externos* registaram também saldos bastante relevantes no exercício, no total de 5,189 milhões de euros, tendo sofrido variações muito pouco relevantes em relação a 2022. Ainda na estrutura de gastos, os saldos das contas de *transferências e subsídios concedidos* apresentaram também montantes bastante significativos, totalizando 2,640 milhões de euros. A importância destas contas foi reforçada no exercício de 2023, já que se verificou um aumento dos seus saldos na ordem dos 9%, decorrente exclusivamente dos movimentos ocorridos nas contas individuais do município. As contas de *gastos/reversões de depreciações* registaram também um aumento de 13%, na sequência do aumento do valor global dos ativos reconhecidos. As restantes contas de gastos não apresentam saldos tão relevantes e variações de assinalar.

O conjunto de contas de rendimentos e gastos origina um *resultado antes de depreciações e gastos de financiamento* de 3,896 milhões de euros, revelando-se superior ao valor global dos gastos de depreciação do grupo municipal. Por este motivo, a atividade do grupo municipal gerou um *resultado operacional* de 1,281 milhões de euros, que, após o efeito dos rendimentos e gastos em juros e similares, originou um *resultado líquido do período* no montante 776 mil euros.

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 Termalístur, e os meios disponíveis para exercícios seguintes.

Quadro 4 - Demonstração Consolidada dos Fluxos de Caixa
versão resumida

Designação	Município	Termalístur	Ajustamentos	Consolidado	
				2023	2022
Caixa e seus equivalente no início do período	1 019 484,59	24 181,57		1 043 666,16	1 351 910,24
Fluxos de caixa das atividades operacionais				909 820,49	406 626,43
Recebimentos	17 231 534,96	4 458 630,86	-126 071,81	21 564 094,01	19 331 670,72
Pagamentos	-17 266 391,55	-3 784 426,47	396 544,50	-20 654 273,52	-18 925 044,29
Fluxos de caixa das atividades de investimento				-556 836,56	-56 664,21
Recebimentos	6 396 508,23	1 085 268,55	-311 828,09	7 169 948,69	5 517 820,86
Pagamentos	-7 433 216,57	-493 568,68	200 000,00	-7 726 785,25	-5 574 485,07
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				760 259,26	-658 206,30
Recebimentos	2 369 795,20	1 210 904,58		3 580 699,78	1 117 295,54
Pagamentos	-388 141,04	-2 432 343,91	44,43	-2 820 440,52	-1 775 501,84
Variação de caixa e seus equivalentes	910 089,23	44 464,93		954 554,16	-308 244,08
Caixa e seus equivalente no final do período	1 929 573,82	68 646,50	158 689,03	2 156 909,35	1 043 666,16

Em resultado dos movimentos financeiros ocorridos nas entidades durante o ano 2023, o total de recebimentos atingiu cerca de 32,315 milhões de euros, dos quais cerca de 67% tiveram origem em atividades operacionais, enquanto que aproximadamente 22% respeitaram a movimentos associados a atividades de investimento e 11% a atividades de financiamento. Do lado dos pagamentos, os valores totalizaram 31,201 milhões de euros, sendo que, destes, cerca de 66% resultaram de movimentos operacionais, 25% tiveram origem em atividades de investimento, e apenas 9% 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 2022, no exercício em análise registou-se um crescimento dos recebimentos na ordem dos 24%, em resultado de um aumento dos recebimentos de todas as atividades, com especial ênfase nos recebimentos de atividades de financiamento, que aumentam cerca de 220%. Como consequência do aumento global destes movimentos, os pagamentos totais também apresentaram valores mais elevados do que os registados em 2022, evidenciando um crescimento de perto de 19%. Para este desempenho contribuíram também os pagamentos de todas as atividades operacionais, com especial destaque, tal como nos recebimentos, para os pagamentos de atividades de financiamento, que cresceram 59%. Em resultado da variação dos fluxos de caixa e seus equivalentes, os saldos disponíveis no final do período foram superiores aos do ano anterior em cerca de 106%.

6.4. Indicadores Económico-Financeiros

Pretendendo complementar a análise efetuada anteriormente com uma perspetiva evolutiva da situação patrimonial do grupo municipal, considera-se importante a análise de indicadores de cariz económico-financeiro adaptados à gestão pública. 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	2023
Coefficiente de Solvabilidade	Património líquido / Passivo	261%	258%	260%	288%	284%
Autonomia Financeira	Património líquido / Ativo	72%	72%	72%	74%	74%
Liquidez Geral	Ativo corrente / Passivo corrente	55%	68%	78%	65%	109%
Grau de Dependência do M/L Pra	Passivo não corrente / Ativo	14%	15%	17%	14%	15%
Endividamento	Passivo / Ativo	28%	28%	28%	26%	26%

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

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

- O município apresenta uma autonomia financeira idêntica à verificada em anos anteriores, em resultado de uma variação proporcional do património líquido e do ativo, mantendo um grau de cobertura da atividade pelos seus capitais superior ao limiar de 50%;
- A liquidez geral melhorou substancialmente no exercício em análise, como consequência de um aumento do ativo corrente bastante superior ao aumento do passivo corrente, revelando uma maior 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 aumentou ligeiramente, confirmando, porém, que se mantém 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 manteve-se também ao nível dos anos anteriores, devido a um aumento de ativo proporcional ao aumento do passivo, confirmando a manutenção da situação patrimonial do grupo e a forte valorização dos seus ativos.

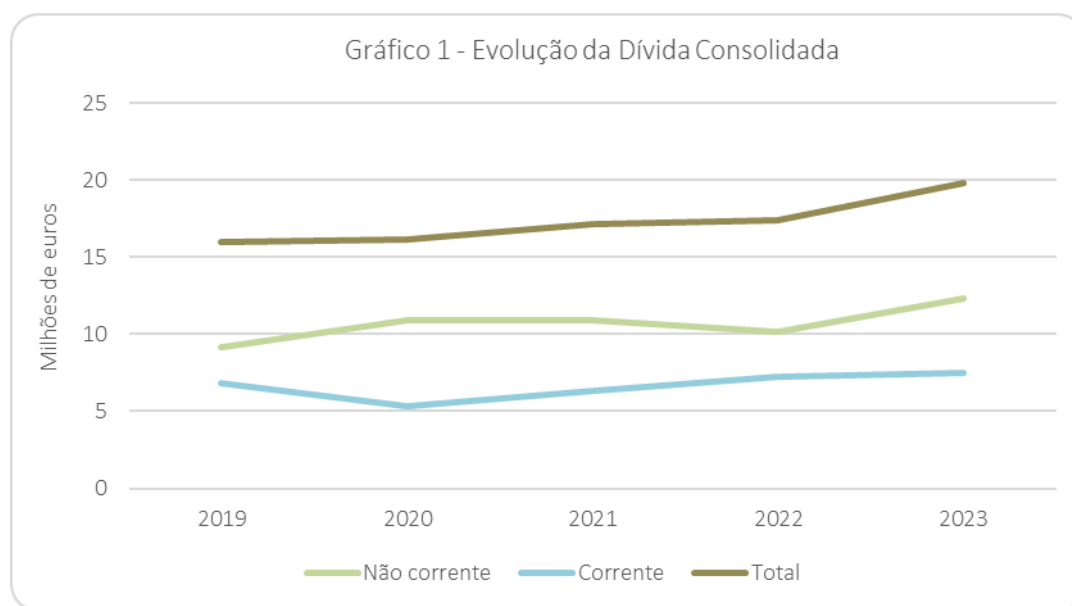
6.5. Dívida Consolidada

A estratégia municipal ao longo dos últimos anos tem imposto como uma das prioridades o controlo da dívida municipal, de forma a reduzir o risco de incumprimento dos imperativos legais e evitar os constrangimentos que o elevado nível de endividamento impõe atualmente às entidades públicas. Este objetivo exigiu, nos últimos anos, uma disciplina financeira muito rigorosa imposta não só na atividade municipal direta, mas também junto das entidades controladas pelo município, mais precisamente a empresa local Termalistur. Contudo, devido às incertezas resultantes de um período inflacionista, que tornaram a recuperação da atividade da Termalistur mais difícil depois dos efeitos da pandemia de COVID-19, associadas ao encerramento do quadro de incentivos comunitários para investimentos do município, que exigiu elevados investimentos junto ao final de 2023, e ao acréscimo substancial dos encargos com remunerações em ambas as entidades, os objetivos de controlo financeiro tornaram-se mais difíceis de cumprir.

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

Designação	2019	2020	2021	2022	2023
Não corrente	9 139 227,24	10 878 707,49	10 874 199,09	10 158 316,22	12 344 473,81
Corrente	6 864 884,85	5 312 497,75	6 308 151,59	7 234 276,45	7 469 865,59
Total	16 004 112,09	16 191 205,24	17 182 350,68	17 392 592,67	19 814 339,40
Variação anual	0,99%	1,17%	6,12%	1,22%	13,92%

Neste contexto, a dívida consolidada no final do exercício de 2023 registou um aumento na ordem dos 14% em relação ao ano anterior. O valor global da dívida do grupo municipal, excluindo os efeitos das contas de acréscimos e de diferimentos (de modo a permitir uma análise retrospectiva), totalizava 19,814 milhões de euros, distribuídos entre 12,344 milhões de euros de dívidas de médio e longo prazos (não correntes) correspondentes, na sua grande maioria, a financiamentos bancários, e 7,470 milhões de euros de dívidas de curto prazo (correntes) relativas a créditos de fornecedores e outros credores decorrentes essencialmente da atividade operacional das entidades.



Na análise da evolução da dívida consolidada nos últimos 5 exercícios, confirma-se a tendência de aumento desde 2019, com maior progressão nos exercícios de 2021 e 2023. Neste último exercício, registaram-se aumentos nas contas relevantes para o endividamento, devido à utilização de financiamentos bancários contratados e ao elevado volume de investimentos em curso, principalmente no município, agravado pelo aumento generalizado dos preços das matérias-primas e dos produtos energéticos.

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

Em de de

.....

Órgão Deliberativo

Em de de

.....



Demonstrações Financeiras e Orçamentais Consolidadas

Exercício de 2023

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL
Balanco Consolidado à data de 31 de dezembro 2022

Euros

Rubricas	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022
<u>ATIVO</u>			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	8.2.1	72 122 809,49 €	68 984 414,10 €
Propriedades de investimento	8.2.1	312 589,42 €	319 448,26 €
Ativos intangíveis	8.2.1	125 491,24 €	118 265,74 €
Ativos biológicos			
Participações financeiras	8.2.1 + 3.2 + 4.1	470 590,14 €	470 704,53 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros	8.2.1	14 391,68 €	18 038,33 €
Ativos por impostos diferidos		4 546,22 €	25 609,36 €
Cientes, contribuintes e utentes			
Outras contas a receber			
		73 050 418,19 €	69 936 480,32 €
Ativo corrente			
Inventários	8.7	471 512,62 €	434 038,46 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		980 405,44 €	923 871,87 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Cientes, contribuintes e utentes	3.1 + 8.7	287 095,21 €	439 777,96 €
Estado e outros entes públicos		29 107,05 €	34 819,06 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber	3.1	6 326 006,81 €	2 867 618,72 €
Diferimentos		47 598,86 €	43 930,91 €
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		1 998 220,32 €	1 043 666,16 €
		10 139 946,31 €	5 787 723,14 €
Total do Ativo		83 190 364,50 €	75 724 203,46 €
<u>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</u>			
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	-2 434 883,60 €	-3 047 490,69 €
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	28 901 024,90 €	24 531 093,42 €
Resultado líquido do período	8.2.2	775 898,99 €	466 906,34 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não controlam			
Total do Património Líquido		61 519 487,48 €	56 227 956,26 €

Rubricas	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022
<u>PASSIVO</u>			
Passivo não corrente			
Provisões	4.1+ 4.2 + 8.7	378 011,49 €	443 587,52 €
Financiamentos obtidos	4.1+ 4.2	10 904 647,62 €	9 852 998,16 €
Fornecedores de investimentos		0,00 €	
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos			
Fornecedores			
Outras contas a pagar	4.1+ 4.2	1 061 814,70 €	305 318,06 €
		12 344 473,81 €	10 601 903,74 €
Passivo corrente			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	4.1+ 4.2	225 479,36 €	311 653,11 €
Fornecedores	3.1 + 4.1+ 4.2	2 379 101,22 €	1 840 226,44 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			
Estado e outros entes públicos	4.1+ 4.2	258 517,28 €	193 446,05 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos	4.1+ 4.2	1 895 828,78 €	1 630 073,39 €
Fornecedores de investimentos	4.1+ 4.2	1 029 619,99 €	1 861 070,34 €
Outras contas a pagar	3.1	3 069 233,46 €	3 038 085,69 €
Diferimentos		468 623,12 €	19 788,44 €
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
		9 326 403,21 €	8 894 343,46 €
Total do Passivo		21 670 877,02 €	19 496 247,20 €
Total do Património Líquido e Passivo		83 190 364,50 €	75 724 203,46 €

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 2023

Euros

Rendimentos e Gastos	Notas	Ano 2023	Ano 2022
Impostos, contribuições e taxas	8.10	4 016 258,04 €	3 474 674,91 €
Vendas	3.1 + 8.11	513 536,25 €	571 604,34 €
Prestações de serviços e concessões	3.1 + 8.11	4 708 151,07 €	4 205 903,66 €
Transferências e subsídios correntes obtidos	8.10	11 390 975,75 €	12 223 050,56 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	8.11	0,00 €	12 665,95 €
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-391 535,57 €	-324 456,18 €
Fornecimentos e serviços externos	3.1 + 8.9	-5 189 204,17 €	-5 210 830,94 €
Gastos com pessoal		-12 293 353,01 €	-10 815 437,12 €
Transferências e subsídios concedidos	3.1	-2 640 078,59 €	-2 432 903,29 €
Prestações sociais			
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	8.7	-154 721,08 €	-30 178,75 €
Provisões (aumentos/reduções)	8.7	65 576,03 €	20 616,71 €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00 €	0,00 €
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos	3.1 + 8.10 + 8.11	5 378 386,61 €	2 538 630,79 €
Outros gastos	3.1	-507 752,78 €	-376 603,39 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		4 896 238,55 €	3 856 737,25 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-3 615 148,59 €	-3 186 871,04 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		1 281 089,96 €	669 866,21 €
Juros e rendimentos similares obtidos		5 591,43 €	11 419,27 €
Juros e gastos similares suportados	8.5	-510 782,40 €	-214 379,14 €
Resultado antes de impostos		775 898,99 €	466 906,34 €
Imposto sobre o rendimento		0,00 €	
Detentores do capital da entidade-mãe			
Interesses que não controlam			
Resultado líquido do período	8.2.2	775 898,99 €	466 906,34 €

Órgão Executivo

Em de de

.....

Órgão Deliberativo

Em de de

.....

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Demonstração Consolidada das Alterações no Patrimônio Líquido, em 31 de dezembro 2023

Euros														
Descrição	Notas	Capital/Patrimônio subscrito	Ações (quotas) Próprias	Outros instrumentos de Capital Próprio	Prêmios de emissão	Reservas Legais	Resultados Transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de Revalorização	Outras variações Patrimônio Líquido	Resultado Líquido do Exercício	Total	Interesses que não controlam	Total do Patrimônio Líquido
Posição no início do período (1)		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
Alterações no período														
Primeira adoção de novo referencial contábilístico														
Alterações de políticas contábilísticas														
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras														
Realização do excedente de revalorização														
Excedentes de revalorização e respectivas variações														
Transferências e subsídios de capital										1 715 574,93		1 715 574,93		1 715 574,93
Correção de erros materiais														
Outras alterações reconhecidas no Patrimônio Líquido							612 607,09			2 654 356,55	-671 724,42	2 595 239,22		2 595 239,22
(2)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	612 607,09	0,00	0,00	4 369 931,48	-671 724,42	4 310 814,15	0,00	4 310 814,15
Resultado Líquido do Período (3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	980 717,07	980 717,07	0,00	980 717,07
Resultado Integral (4)=(2)+(3)											308 992,65	5 291 531,22	0,00	5 291 531,22
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/patrimônio		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 prêmios 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
(6)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)		34 925 014,53	0,00	0,00	0,00	746 803,33	-2 434 883,60	-1 394 370,67	0,00	28 901 024,90	775 898,99	61 519 487,48	0,00	61 519 487,48
Posição fim período														

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 2023

Euros

Rubricas	Períodos	
	31/12/2023	31/12/2022
<u>Fluxos de caixa de atividades operacionais</u>		
Recebimentos de clientes	5 527 578,31	4 903 862,31
Recebimentos de contribuintes	3 484 368,47	2 944 455,64
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	11 209 161,29	10 471 515,48
Recebimentos de utentes	832 129,83	549 725,04
Pagamentos a fornecedores	-5 410 435,07	-5 299 659,60
Pagamentos ao pessoal	-12 180 025,53	-10 536 856,37
Pagamentos a contribuintes / Utes	0,00	0,00
Pagamentos de transferências e subsídios	-2 525 916,68	-2 362 931,01
Pagamentos de prestações sociais	0,00	0,00
Caixa gerada pelas operações	936 860,62	670 111,49
Recebimento do imposto sobre o rendimento	789,47	0,00
Pagamento do imposto sobre o rendimento	-5 274,20	-3 743,98
Outros recebimentos	510 066,64	462 112,25
Outros pagamentos	-532 622,04	-721 853,33
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	909 820,49	406 626,43
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-7 659 459,03	-5 169 446,38
Ativos intangíveis	-65 854,52	-85 360,95
Propriedades de investimento	0,00	0,00
Investimentos financeiros	-1 471,70	-8 147,39
Outros ativos	0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	-1 048,33	19 059,38
Ativos intangíveis	0,00	0,00
Propriedades de investimento	1 398 167,58	1 249 183,39
Investimentos financeiros	5 118,35	5 519,23
Outros ativos	0,00	1 626,08
Subsídios ao investimento	3 759 458,48	1 990 968,77
Transferências de capital	2 002 661,18	1 928 514,39
Juros e rendimentos similares	0,00	0,00
Dividendos	5 591,43	11 419,27
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-556 836,56	-56 664,21
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos	3 580 699,78	1 117 295,54
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	-2 281 938,22	-1 541 777,85
Juros e gastos similares	-538 502,30	-233 723,99
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 ©	760 259,26	-658 206,30

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

Demonstração Consolidada dos Fluxos de Caixa, do período findo em 31 de dezembro de 2023

Euros

Rubricas	Períodos	
	31/12/2023	31/12/2022
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	1 113 243,19	-308 244,08
Efeito das diferenças de câmbio	0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período	1 043 666,16	1 351 910,24
Caixa e seus equivalentes no fim do período	2 156 909,35	1 043 666,16
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA		
Caixa e seus equivalentes no início do período	1 043 666,16	1 351 910,24
- Equivalentes a caixa no início 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 início do período	0,00	0,00
= Saldo da gerência anterior	1 043 666,16	1 351 910,24
De execução orçamental	27 960,08	249 890,19
De operações de tesouraria	1 015 706,08	1 102 020,05
Caixa e seus equivalentes no fim do período	2 156 909,35	1 043 666,16
- Equivalentes a caixa no fim do período	-1 715 976,60	-923 130,51
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa	1 715 976,60	923 130,51
- Variações cambiais de caixa no fim do período	0,00	0,00
= Saldo para a gerência seguinte	2 156 909,35	1 043 666,16
De execução orçamental	1 120 363,21	27 960,08
De operações de tesouraria	1 036 546,14	1 015 706,08

Órgão Executivo

Em de de

.....

Órgão Deliberativo

Em de de

.....

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

Exercício 2023

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

1.1 – Entidades incluídas no perímetro de consolidação

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:

-Termalitur – 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.

-Município – 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 Município – 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.

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS – ANO 2023

1.2 – Outras Entidades Participadas Excluídas do perímetro de consolidação

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

Identificação da Entidade	NIF	Participação		Fundamentação de exclusão da consolidação
		Valor (€)	%	
ADRMAG - 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	0,001361	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)
Município – 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**;
- Município – Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, EM., SA: **Método de Equivalência Patrimonial (MEP)**.

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS – ANO 2023

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 (€)
Renda de Fração C	2023P/4	06/01/2023	06/01/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	31/03/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							18/04/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/11	01/02/2023	01/02/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	31/03/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							18/04/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/16	02/03/2024	02/03/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	31/03/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							30/03/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2022/54	02/09/2022	06/09/2022				15/03/2023	278929199902003816	1111	288,07 €
Renda de Fração C	2022/54	02/09/2022	06/09/2022				15/03/2023	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022/60	04/10/2022	04/10/2022				28/04/2023	278929199902003816	1111	288,07 €
Renda de Fração C	2022/60	04/10/2022	04/10/2022				28/04/2023	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022/66	02/11/2022	02/11/2022				28/04/2023	278929199902003816	1111	288,07 €
Renda de Fração C	2022/66	02/11/2022	02/11/2022				28/04/2023	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2022/71	02/12/2022	02/12/2022				28/04/2023	278929199902003816	1111	288,07 €
Renda de Fração C	2022/71	02/12/2022	02/12/2022				28/04/2023	244900301	1111	96,02
Renda de Fração C	2023P/22	11/04/2023	11/04/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	04/07/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							04/07/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/27	03/05/2023	01/06/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	05/09/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							05/09/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/40	10/07/2023	10/07/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	05/09/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							05/09/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/34	05/06/2023	05/06/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	05/09/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							05/09/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/48	02/08/2023	02/08/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	30/10/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							30/10/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/56	01/09/2023	01/09/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	30/10/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							30/10/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/62	02/10/2023	02/10/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	29/12/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							17/11/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/69	06/11/2023	06/11/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	29/12/2023	278929199902003816	1111	293,83
Renda de Fração C							17/11/2023	244900301	1111	97,94
Renda de Fração C	2023P/76	04/12/2023	04/12/2023	62612	278929199902003816	391,77 €	29/12/2023	278929199902003816	1111	293,83

Renda de Fração C							17/11/2023	244900301	1111	97,94
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - parte 1							27/02/2023	20226003816	1111	98 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - parte 2							17/03/2023	20226003816	1111	84 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - parte 3							20/03/2023	20226003816	1111	27 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - parte 4							30/03/2023	20226003816	1111	19 970,62 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - parte 5							28/04/2023	20226003816	1111	110 497,81 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - parte 6							31/03/2023	20226003816	1111	10 000,00 €
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2022 - parte 7							30/03/2023	20226003816	1111	30 000,00 €
Aquisição do Complexo do Gerós - parte 1	Laç. 13/9797	19/12/2023	19/12/2023	453111221201037	27111003816	200 000,00 €	19/12/2023	27111003816	1111	200 000,00 €
Aquisição do Complexo do Gerós - parte 2	Laç. 13/9797	19/12/2023	19/12/2023	453111221201037	27111003816	55 000,00 €				
Aquisição do Complexo do Gerós - parte 3	Laç. 13/5197	30/12/2024	30/12/2023	453111221201037	27111003816	200 000,00 €				
Aquisição do Complexo do Gerós - parte 4	Laç. 5394	31/12/2023	31/12/2023	453111221201037	27112003816	200 000,00 €				
Dermocosmética	2023P/9	19/12/2023	26/12/2023	6234	225003816	920,00 €				
Compensação financeira para equilíbrio de resultados - Exercício 2023 - A pagar em 2024	Laç. 13_5393	31/12/2023	31/12/2023	60136	27229999	278 562,17 €				
					Total	939 183,41 €			Total	585 706,03 €
Notas: Devem registrar-se todos os movimentos contábilísticos do exercício entre entidades do perímetro de consolidação; Para determinado registro, se o movimento de tesouraria não ocorreu até ao fim do exercício, este não deve constar neste mapa; 2 - Saldos Transitados de Exercícios Anteriores (salvos iniciais de 2022, não pagos em 2022)										
Documento										

Tipo			
		Total	0,00 €
Notas: Devem registrar-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	1132/2022	02/05/2022	02/05/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	1612/2022	01/06/2022	01/06/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	2142/2022	01/07/2022	01/07/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	2622/2022	01/08/2022	01/08/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	2930/2022	05/09/2022	05/09/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	3238/2022	04/10/2022	04/10/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	3681/2022	03/11/2022	03/11/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	4167/2022	05/12/2022	05/12/2022			8 283,46 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 283,46 €
Renda de Atividade Termal	303/2023	25/01/2023	25/01/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 950,28 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	712992	113,84 €	17/03/2023	1111	2111	120,67 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	2433111	6,83 €	17/03/2023	1111	21411	97,06 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	21411	704306	97,06 €	17/03/2023	1111	21491	9,31 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	72039998	8,78 €	17/03/2023	1111	21411	7,46 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	2433111	0,53 €	17/03/2023	1111	21491	4,46 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	21411	704306	7,46 €	17/03/2023	1111	2111	2,03 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	720302	4,46 €	17/03/2023	1111	21411	3,01 €
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	72039999	1,92 €				
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	2433111	0,11 €				
Água	4806/2023	01/02/2023	01/02/2023	21411	704306	3,01 €				
Nota débito água	1544-4806/23 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,80 €	17/03/2023	1111	21411	0,80 €

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS – ANO 2023

Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	712992	1 202,62 €	17/03/2023	1111	21111	589,02 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	2433111	72,15 €	17/03/2023	1111	21411	511,95 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	21411	704306	1 028,82 €	17/03/2023	1111	21491	7,93 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	72039998	7,48 €	17/03/2023	1111	21411	7,46 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	2433111	0,45 €	17/03/2023	1111	21491	4,46 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	21411	704306	7,46 €	17/03/2023	1111	2111	21,49 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	720302	4,46 €	17/03/2023	1111	21411	31,87 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	72039999	20,27 €	28/04/2023	1111	2111	685,75 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	2111	2433111	1,22 €	28/04/2023	1111	21411	516,87 €
Água	4807/2023	01/02/2023	01/02/2023	21411	704306	31,87 €				
Nota débito água	2700-4807/23	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	3,86 €	17/03/2023	1111	21411	3,86 €
Nota débito água	4960-4807/23	28/04/2023	28/04/2023	21411	70441	12,25 €	28/04/2023	1111	21411	12,25 €
Água	4915/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	72039998	3,74 €	17/03/2023	1111	21491	3,96 €
Água	4915/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	2433111	0,22 €	17/03/2023	1111	21411	7,46 €
Água	4915/2023	01/02/2023	01/02/2023	21411	704306	7,46 €	17/03/2023	1111	21491	4,46 €
Água	4915/2023	01/02/2023	01/02/2023	21491	720302	4,46 €				
Nota débito água	1536-4915/23	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,05 €	17/03/2023	1111	21411	0,05 €
Inspeção de Elevadores	569/2023	02/02/2023	02/02/2023	21491	72039998	49,01 €	02/02/2023	1111	21491	49,01 €
Inspeção de Elevadores	569/2023	02/02/2023	02/02/2023	21491	2433131	11,27 €	02/02/2023	1111	21491	11,27 €
Renda de Atividade Termal	616/2023	07/02/2023	07/02/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €	27/02/2023	1111	278919136003816	8 950,28 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	712992	442,23 €	28/04/2023	1111	2111	468,76 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	2433111	26,53 €	28/04/2023	1111	21411	358,61 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	358,61 €	28/04/2023	1111	21491	8,73 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	72039998	8,24 €	28/04/2023	1111	21411	7,00 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	2433111	0,49 €	28/04/2023	1111	21491	4,35 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	7,00 €	28/04/2023	1111	2111	6,88 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	720302	4,35 €	28/04/2023	1111	21411	11,85 €
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	72039999	6,48 €				
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	2433111	0,40 €				
Água	9139/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	11,85 €				
Nota débito água	2402-9139/23	28/04/2023	28/04/2023	21411	70441	4,84 €	28/04/2023	1111	21411	4,84 €
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	712992	395,52 €	28/04/2023	1111	2111	419,25 €
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	2433111	23,73 €	28/04/2023	1111	21411	320,51 €
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	320,51 €	28/04/2023	1111	21491	7,43 €
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	72039998	7,01 €	28/04/2023	1111	21411	7,00 €
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	2433111	0,42 €	28/04/2023	1111	21491	4,35 €
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	7,00 €	28/04/2023	1111	2111	6,15 €
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	720302	4,35 €	28/04/2023	1111	21411	10,59 €

Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	72039999	5,80 €				
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	2433111	0,35 €				
Água	9140/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	10,59 €				
Nota débito água	2403-9140/23	28/04/2023	28/04/2023	21411	70441	4,33 €	28/04/2023	1111	21411	4,33 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	712992	4,38 €	28/04/2023	1111	2111	4,65 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	2433111	0,27 €	28/04/2023	1111	21411	3,94 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	3,94 €	28/04/2023	1111	21491	3,71 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	72039998	3,50 €	28/04/2023	1111	21411	7,00 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	2433111	0,21 €	28/04/2023	1111	21491	4,35 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	7,00 €	28/04/2023	1111	2111	0,06 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	21491	720302	4,35 €	28/04/2023	1111	21411	0,13 €
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	2111	72039999	0,06 €				
Água	9248/2023	28/02/2023	28/02/2023	21411	704306	0,13 €				
Nota débito água	4956-9148/23	28/04/2023	28/04/2023	21411	70441	0,13 €	28/04/2023	1111	21411	0,13 €
Renda de Atividade Termal	857/2023	01/03/2023	01/03/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €	28/04/2023	1111	278919136003816	8 950,28 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	712992	458,28 €	28/04/2023	1111	2111	485,78 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	2433111	27,50 €	28/04/2023	1111	21411	371,22 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	371,22 €	28/04/2023	1111	21491	8,15 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	72039998	7,69 €	28/04/2023	1111	21411	6,53 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	2433111	0,46 €	28/04/2023	1111	21491	4,22 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	6,53 €	28/04/2023	1111	2111	7,12 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	720302	4,22 €	28/04/2023	1111	21411	12,27 €
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	72039999	6,72 €				
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	2433111	0,40 €				
Água	16456/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	12,27 €				
Nota débito água	2405-16456/23	28/04/2023	28/04/2023	21411	70441	0,44 €	28/04/2023	1111	21411	0,44 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	712992	265,63 €	28/04/2023	1111	2111	281,57 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	2433111	15,94 €	28/04/2023	1111	21411	215,17 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	215,17 €	28/04/2023	1111	21491	6,93 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	72039998	6,54 €	28/04/2023	1111	21411	6,53 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	2433111	0,39 €	28/04/2023	1111	21491	4,22 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	6,53 €	28/04/2023	1111	2111	4,12 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	720302	4,22 €	28/04/2023	1111	21411	7,11 €
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	72039999	3,89 €				
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	2433111	0,23 €				
Água	16457/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	7,11 €				
Nota débito água	2406-16457/23	28/04/2023	28/04/2023	21411	70441	0,26 €	28/04/2023	1111	21411	0,26 €
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	712992	2,92 €	28/04/2023	1111	2111	3,09 €
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	2433111	0,17 €	28/04/2023	1111	21411	2,36 €

Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	2,36 €	28/04/2023	1111	21491	3,47 €
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	72039998	3,27 €	28/04/2023	1111	21411	6,53 €
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	2433111	0,20 €	28/04/2023	1111	21491	4,22 €
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	6,53 €	28/04/2023	1111	2111	0,04 €
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	21491	720302	4,22 €	28/04/2023	1111	21411	0,08 €
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	2111	72039999	0,04 €				
Água	16563/2023	31/03/2023	31/03/2023	21411	704306	0,08 €				
Nota débito água	2407-16563/23	28/04/2023	28/04/2023	21411	70441	0,01 €	28/04/2023	1111	21411	0,01 €
Renda de Atividade Termal	1628/2023	03/04/2023	03/04/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €	28/04/2023	1111	278919136003816	8 950,28 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	712992	747,26 €	31/05/2023	1111	2111	792,10 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	2433111	44,84 €	31/05/2023	1111	21411	605,30 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	605,30 €	31/05/2023	1111	21491	8,73 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	72039998	8,24 €	31/05/2023	1111	21411	7,00 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	2433111	0,49 €	31/05/2023	1111	21491	4,52 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	7,00 €	31/05/2023	1111	2111	11,62 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	720302	4,52 €	31/05/2023	1111	21411	20,00 €
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	72039999	10,96 €				
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	2433111	0,66 €				
Água	23754/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	20,00 €				
Nota débito água	3223-23754/23	31/05/2023	31/05/2023	21411	70441	1,43 €	31/05/2023	1111	21411	1,43 €
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	712992	1 026,03 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	2433111	61,56 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	831,12 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	72039998	8,51 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	2433111	0,51 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	72039999	15,04 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	2433111	0,91 €				
Água	32891/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	27,46 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	712992	303,58 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	2433111	18,22 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	245,91 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	72039998	7,24 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	2433111	0,43 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	72039999	4,45 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	2433111	0,27 €				
Água	32892/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	8,12 €				

Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	712992	2,92 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	2433111	0,17 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	2,36 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	72039998	3,62 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	2433111	0,22 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	2111	72039999	0,04 €				
Água	32995/2023	31/05/2023	31/05/2023	21411	704306	0,08 €				
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	712992	164,92 €	31/05/2023	1111	2111	174,82 €
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	2433111	9,90 €	31/05/2023	1111	21411	133,59 €
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	133,59 €	31/05/2023	1111	21491	7,43 €
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	72039998	7,01 €	31/05/2023	1111	21411	7,00 €
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	2433111	0,42 €	31/05/2023	1111	21491	4,52 €
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	7,00 €	31/05/2023	1111	2111	2,56 €
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	720302	4,52 €	31/05/2023	1111	21411	4,41 €
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	72039999	2,42 €				
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	2433111	0,14 €				
Água	23755/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	4,41 €				
Nota débito água	3224- 23755/23	31/05/2023	31/05/2023	21411	70441	0,33 €	31/05/2023	1111	21411	0,33 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	712992	4,38 €	31/05/2023	1111	21111	4,65 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	2433111	0,27 €	31/05/2023	1111	21411	3,54 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	3,54 €	31/05/2023	1111	21491	3,71 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	72039998	3,50 €	31/05/2023	1111	21411	7,00 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	2433111	0,21 €	31/05/2023	1111	21491	4,52 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	7,00 €	31/05/2023	1111	2111	0,06 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	21491	720302	4,52 €	31/05/2023	1111	21411	0,12 €
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	2111	72039999	0,06 €				
Água	23860/2023	28/04/2023	28/04/2023	21411	704306	0,12 €				
Nota débito água	3222- 23860/23	31/05/2023	31/05/2023	21411	70441	0,02 €	31/05/2023	1111	21411	0,02 €
Renda de Atividade Termal	2080/2023 - parte 1	02/05/2023	02/05/2023	278919136003816	7873202	7 148,37 €	31/05/2023	1111	278919136003816	7 148,37 €
Renda de Atividade Termal - jm	2080/2023 - parte 1 - Juros de Mora	31/05/2023	31/05/2023	21411	70441	42,65 €	31/05/2023	1111	21411	42,65 €
Renda de Atividade Termal	2080/2023 - parte 2	02/05/2023	02/05/2023	278919136003816	7873202	1 757,48 €	06/06/2023	1111	278919136003816	1 757,48 €
Renda de Atividade Termal	2080/2023 - parte 3	02/05/2023	02/05/2023	278919136003816	7873202	44,43 €	29/12/2023	1111	278919136003816	44,43 €
Renda de Atividade Termal	2579/2023 - parte 1	01/06/2023	01/06/2023	278919136003816	7873202	809,01 €	29/12/2023	1111	278919136003816	809,01 €
Renda de Atividade Termal - jm	2579/2023 - parte 1 - Juros de Mora	29/12/2023	29/12/2023	21411	70441	28,05 €	29/12/2023	1111	21411	28,05 €

Renda de Atividade Termal	2579/2023 - parte 2	01/06/2023	01/06/2023	278919136003816	7873202	8 141,27 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	712992	1 185,11 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	2433111	71,11 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	959,98 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	72039998	8,51 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	2433111	0,51 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	72039999	17,38 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	2433111	1,04 €				
Água	40174/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	31,72 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	712992	345,90 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	2433111	20,75 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	280,19 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	72039998	7,24 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	2433111	0,44 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	72039999	5,07 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	2433111	0,30 €				
Água	40175/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	9,26 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	712992	5,84 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	2433111	0,35 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	4,73 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	72039998	3,62 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	2433111	0,22 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	2111	72039999	0,08 €				
Água	40280/2023	28/06/2023	28/06/2023	21411	704306	0,16 €				
Renda de Atividade Termal	3388/2023	05/07/2023	05/07/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	712992	810,02 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	2433111	48,60 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	656,14 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	72039998	7,96 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	2433111	0,48 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	6,76 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	720302	4,37 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	72039999	11,88 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	2433111	0,71 €				
Água	47433/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	21,68 €				

Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	712992	214,55 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	2433111	12,87 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	173,79 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	72039998	6,77 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	2433111	0,41 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	6,77 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	720302	4,37 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	72039999	3,14 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	2433111	0,19 €				
Água	47434/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	5,74 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	712992	84,65 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	2433111	5,08 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	68,57 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	72039998	3,38 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	2433111	0,20 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	6,77 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	21491	720302	4,37 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	72039999	1,24 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	2111	2433111	0,08 €				
Água	47538/2023	28/07/2023	28/07/2023	21411	704306	2,27 €				
Renda de Atividade Termal	3714/2023	01/08/2023	01/08/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €				
Inspeção de Elevadores	3874/2023	17/08/2023	17/08/2023	21491	72039998	52,96 €	17/08/2023	1111	21491	52,96 €
Inspeção de Elevadores	3874/2023	17/08/2023	17/08/2023	21491	2433131	12,18 €	17/08/2023	1111	21491	12,18 €
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	712992	1 173,44 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	2433111	70,41 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	950,52 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	72039998	9,06 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	2433111	0,54 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	7,70 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	720302	4,97 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	72039999	17,21 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	2433111	1,03 €				
Água	54676/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	31,40 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	712992	439,31 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	2433111	26,36 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	355,85 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	72039998	7,71 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	2433111	0,46 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	7,70 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	720302	4,97 €				

Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	72039999	6,44 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	2433111	0,39 €				
Água	54677/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	11,76 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	712992	232,06 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	2433111	13,92 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	187,98 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	72039998	3,85 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	2433111	0,23 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	7,70 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	21491	720302	4,97 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	72039999	3,40 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	2111	2433111	0,21 €				
Água	54777/2023	31/08/2023	31/08/2023	21411	704306	6,21 €				
Renda de Atividade Termal	4068/2023	05/09/2023	05/09/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	712992	1 730,97 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	2433111	103,86 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	1 402,14 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	72039998	8,23 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	2433111	0,49 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	720302	4,52 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	72039999	25,38 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	2433111	1,52 €				
Água	61880/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	46,32 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	712992	645,10 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	2433111	38,70 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	522,55 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	72039998	7,00 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	2433111	0,42 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	720302	4,52 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	72039999	9,46 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	2433111	0,57 €				
Água	61881/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	17,26 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	712992	262,71 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	2433111	15,76 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	212,80 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	72039998	3,50 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	2433111	0,21 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	21491	720302	4,52 €				

Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	72039999	3,85 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	2111	2433111	0,23 €				
Água	61980/2023	28/09/2023	28/09/2023	21411	704306	7,03 €				
Renda de Atividade Termal	4428/2023	03/10/2023	03/10/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	712992	2 352,71 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	2433111	141,16 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	21411	704306	1 905,77 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	72039998	8,51 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	2433111	0,51 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	72039999	34,50 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	2433111	2,07 €				
Água	69062/2023	30/10/2023	30/10/2023	21411	704306	62,97 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	712992	437,85 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	2433111	26,27 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	21411	704306	354,67 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	72039998	7,24 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	2433111	0,43 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	720302	4,67 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	72039999	6,42 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	2111	2433111	0,39 €				
Água	69063/2023	30/10/2023	30/10/2023	21411	704306	11,72 €				
Água	69160/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	72039998	3,62 €				
Água	69160/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	2433111	0,22 €				
Água	69160/2023	30/10/2023	30/10/2023	21411	704306	7,23 €				
Água	69160/2023	30/10/2023	30/10/2023	21491	720302	4,67 €				
Renda de Atividade Termal	5082/2023	06/11/2023	06/11/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	712992	1 536,85 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	2433111	92,21 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	1 244,90 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	72039998	8,24 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	2433111	0,50 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	720302	4,52 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	72039999	22,53 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	2433111	1,35 €				
Água	78052/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	41,13 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	712992	357,58 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	2433111	21,46 €				

Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	289,65 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	72039998	7,01 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	2433111	0,42 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	720302	4,51 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	72039999	5,24 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	2433111	0,31 €				
Água	78053/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	9,57 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	712992	1,46 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	2433111	0,09 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	1,18 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	72039998	3,50 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	2433111	0,21 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	21491	720302	4,52 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	72039999	0,02 €				
Água	78150/2023	29/11/2023	29/11/2023	2111	704306	0,04 €				
Renda de Atividade Termal	5696/2023	06/12/2023	06/12/2023	278919136003816	7873202	8 950,28 €				
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	1 906,11 €	17/03/2023	1111	2111	2 020,47 €
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	114,36 €	17/03/2023	1111	21411	342,98 €
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	342,98 €	17/03/2023	1111	21491	9,31 €
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,78 €	17/03/2023	1111	21411	4,80 €
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,53 €	17/03/2023	1111	21491	4,46 €
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,80 €	17/03/2023	1111	2111	38,49 €
Água	60900/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,46 €	17/03/2023	1111	21411	49,94 €
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 €				
Nota débito água	1508-60900/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	60,46 €	17/03/2023	1111	21411	60,46 €
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	97,79 €	17/03/2023	1111	2111	103,66 €
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	5,87 €	17/03/2023	1111	21411	17,51 €
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	17,51 €	17/03/2023	1111	21491	7,92 €
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,47 €	17/03/2023	1111	21411	4,80 €
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,45 €	17/03/2023	1111	21491	4,46 €
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,80 €	17/03/2023	1111	21111	1,97 €
Água	60901/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,46 €	17/03/2023	1111	21411	2,55 €
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 €				
Nota débito água	1512-60901/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	3,49 €	17/03/2023	1111	21411	3,49 €

Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	13,14 €	17/03/2023	1111	2111	13,93 €
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,79 €	17/03/2023	1111	2111	0,27
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	2,33 €	17/03/2023	1111	21411	2,33 €
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,73 €	17/03/2023	1111	21491	3,95 €
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,22 €	17/03/2023	1111	21411	4,80 €
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,80 €	17/03/2023	1111	21491	4,46 €
Água	60902/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,46 €	17/03/2023	1111	21411	0,34 €
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 €				
Nota débito água	1504- 60902/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,74 €	17/03/2023	1111	21411	0,74 €
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 052,06 €	17/03/2023	1111	2111	2 175,18 €
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	123,12 €	17/03/2023	1111	21411	369,25 €
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	369,25 €	17/03/2023	1111	21491	7,85 €
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,41 €	17/03/2023	1111	21411	4,05 €
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,44 €	17/03/2023	1111	21491	3,76 €
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,05 €	17/03/2023	1111	2111	41,44 €
Água	60903/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	3,76 €	17/03/2023	1111	21411	53,76 €
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 €				
Nota débito água	1518- 60903/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	64,98 €	17/03/2023	1111	21411	64,98 €
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	112,38 €	17/03/2023	1111	2111	119,12 €
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	6,74 €	17/03/2023	1111	21411	20,14 €
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	20,14 €	17/03/2023	1111	21491	6,69 €
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	6,31 €	17/03/2023	1111	21411	4,05 €
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,38 €	17/03/2023	1111	21491	3,76 €
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,05 €	17/03/2023	1111	2111	2,27 €
Água	60904/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	3,76 €	17/03/2023	1111	21411	2,93 €
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 €				
Nota débito água	1510- 60904/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	3,89 €	17/03/2023	1111	21411	3,89 €
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	13,14 €	17/03/2023	1111	2111	13,93 €
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,79 €	17/03/2023	1111	21411	2,33 €
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	2,33 €	17/03/2023	1111	21491	3,34 €
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,15 €	17/03/2023	1111	21411	4,05 €
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,19 €	17/03/2023	1111	21491	3,76 €
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,05 €	17/03/2023	1111	2111	0,26 €
Água	60905/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	3,76 €	17/03/2023	1111	21411	0,34 €
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 €				
Nota débito água	1509- 60905/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,69 €	17/03/2023	1111	21411	0,69 €
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	3 270,74 €	17/03/2023	1111	2111	3 466,98 €
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	196,24 €	17/03/2023	1111	21411	588,76 €
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	588,76 €	17/03/2023	1111	21491	8,73 €
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,24 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,49 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	66,05 €
Água	60906/2022	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	85,72 €
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 €				
Nota débito água	1507- 60906/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	103,40 €	17/03/2023	1111	21411	103,40 €
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	321,09 €	17/03/2023	1111	2111	340,35 €
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	19,26 €	17/03/2023	1111	21411	57,80 €
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	57,80 €	17/03/2023	1111	21491	7,42 €
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,00 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,42 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	6,49 €
Água	60907	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	8,41 €
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 €				
Nota débito água	1506- 60907/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	10,50 €	17/03/2023	1111	21411	10,50 €
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	17,52 €	17/03/2023	1111	2111	18,57 €
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	1,05 €	17/03/2023	1111	21411	3,21 €
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	3,21 €	17/03/2023	1111	21491	3,71 €
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,50 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,21 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	0,35 €
Água	60908	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	0,47 €
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 €				
Nota débito água	1505- 60908/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,86 €	17/03/2023	1111	21411	0,86 €
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 443,20 €	17/03/2023	1111	2111	2 589,79 €
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	146,59 €	17/03/2023	1111	21411	439,89 €
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	439,89 €	17/03/2023	1111	21491	8,74 €
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,24 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €

Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,50 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	49,33 €
Água	60909	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	64,05 €
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 €				
Nota débito água	1519- 60909/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	77,34 €	17/03/2023	1111	21411	77,34 €
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 225,74 €	17/03/2023	1111	2111	2 359,29 €
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	133,55 €	17/03/2023	1111	21411	400,78 €
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	400,78 €	17/03/2023	1111	21491	7,42 €
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,00 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,42 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	44,94 €
Água	60910	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	58,35 €
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 €				
Nota débito água	1516- 60910/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	70,47 €	17/03/2023	1111	21411	70,47 €
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	10,22 €	17/03/2023	1111	2111	10,83 €
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	0,61 €	17/03/2023	1111	21411	1,75 €
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	1,75 €	17/03/2023	1111	21491	3,71 €
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,50 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,21 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	0,20 €
Água	60911	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	0,26 €
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 €				
Nota débito água	1514- 60911/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,62 €	17/03/2023	1111	21411	0,62 €
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 659,21 €	17/03/2023	1111	2111	2 818,76 €
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	159,55 €	17/03/2023	1111	21411	478,71 €
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	478,71 €	17/03/2023	1111	21491	9,02 €
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,51 €	17/03/2023	1111	21411	4,65 €
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,51 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,65 €	17/03/2023	1111	2111	53,69 €
Água	60912	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	69,70 €
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 €				
Nota débito água	1512- 60912/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	84,16 €	17/03/2023	1111	21411	84,16 €

Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 898,57 €	17/03/2023	1111	2111	3 072,48 €
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	173,91 €	17/03/2023	1111	21411	521,62 €
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	521,62 €	17/03/2023	1111	21491	7,68 €
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,24 €	17/03/2023	1111	21411	4,65 €
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,44 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,65 €	17/03/2023	1111	2111	58,52 €
Água	60913	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	75,95 €
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 €				
Nota débito água	1520-60913/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	91,66 €	17/03/2023	1111	21411	91,66 €
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	87,57 €	17/03/2023	1111	2111	92,82 €
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	5,25 €	17/03/2023	1111	21411	15,76 €
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	15,76 €	17/03/2023	1111	21491	3,84 €
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,62 €	17/03/2023	1111	21411	4,65 €
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,22 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,65 €	17/03/2023	1111	2111	1,77 €
Água	60914	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	2,29 €
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 €				
Nota débito água	1521-60914/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	3,07 €	17/03/2023	1111	21411	3,07 €
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	2 600,83 €	17/03/2023	1111	2111	2 756,89 €
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	156,06 €	17/03/2023	1111	21411	468,21 €
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	468,21 €	17/03/2023	1111	21491	8,72 €
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	8,23 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,49 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	52,51 €
Água	60915	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	68,17 €
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 €				
Nota débito água	1511-60915/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	82,31 €	17/03/2023	1111	21411	82,31 €
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	5 775,24 €	17/03/2023	1111	2111	6 121,76 €
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	346,52 €	17/03/2023	1111	21411	1 039,46 €
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	1 039,46 €	17/03/2023	1111	21491	7,43 €
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	7,01 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,42 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	116,60 €
Água	60916	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	151,34 €

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 €				
Nota débito água	1517- 60916/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	182,21 €	17/03/2023	1111	21411	182,21 €
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	2111	712992	248,11 €	17/03/2023	1111	2111	263,00 €
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	2111	2433111	14,89 €	17/03/2023	1111	21411	44,66 €
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	44,66 €	17/03/2023	1111	21491	3,71 €
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21491	72039998	3,50 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21491	2433111	0,21 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	5,01 €
Água	60917	17/08/2022	17/08/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	6,50 €
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 €				
Nota débito água	1515- 60917/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	8,11 €	17/03/2023	1111	21411	8,11 €
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	2111	712992	1 005,60 €	17/03/2023	1111	2111	1 065,94 €
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	60,34 €	17/03/2023	1111	21411	180,98 €
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	180,98 €	17/03/2023	1111	21491	4,07 €
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21491	72039998	3,84 €	17/03/2023	1111	21411	2,10 €
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21491	2433111	0,23 €	17/03/2023	1111	21491	1,95 €
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	2,10 €	17/03/2023	1111	2111	20,30 €
Água	60925	24/08/2022	24/08/2022	21491	720302	1,95 €	17/03/2023	1111	21411	26,35 €
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 €				
Nota débito água	1522- 60925/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	31,85 €	17/03/2023	1111	21411	31,85 €
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	2111	712992	1 174,90 €	17/03/2023	1111	2111	1 245,39 €
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	70,49 €	17/03/2023	1111	21411	211,63 €
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	211,63 €	17/03/2023	1111	21491	3,47 €
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21491	72039998	3,27 €	17/03/2023	1111	21411	2,10 €
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21491	2433111	0,20 €	17/03/2023	1111	21491	1,95 €
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	2,10 €	17/03/2023	1111	2111	23,72 €
Água	60926	24/08/2022	24/08/2022	21491	720302	1,95 €	17/03/2023	1111	21411	30,81 €
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 €				
Nota débito água	1524- 60926/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	37,18 €	17/03/2023	1111	21411	37,18 €
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	2111	712992	7,30 €	17/03/2023	1111	2111	7,73 €
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	2111	2433111	0,43 €	17/03/2023	1111	21411	1,46 €
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	1,46 €	17/03/2023	1111	21491	1,73 €

Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21491	72039998	1,63 €	17/03/2023	1111	21411	2,10 €
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21491	2433111	0,10 €	17/03/2023	1111	21491	1,95 €
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21411	704306	2,10 €	17/03/2023	1111	2111	0,15 €
Água	60927	24/08/2022	24/08/2022	21491	720302	1,95 €	17/03/2023	1111	21411	0,21 €
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 €				
Nota débito água	1523- 60927/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,37 €	17/03/2023	1111	21411	0,37 €
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	2111	712992	1 453,66 €	17/03/2023	1111	2111	1 540,89 €
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	87,23 €	17/03/2023	1111	21411	261,54 €
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	261,54 €	17/03/2023	1111	21491	8,73 €
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21491	72039998	8,24 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21491	2433111	0,49 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	29,35 €
Água	65745	02/09/2022	02/09/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	38,08 €
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 €				
Nota débito água	1526- 65715/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	46,19 €	17/03/2023	1111	21411	46,19 €
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	2111	712992	7 714,92 €	17/03/2023	1111	2111	8 177,81 €
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	462,89 €	17/03/2023	1111	21411	1 388,57 €
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	1 388,57 €	17/03/2023	1111	21491	7,42 €
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21491	72039998	7,00 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21491	2433111	0,42 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	155,77 €
Água	65746	02/09/2022	02/09/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	202,17 €
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 €				
Nota débito água	1527- 65746/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	243,27 €	17/03/2023	1111	21411	243,27 €
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	2111	712992	328,39 €	17/03/2023	1111	2111	348,09 €
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	2111	2433111	19,70 €	17/03/2023	1111	21411	59,26 €
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	59,26 €	17/03/2023	1111	21491	3,71 €
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21491	72039998	3,50 €	17/03/2023	1111	21411	4,50 €
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21491	2433111	0,21 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21411	704306	4,50 €	17/03/2023	1111	2111	6,63 €
Água	65854	02/09/2022	02/09/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	8,63 €
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 €				

Nota débito água	1528- 65854/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	10,64 €	17/03/2023	1111	21411	10,64 €
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	2111	712992	1 895,89 €	17/03/2023	1111	2111	2 009,64 €
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	113,75 €	17/03/2023	1111	21411	1 541,53 €
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	1 541,53 €	17/03/2023	1111	21491	9,60 €
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21491	72039998	9,06 €	17/03/2023	1111	21411	7,36 €
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21491	2433111	0,54 €	17/03/2023	1111	21491	4,60 €
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	7,36 €	17/03/2023	1111	2111	38,28 €
Água	73096	03/10/2022	03/10/2022	21491	720302	4,60 €	17/03/2023	1111	21411	49,68 €
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 €				
Nota débito água	1529- 73096/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	76,02 €	17/03/2023	1111	21411	76,02 €
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	2111	712992	3 710,05 €	17/03/2023	1111	2111	3 932,66 €
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	222,61 €	17/03/2023	1111	21411	3 015,91 €
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	3 015,91 €	17/03/2023	1111	21491	8,16 €
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21491	72039998	7,70 €	17/03/2023	1111	21411	7,37 €
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21491	2433111	0,46 €	17/03/2023	1111	21491	4,60 €
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	7,37 €	17/03/2023	1111	2111	74,91 €
Água	73097	03/10/2022	03/10/2022	21491	720302	4,60 €	17/03/2023	1111	21411	97,24 €
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 €				
Nota débito água	1530- 73097/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	148,29 €	17/03/2023	1111	21411	148,29 €
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	2111	712992	49,62 €	17/03/2023	1111	2111	52,60 €
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	2111	2433111	2,98 €	17/03/2023	1111	21411	40,57 €
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	40,57 €	17/03/2023	1111	21491	4,08 €
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21491	72039998	3,85 €	17/03/2023	1111	21411	7,36 €
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21491	2433111	0,23 €	17/03/2023	1111	21491	4,60 €
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21411	704306	7,36 €	17/03/2023	1111	2111	1,01 €
Água	73205	03/10/2022	03/10/2022	21491	720302	4,60 €	17/03/2023	1111	21411	1,32 €
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 €				
Nota débito água	1531- 73205/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	2,31 €	17/03/2023	1111	21411	2,31 €
Água	80462	03/11/2022	03/11/2022	2111	712992	3 745,08 €	17/03/2023	1111	2111	3 969,79 €
Água	80462	04/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	224,71 €	17/03/2023	1111	21411	3 369,99 €
Água	80462	05/11/2022	03/11/2022	21411	704306	3 369,99 €	17/03/2023	1111	21491	9,02 €
Água	80462	06/11/2022	03/11/2022	21491	72039998	8,51 €	17/03/2023	1111	21411	7,23 €
Água	80462	07/11/2022	03/11/2022	21491	2433111	0,51 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	80462	08/11/2022	03/11/2022	21411	704306	7,23 €	17/03/2023	1111	2111	75,61 €

Água	80462	09/11/2022	03/11/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	98,13 €
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 €				
Nota débito água	1533-80462/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	127,59 €	17/03/2023	1111	21411	127,59 €
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	2111	712992	1 147,17 €	17/03/2023	1111	2111	1 216,00 €
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	68,83 €	17/03/2023	1111	21411	1 031,86 €
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	1 031,86 €	17/03/2023	1111	21491	7,68 €
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21491	72039998	7,24 €	17/03/2023	1111	21411	7,23 €
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21491	2433111	0,44 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	7,23 €	17/03/2023	1111	2111	23,16 €
Água	80463	03/11/2022	03/11/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	30,05 €
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 €				
Nota débito água	1534-80463/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	39,29 €	17/03/2023	1111	21411	39,29 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	2111	712992	4,38 €	17/03/2023	1111	2111	4,64 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	2111	2433111	0,26 €	17/03/2023	1111	21411	4,38 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	4,38 €	17/03/2023	1111	21491	3,84 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21491	72039998	3,62 €	17/03/2023	1111	21411	7,23 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21491	2433111	0,22 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	7,23 €	17/03/2023	1111	2111	0,08 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	0,13 €
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	2111	72039999	0,08 €				
Água	80568	03/11/2022	03/11/2022	21411	704306	0,13 €				
Nota débito água	1532-80568/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,42 €	17/03/2023	1111	21411	0,42 €
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	2111	712992	2 740,94 €	17/03/2023	1111	2111	2 905,40 €
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	2111	2433111	164,46 €	17/03/2023	1111	21411	2 466,55 €
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	2 466,55 €	17/03/2023	1111	21491	9,02 €
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	8,51 €	17/03/2023	1111	21411	7,23 €
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433111	0,51 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	7,23 €	17/03/2023	1111	2111	55,34 €
Água	86686	06/12/2022	06/12/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	71,83 €
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 €				
Nota débito água	1537-86686/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	73,01 €	17/03/2023	1111	21411	73,01 €
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	2111	712992	1 541,23 €	17/03/2023	1111	2111	1 633,70 €
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	2111	2433111	92,47 €	17/03/2023	1111	21411	1 386,52 €
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	1 386,52 €	17/03/2023	1111	21491	7,68 €

Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	7,24 €	17/03/2023	1111	21411	7,23 €
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433111	0,44 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	7,23 €	17/03/2023	1111	2111	31,12 €
Água	86687	06/12/2022	06/12/2022	21491	720302	4,32 €	17/03/2023	1111	21411	40,38 €
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 €				
Nota débito água	1539- 86687/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	41,16 €	17/03/2023	1111	21411	41,16 €
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21491	72039998	3,62 €	17/03/2023	1111	21491	3,84 €
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21491	2433111	0,22 €	17/03/2023	1111	21411	7,23 €
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21411	704306	7,23 €	17/03/2023	1111	21491	4,32 €
Água	86794	06/12/2022	06/12/2022	21491	720302	4,32 €				
Nota débito água	1535- 86794/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,20 €	17/03/2023	1111	21411	0,20 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	2111	712992	2,92 €	17/03/2023	1111	2111	3,10 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	2111	2433111	0,18 €	17/03/2023	1111	21411	2,92 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	2,92 €	17/03/2023	1111	21491	8,72 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21491	72039998	8,23 €	17/03/2023	1111	21411	7,00 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21491	2433111	0,49 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	7,00 €	17/03/2023	1111	2111	0,06 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	0,08 €
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	2111	72039999	0,06 €				
Água	94029	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	0,08 €				
Nota débito água	1540- 94029/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,22 €	17/03/2023	1111	21411	0,22 €
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	2111	712992	764,78 €	17/03/2023	1111	2111	810,67 €
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	2111	2433111	45,89 €	17/03/2023	1111	21411	688,88 €
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	688,88 €	17/03/2023	1111	21491	7,42 €
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21491	72039998	7,00 €	17/03/2023	1111	21411	7,00 €
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21491	2433111	0,42 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	7,00 €	17/03/2023	1111	2111	15,44 €
Água	94030	29/12/2022	29/12/2022	21491	720302	4,18 €	17/03/2023	1111	21411	20,06 €
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 €				
Nota débito água	1542- 94030/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	13,02 €	17/03/2023	1111	21411	13,02 €
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21491	72039998	3,50 €	17/03/2023	1111	21491	3,71 €
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21491	2433111	0,21 €	17/03/2023	1111	21411	7,00 €
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21411	704306	7,00 €	17/03/2023	1111	21491	4,18 €
Água	94137	29/12/2022	29/12/2022	21491	720302	4,18 €				
Nota débito água	1541- 94137/22 - JM	17/03/2023	17/03/2023	21411	70441	0,12 €	17/03/2023	1111	21411	0,12 €
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	712992	756,02 €				

Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	2433111	45,36 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	612,40 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	72039998	8,23 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	2433111	0,49 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	720302	4,52 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	72039999	11,09 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	2433111	0,67 €				
Água	85232/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	20,23 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	712992	318,17 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	2433111	19,09 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	257,73 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	72039998	7,00 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	2433111	0,42 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	720302	4,52 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	72039999	4,67 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	2433111	0,28 €				
Água	85233/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	8,51 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	712992	1,46 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	2433111	0,09 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	1,18 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	72039998	3,50 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	2433111	0,21 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	21411	704306	7,00 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	21491	720302	4,52 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	72039999	0,02 €				
Água	85330/2023	28/12/2023	28/12/2023	2111	704306	0,04 €				
						291 653,07 €				202 164,10 €
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 2023– não pagos em 2023)										
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 activos 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	06/01/2023	06/01/2023		78735	391,77 €	31/03/2023		21110006	391,77 €
renda	11	01/02/2023	01/02/2023		78735	391,77 €	31/03/2023		21110006	391,77 €
renda	16	02/03/2023	02/03/2023		78735	391,77 €	31/03/2023		21110006	391,77 €
renda	54						15/03/2023		21110006	384,09 €
renda	22	11/04/2023	11/04/2023		78735	391,77 €	04/07/2023		21110006	391,77 €
renda	60						30/04/2023		21110006	384,09 €
renda	66						30/04/2023		21110006	384,09 €
renda	71						30/04/2023		21110006	384,09 €
renda	27	03/05/2023	03/05/2023		78735	391,77 €	05/09/2023		21110006	391,77 €
renda	34	05/06/2023	05/06/2023		78735	391,77 €	04/07/2023		21110006	391,77 €
renda	40	10/07/2023	10/07/2023		78735	391,77 €	05/09/2023		21110006	391,77 €
renda	48	02/08/2023	02/08/2023		78735	391,77 €	30/10/2023		21110006	391,77 €
renda	56	01/09/2023	01/09/2023		78735	391,77 €	30/10/2023		21110006	391,77 €
renda	62	02/10/2023	02/10/2023		78735	391,77 €	31/12/2023		21110006	391,77 €
renda	69	06/11/2023	06/11/2023		78735	391,77 €	31/12/2023		21110006	391,77 €
renda	76	04/12/2023	04/12/2023		78735	391,77 €	31/12/2023		21110006	391,77 €
Dermocosmética	2023P/9	19/12/2023	19/12/2023		711700	747,97 €				

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS – ANO 2023

PÁGINA 25 | 79

Dermocosmética	2023P/9	19/12/2023	19/12/2023		24331121	172,03 €				
Compensação equilíbrio financeiro							28/02/2023		278280	98 000,00 €
Compensação equilíbrio financeiro							20/03/2023		278280	27 000,00 €
Compensação equilíbrio financeiro							30/03/2023		278280	30 000,00 €
Compensação equilíbrio financeiro							30/03/2023		278280	19 970,62 €
Compensação equilíbrio financeiro							31/03/2023		278280	10 000,00 €
Compensação equilíbrio financeiro							31/03/2023		278280	84 000,00 €
Compensação equilíbrio financeiro							30/04/2023		278280	110 497,81 €
Compensação equilíbrio financeiro		31/12/2023	31/12/2023	272112	7887	278 562,17 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023	278225		655 000,00 €	20/12/2023		278225	200 000,00 €
Gerós		31/12/2023	31/12/2023	43812		152 330,39 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023	43815		3 564,21 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023	43816		2 643,78 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023		43211	450 952,49 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023		43213	129 004,17 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023		43341	10 483,15 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023		43511	2 643,78 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023		45311	15 571,08 €				
Gerós		31/12/2023	31/12/2023		7871	204 883,71 €				
					Rendimentos	939 183,41 €				585 706,03 €

Notas: Devem registrar-se todos os movimentos contábilísticos 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 (€)

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 – Termalitur / 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	303	25/01/2023	25/01/2023	62611115		8 950,28 €	28/02/2023	221110074		8 950,28 €
Insp. Elev.	569	02/02/2023	02/02/2023	6221412		58,81 €	31/01/2023	221110074		60,28 €
Insp. Elev.				2432321		1,47 €				
Renda	616	07/02/2023	07/02/2023	62611115		8 950,28 €	28/02/2023	221110074		8 950,28 €
Renda	1132						28/02/2023	221110074		8 283,46 €
Renda	1612						28/02/2023	221110074		8 283,46 €
Renda	2930						28/02/2023	221110074		8 283,46 €
Renda	3681						28/02/2023	221110074		8 283,46 €
Renda	4167						28/02/2023	221110074		8 283,46 €
Renda	2142						28/02/2023	221110074		8 283,46 €
Renda	2622						28/02/2023	221110074		8 283,46 €
Renda	3238						28/02/2023	221110074		8 283,46 €

Renda	857	01/03/2023	01/03/2023	62611115		8 950,28 €	30/04/2023	221110074		8 950,28 €
Nota débito	1504	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,74 €				
Nota débito	1505	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,86 €				
Nota débito	1506	31/03/2023	31/03/2023	69151		10,50 €				
Nota débito	1507	31/03/2023	31/03/2023	69151		103,40 €				
Nota débito	1508	31/03/2023	31/03/2023	69151		60,46 €				
Nota débito	1509	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,69 €				
Nota débito	1510	31/03/2023	31/03/2023	69151		3,89 €				
Nota débito	1511	31/03/2023	31/03/2023	69151		82,31 €				
Nota débito	1512	31/03/2023	31/03/2023	69151		3,49 €				
Nota débito	1513	31/03/2023	31/03/2023	69151		84,16 €				
Nota débito	1514	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,62 €				
Nota débito	1515	31/03/2023	31/03/2023	69151		8,11 €				
Nota débito	1516	31/03/2023	31/03/2023	69151		70,47 €				
Nota débito	1517	31/03/2023	31/03/2023	69151		182,21 €				
Nota débito	1518	31/03/2023	31/03/2023	69151		64,98 €				
Nota débito	1519	31/03/2023	31/03/2023	69151		77,34 €				
Nota débito	1520	31/03/2023	31/03/2023	69151		91,66 €				
Nota débito	1521	31/03/2023	31/03/2023	69151		3,07 €				
Nota débito	1522	31/03/2023	31/03/2023	69151		31,85 €				
Nota débito	1523	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,37 €				
Nota débito	1524	31/03/2023	31/03/2023	69151		37,18 €				
Nota débito	1526	31/03/2023	31/03/2023	69151		46,19 €				
Nota débito	1527	31/03/2023	31/03/2023	69151		243,27 €				
Nota débito	1528	31/03/2023	31/03/2023	69151		10,64 €				
Nota débito	1529	31/03/2023	31/03/2023	69151		76,02 €				
Nota débito	1530	31/03/2023	31/03/2023	69151		148,29 €				
Nota débito	1531	31/03/2023	31/03/2023	69151		2,31 €				
Nota débito	1532	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,42 €				
Nota débito	1533	31/03/2023	31/03/2023	69151		127,59 €				
Nota débito	1534	31/03/2023	31/03/2023	69151		39,29 €				

Nota débito	1535	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,20 €				
Nota débito	1536	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,05 €				
Nota débito	1537	31/03/2023	31/03/2023	69151		73,01 €				
Nota débito	1539	31/03/2023	31/03/2023	69151		41,16 €				
Nota débito	1540	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,22 €				
Nota débito	1541	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,12 €				
Nota débito	1542	31/03/2023	31/03/2023	69151		13,02 €				
Nota débito	1544	31/03/2023	31/03/2023	69151		0,80 €				
Nota débito	1546	31/03/2023	31/03/2023	69151		3,86 €				
Acerto ND_Março							31/03/2023	221110074		1 744,81 €
Acerto FT	60900						31/03/2023	221110074		2 470,45 €
Acerto FT	60901						31/03/2023	221110074		142,87 €
Acerto FT	60902						31/03/2023	221110074		30,08 €
Acerto FT	60903						31/03/2023	221110074		2 655,29 €
Acerto FT	60904						31/03/2023	221110074		158,96 €
Acerto FT	60905						31/03/2023	221110074		28,01 €
Acerto FT	60906						31/03/2023	221110074		4 224,92 €
Acerto FT	60907						31/03/2023	221110074		429,15 €
Acerto FT	60908						31/03/2023	221110074		34,99 €
Acerto FT	60909						31/03/2023	221110074		3 160,48 €
Acerto FT	60910						31/03/2023	221110074		2 879,46 €
Acerto FT	60911						31/03/2023	221110074		25,43 €
Acerto FT	60912						31/03/2023	221110074		3 438,85 €
Acerto FT	60913						31/03/2023	221110074		3 745,22 €
Acerto FT	60914						31/03/2023	221110074		125,46 €
Acerto FT	60915						31/03/2023	221110074		3 363,18 €
Acerto FT	60916						31/03/2023	221110074		7 445,27 €
Acerto FT	60917						31/03/2023	221110074		331,56 €
Acerto FT	60925						31/03/2023	221110074		1 301,69 €
Acerto FT	60926						31/03/2023	221110074		1 519,07 €
Acerto FT	60927						31/03/2023	221110074		15,33 €
Acerto FT	65745						31/03/2023	221110074		1 887,27 €
Acerto FT	65746						31/03/2023	221110074		9 940,42 €
Acerto FT	65854						31/03/2023	221110074		435,00 €
Acerto FT	73096						31/03/2023	221110074		3 660,69 €
Acerto FT	73097						31/03/2023	221110074		7 140,85 €
Acerto FT	73205						31/03/2023	221110074		111,54 €
Acerto FT	80462						31/03/2023	221110074		7 534,09 €
Acerto FT	80463						31/03/2023	221110074		2 320,30 €

Acerto FT	80568						31/03/2023	221110074		24,62 €
Acerto FT	86686						31/03/2023	221110074		5 519,69 €
Acerto FT	86687						31/03/2023	221110074		3 110,95 €
Acerto FT	86794						31/03/2023	221110074		15,39 €
Acerto FT	94029						31/03/2023	221110074		26,06 €
Acerto FT	94030						31/03/2023	221110074		1 553,65 €
Acerto FT	94137						31/03/2023	221110074		14,89 €
Acerto FT	4806						31/03/2023	221110074		244,00 €
Acerto FT	4807						31/03/2023	221110074		1 174,18 €
Acerto FT	4915						31/03/2023	221110074		15,88 €
Renda	1628	03/04/2023	03/04/2023	62611115		8 950,28 €	30/04/2023	221110074		8 950,28 €
Nota débito	2402	30/04/2023	30/04/2023	69151		4,84 €	30/04/2023	221110074		4,84 €
Nota débito	2403	30/04/2023	30/04/2023	69151		4,33 €	30/04/2023	221110074		4,33 €
Nota débito	2404	30/04/2023	30/04/2023	69151		0,13 €	30/04/2023	221110074		0,13 €
Nota débito	2405	30/04/2023	30/04/2023	69151		0,44 €	30/04/2023	221110074		0,44 €
Nota débito	2406	30/04/2023	30/04/2023	69151		0,26 €	30/04/2023	221110074		0,26 €
Nota débito	2407	30/04/2023	30/04/2023	69151		0,01 €	30/04/2023	221110074		0,01 €
Nota débito	2408	30/04/2023	30/04/2023	69151		12,25 €	30/04/2023	221110074		12,25 €
Renda	2080	02/05/2023	02/05/2023	62611115		8 950,28 €	31/05/2023	221110074		7 148,37 €
Renda	2080			62611115			02/06/2023	221110074		1 757,48 €
Renda	2080			62611115			31/12/2023			44,43 €
Água	32891	31/05/2023	31/05/2023	624311		1 102,49 €				
Água				2432311		10,08 €				
Água				624315		870,47 €				
Água	32892	31/05/2023	31/05/2023	624311		331,16 €				
Água				2432311		3,03 €				
Água				624315		265,93 €				
Água	32995	31/05/2023	31/05/2023	624311		6,91 €				
Água				2432311		0,06 €				
Água				624315		14,34 €				
Nota débito rendas	70	30/06/2023	30/06/2023	69151		42,65 €	31/05/2023	221110074		42,65 €
Nota débito	3222	30/06/2023	30/06/2023	69151		1,43 €	31/05/2023	221110074		1,43 €
Nota débito	3223	30/06/2023	30/06/2023	69151		0,33 €	31/05/2023	221110074		0,33 €
Nota débito	3224	30/06/2023	30/06/2023	69151		0,02 €	31/05/2023	221110074		0,02 €
Renda	2579	01/06/2023	01/06/2023	62611115		8 950,28 €	31/12/2023	221110074		809,01 €
Água	40174	28/06/2023	28/06/2023	624311		1 272,03 €				
Água				2432311		11,63 €				
Água				624315		1 003,60 €				

Água	40280	28/06/2023	28/06/2023	624311		10,02 €			
Água				2432311		0,09 €			
Água				624315		16,79 €			
Água	40175	28/06/2023	28/06/2023	624311		376,26 €			
Água				2432311		3,44 €			
Água				624315		301,35 €			
Renda	3388	05/07/2023	05/07/2023	62611115		8 950,28 €			
Água	47434	28/07/2023	28/07/2023	624311		235,78 €			
Água				2432311		2,16 €			
Água				624315		190,66 €			
Água	47538	28/07/2023	28/07/2023	624311		93,78 €			
Água				2432311		0,86 €			
Água				624315		81,97 €			
Água	47433	28/07/2023	28/07/2023	624311		871,68 €			
Água				2432311		7,97 €			
Água				624315		688,95 €			
Renda	3714	01/08/2023	01/08/2023	62611115		8 950,28 €			
Insp. Elev.	3874	17/08/2023	17/08/2023	622612		63,19 €	10/08/2023	221110074	65,14 €
Insp. Elev.				2432321		1,95 €			
Água	54676	31/08/2023	31/08/2023	624311		1 260,16 €			
Água				2432311		11,52 €			
Água				624315		994,60 €			
Água	54777	31/08/2023	31/08/2023	624311		476,32 €			
Água				2432311		4,35 €			
Água				624315		380,28 €			
Água	54677	31/08/2023	31/08/2023	624311		251,37 €			
Água				2432311		2,30 €			
Água				624315		206,86 €			
Renda	4068	05/09/2023	05/09/2023	62611115		8 950,28 €			
Água	61980	28/09/2023	28/09/2023	624311		283,67 €			
Água				2432311		2,59 €			
Água				624315		231,35 €			
Água	61881	28/09/2023	28/09/2023	624311		694,90 €			
Água				2432311		6,35 €			
Água				624315		551,33 €			
Água	61880	28/09/2023	28/09/2023	624311		1 853,51 €			
Água				2432311		16,94 €			
Água				624315		1 459,98 €			
Renda	4428	03/10/2023	03/10/2023	62611115		8 950,28 €			
Água	69062	30/10/2023	30/10/2023	624311		2 516,46 €			
Água				2432311		23,00 €			
Água				624315		1 980,64 €			

Água	69063	30/10/2023	30/10/2023	624311		474,27 €			
Água				2432311		4,33 €			
Água				624315		378,29 €			
Água	69160	30/10/2023	30/10/2023	624311		3,80 €			
Água				2432311		0,04 €			
Água				624315		11,90 €			
Renda	5082	06/11/2023	06/11/2023	62611115		8 950,28 €			
Água	78052	29/11/2023	29/11/2023	624311		1 646,63 €			
Água				2432311		15,05 €			
Água				624315		1 297,55 €			
Água	78150	29/11/2023	29/11/2023	624311		5,23 €			
Água				2432311		0,05 €			
Água				624315		12,74 €			
Água	78053	29/11/2023	29/11/2023	624311		388,46 €			
Água				2432311		3,55 €			
Água				624315		310,74 €			
Renda	5696	06/12/2023	06/12/2023	62611115		8 950,28 €			
Água	85232	28/12/2023	28/12/2023	624311		814,42 €			
Água				2432311		7,44 €			
Água				624315		644,15 €			
Água	85330	28/12/2023	28/12/2023	624311		5,23 €			
Água				2432311		0,05 €			
Água				624315		12,74 €			
Água	85233	28/12/2023	28/12/2023	624311		346,46 €			
Água				2432311		3,17 €			
Água				624315		277,76 €			
Nota débito rendas	291	31/12/2023	31/12/2023	69151		28,05 €	31/12/2023	221110074	28,05 €
						144 564,28 €			202 164,10 €

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 efectuados no exercício devem ser incluídos neste mapa mesmo que o mov. económico tenha sido efectuado 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 (€)

Notas: Devem registar-se todos os saldos activos 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).

3.2 – Eliminação de investimentos financeiros nas entidades consolidadas

Os procedimentos de eliminação de investimentos financeiros foram seguintes:

Contas	Situação inicial		Movimentos Corecção		Situação Consolidada		Descrição
	Valor Débito	Valor Crédito	Débito	Crédito	Valor Débito	Valor Crédito	
41 - participações financeiras	4 101 843,48 €		2 654 356,55 €	6 756 200,03 €	0,00 €		Pelo ajustamento do Cap.PP da Termalístur face à Participação do MSPSUL
41 - participações financeiras	4 985,01 €		65,63 €		5 050,64 €		Pelo ajustamento do Cap.PP da Termalístur face à Participação do Município
	4 106 828,49 €	0,00 €	2 654 422,18 €	6 756 200,03 €	5 050,64 €	0,00 €	

3.3 – Discriminação das diferenças de consolidação

Para o exercício de 2023, 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_2023
Provisões	378 011,49 €		378 011,49 €		378 011,49 €
Financiamentos obtidos	4 215 618,90 €	6 689 028,72 €	10 904 647,62 €		10 904 647,62 €
Fornecedores de investimentos	200 000,00 €		200 000,00 €	200 000,00 €	0,00 €
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			0,00 €		0,00 €
Passivos por impostos diferidos			0,00 €		0,00 €
Fornecedores			0,00 €		0,00 €
Outras contas a pagar	7 136,12 €	1 054 678,58 €	1 061 814,70 €		1 061 814,70 €
	4 800 766,51 €	7 743 707,30 €	12 544 473,81 €	200 000,00 €	12 344 473,81 €

Designação das Contas					
Passivo corrente	Município de SPSul	Termalistur	Total	Eliminação, Créditos e dívidas recíprocas	Grupo Público Consolidado _CP_2023
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	225 479,36 €		225 479,36 €		225 479,36 €
Fornecedores	2 322 790,47 €	145 051,75 €	2 467 842,22 €	88 741,00 €	2 379 101,22 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes					
Estado e outros entes públicos	93 950,96 €	164 566,32 €	258 517,28 €		258 517,28 €
Acionistas/sócios/associados			0,00 €		
Financiamentos obtidos	369 700,53 €	1 526 128,25 €	1 895 828,78 €		1 895 828,78 €
Fornecedores de investimentos	1 284 619,99 €		1 284 619,99 €	255 000,00 €	1 029 619,99 €
Outras contas a pagar	3 025 973,40 €	321 822,33 €	3 347 795,73 €	278 562,27 €	3 069 233,46 €

Passivos financeiros detidos para negociação			0,00 €		
Diferimentos	0,00 €	468 623,12 €	468 623,12 €		468 623,12 €
Outros passivos financeiros			0,00 €		
	7 322 514,71 €	2 626 191,77 €	9 948 706,48 €	622 303,27 €	9 326 403,21 €

Informação Consolidada relativa aos Financiamentos Obtidos:

Informação Consolidada relativa aos Financiamentos Obtidos:							
Entidade / Designação	Mutuante	Dívida a 01/01/2023	Variação de Capital	Juros 2023	Dívida a 31/12/2023		
					Total (corrente + não corrente)	Corrente	Não Corrente
Substituição da dívida	BPI	1 048 087,59 €	240 288,03 €	15 236,61 €	807 799,56 €	244 131,45 €	563 668,11 €
Investimentos Saneamento e Rede Viária 2020	BPI	1 091 084,77 €	-321 522,92 €	43 189,80 €	1 412 607,69 €	96 873,32 €	1 315 734,37 €
Investimentos Saneamento e Rede Viária 2022	BPI	0,00 €	-795 786,63 €	2 247,50 €	795 786,63 €	5 291,01 €	790 495,62 €
Reabilitação da antiga cadeia	Santander	0,00 €	-1 252 485,65 €	0,00 €	1 252 485,65 €	0,00 €	1 252 485,65 €
Parque empresarial de SPS	ADC	162 765,74 €	11 456,04 €	4 786,73 €	151 309,70 €	11 340,47 €	139 969,23 €
Parque urbano nogueiral	ADC	177 831,87 €	12 501,67 €	5 229,81 €	165 330,20 €	12 064,28 €	153 265,92 €
Empréstimo CA tesousaria (51010224126)	Caixa Agrícola	138 265,47 €	-11 734,53 €	9 055,31 €	150 000,00 €	150 000,00 €	
Empréstimo CA (56064687325)	Caixa Agrícola	1 536 895,28 €	84 250,42 €	87 126,58 €	1 452 644,86 €	79 802,07 €	1 372 842,79 €
Empréstimo CGD	CGD	5 529 403,34 €	622 216,58 €	212 190,00 €	4 907 186,76 €	624 188,59 €	4 282 998,17 €
Empréstimo CA (59075102047)	Caixa Agrícola	1 000 000,00 €	222 222,20 €	39 468,16 €	777 777,80 €	266 666,64 €	511 111,16 €

Empréstimo CA (56071536888)	Caixa Agrícola	483 699,08 €	25 349,40 €	25 697,13 €	458 349,68 €	24 085,02 €	434 264,66 €
Empréstimo CA (51010598778)	Caixa Agrícola	180 000,00 €	-20 000,00 €	12 184,12 €	200 000,00 €	200 000,00 €	
Empréstimo Santander (17277087096)	Santander	0,00 €	57 955,67 €	8 362,07 €	142 044,33 €	68 838,81 €	73 205,52 €
Totais:		11 348 033,14 €	-1 125 289,72 €	464 773,82 €	12 673 322,86 €	1 783 281,66 €	10 890 041,20 €
		Informação Adicional:	Termalitur - Locação financeira:		88 717,31 €	88 717,31 €	0,00 €
			Termalitur - Locação financeira CGD:		16 811,55 €	2 205,13 €	14 606,42 €
			Termalitur - Factoring CGD 100141636:		21 624,68 €	21 624,68 €	
						12 800 476,40 €	1 895 828,78 €

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

	Total
Ano 2024	
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	225 479,36 €
Fornecedores	2 379 101,22 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	
Estado e outros entes públicos	258 517,28 €
Acionistas/sócios/associados	
Financiamentos obtidos	1 895 828,78 €
Fornecedores de investimentos	1 029 619,99 €
Outras contas a pagar	3 069 233,46 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Diferimentos	
Total	9 326 403,21 €
Ano 2025	
Provisões	378 011,49 €
Fornecedores de investimentos	0,00 €

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	1 692 587,21 €
Fornecedores de investimentos	
Outras contas a pagar	3 657,26 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Outros passivos financeiros	
Total	2 074 255,96 €
Ano 2026	
Provisões	
Acionistas/sócios/associados	
Financiamentos obtidos	1 654 375,41 €
Fornecedores de investimentos	
Outras contas a pagar	0,00 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Diferimentos	
Total	1 654 375,41 €
Anos Seguintes	
Provisões	
Financiamentos obtidos	7 557 685,00 €
Fornecedores de investimentos	
Outras contas a pagar	1 058 157,44 €
Passivos financeiros detidos para negociação	
Diferimentos	
Total	8 615 842,44 €
	21 670 877,02 €

5. Informações sobre saldos e fluxos financeiros:

Apresenta-se a descrição dos saldos e dos fluxos financeiros _alínea d) do n.º 7 do art.º 75.º, da LFL n.º 73/2013:

Município de SPS / Termalístur, 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 €	379 468,43 €	0,00 €	379 468,43 €	0,00 €					
Subsídios										
Empréstimos										
Relações comerciais	0,00 €	920,00 €	0,00 €	0,00 €	920,00 €	80 821,12 €	37 090,21 €	0,00 €	90 265,31 €	27 646,02 €
Participações do capital em numerário										
Participações do capital em espécie										
Outros	1 536,36 €	659 701,24 €	0,00 €	206 237,60 €	455 000,00 €	66 267,68 €	107 474,06 €	0,00 €	111 898,79 €	61 842,95 €
Total	1 536,36 €	1 040 089,67 €	0,00 €	585 706,03 €	455 920,00 €	147 088,80 €	144 564,27 €	0,00 €	202 164,10 €	89 488,97 €

Termalístur, 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 €	379 468,43 €	0,00 €	379 468,43 €	0,00 €
Subsídios										
Empréstimos										
Relações comerciais	80 821,12 €	37 090,21 €	0,00 €	90 265,31 €	27 646,02 €	0,00 €	920,00 €	0,00 €	0,00 €	920,00 €

Participações do capital em numerário										
Participações do capital em espécie										
Outros	66 267,68 €	107 474,06 €	0,00 €	111 898,79 €	61 842,95 €	1 536,36 €	659 701,24 €	0,00 €	206 237,60 €	455 000,00 €
Total	147 088,80 €	144 564,27 €	0,00 €	202 164,10 €	89 488,97 €	1 536,36 €	1 040 089,67 €	0,00 €	585 706,03 €	455 920,00 €

6. Informações relativas a compromissos

Tendo em conta que a empresa municipal Termalitur, 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 2023.

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

Anos	2024	2025	2026	anos seguintes
Compromissos futuros	14 298 070,64 €	1 467 033,64 €	1 067 692,77 €	4 549 402,32 €

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 expectativas 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 depreciable 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 registrada 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 registrada.

No exercício de 2021 não foram registradas 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 continuamente 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 31/12/2023 tem reconhecido os seguintes ativos financeiros, em subcontas da conta 41-Participações Financeiras:

(Montantes expressos em euros)

Entidades / Fundos Denominação	Natureza da entidade	NIPC	Participação no final do exercício				Observações
			Valor subscrito	Data subscrição	%	Valor contabilizado a 31/12/2023	
Termalistur - Termas de S. Pedro do Sul, EM, S. A.	Societária	506817997	4 559 379,00	08-01-2004	100,00	6 756 200,03	Contabilizado através do MEP.
Município - 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.	
ADRMAG - 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 7.226.724,54€ 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 31/12/2023, confrontando com a participação registada no Município (detida a 100%), houve um aumento de 2.654.356,55€. Assim sendo, o Município, reconheceu de igual forma, um aumento na sua participação (debitando a conta 411113 – empresas locais e creditando a conta / 599 - Outras variações no património líquido / Outras variações do património líquido).

Q18.1.2.1 – Clientes:

Da Data 01/01/2023 à data 31/12/2023

Ano: 2023

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
211	Clientes c/c	2 310 175,54	2 271 211,11	38 964,43	0,00
2111	Realizável até 12 meses	2 310 175,54	2 271 211,11	38 964,43	0,00
213	Contribuintes	3 567 861,80	3 566 003,01	1 858,79	0,00
2131	Impostos diretos	3 566 003,01	3 566 003,01	0,00	0,00
21311	Realizável até 12 meses	3 566 003,01	3 566 003,01	0,00	0,00
2132	Impostos indiretos	1 858,79	0,00	1 858,79	0,00
21321	Realizável até 12 meses	1 858,79	0,00	1 858,79	0,00
214	Utentes	2 033 190,59	1 847 679,19	185 511,40	0,00
2141	Taxas	966 769,06	886 313,62	80 455,44	0,00
21411	Realizável até 12 meses	966 769,06	886 313,62	80 455,44	0,00
2142	Multas e outras penalidades	17 825,56	17 825,56	0,00	0,00
21421	Realizável até 12 meses	17 825,56	17 825,56	0,00	0,00
2149	Outros	1 048 595,97	943 540,01	105 055,96	0,00
21491	Realizável até 12 meses	1 048 595,97	943 540,01	105 055,96	0,00
215	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	195 741,29	32 907,53	162 833,76	0,00
2151	Clientes	195 741,29	32 907,53	162 833,76	0,00
21511	Clientes - Cobrança em atraso	195 741,29	32 907,53	162 833,76	0,00
21511003784	Diversos	195 741,29	32 907,53	162 833,76	0,00
219	Perdas por imparidade acumuladas	30 178,75	184 899,83	0,00	154 721,08
2191	Clientes	30 178,75	184 899,83	0,00	154 721,08
21911	Realizável até 12 meses	30 178,75	184 899,83	0,00	154 721,08
Totais :		8 137 147,97	7 902 700,67	389 168,38	154 721,08
Totais Gerais:		8 137 147,97	7 902 700,67	389 168,38	154 721,08

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

Da Data 01/01/2023 à data 31/12/2023

Ano: 2023

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
2011	Estado	12 776 537,95	12 495 653,89	280 884,06	0,00
20112	Participação nos Impostos do Estado	9 939 192,89	9 939 192,89	0,00	0,00
201121	Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	8 315 277,00	8 315 277,00	0,00	0,00
201121000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	8 315 277,00	8 315 277,00	0,00	0,00
201122	Fundo Social Municipal (FSM)	308 021,00	308 021,00	0,00	0,00
201122000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	308 021,00	308 021,00	0,00	0,00
201123	Participação no IRS	202 976,00	202 976,00	0,00	0,00
201123000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	202 976,00	202 976,00	0,00	0,00
201124	Artigo 35.º, n.º 3 da Lei n.º 73/2013	1 024 430,00	1 024 430,00	0,00	0,00
201124000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	1 024 430,00	1 024 430,00	0,00	0,00
201126	Participação do IVA	88 488,89	88 488,89	0,00	0,00
20113	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	2 556 461,00	2 556 461,00	0,00	0,00
20113000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	2 556 461,00	2 556 461,00	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	184 024,92	184 024,92	0,00	0,00
20122	Municípios	184 024,92	184 024,92	0,00	0,00
20122001213	Câmara Municipal de Vouzela	92 012,46	92 012,46	0,00	0,00
20122007126	Município de Vouzela	92 012,46	92 012,46	0,00	0,00
2014	Fundos Comunitários	4 358 684,61	3 659 163,23	699 521,38	0,00
20149	Outros	4 358 684,61	3 659 163,23	699 521,38	0,00
20149000725	Direcção Geral das Autarquias Locais	8 627,68	0,00	8 627,68	0,00
20149005104	Comunidade Intermunicipal Viseu - Dão Lafões	90 480,85	89 252,39	1 228,46	0,00
20149005373	IFAP - Instituto de Financiamento da Agricultura e Pesca	23 831,06	23 591,21	239,85	0,00
20149007079	Agência para o Desenvolvimento e Coesão, I.P.	3 994 061,13	3 304 635,74	689 425,39	0,00
20149008458	IAPMEI – Agência para a Competitividade e Inovação, I.I	158 423,73	158 423,73	0,00	0,00
20149012098	Gabinete de Estratégia, Planeamento e Avaliação Cultur	19 500,00	19 500,00	0,00	0,00
20149012106	Instituto Nacional para a Reabilitação, I.P.	6 624,00	6 624,00	0,00	0,00
20149012141	Instituto da Habitação e da Reabilitação Urbana	23 616,00	23 616,00	0,00	0,00
20149012208	INR - Instituto Nacional para Reabilitação I.P.	33 520,16	33 520,16	0,00	0,00
2015	Serviços e Fundos Autónomos	56 827,51	56 827,51	0,00	0,00
20151	Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	56 827,51	56 827,51	0,00	0,00
Totais Gerais:		17 376 074,99	16 395 669,55	980 405,44	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:

MUNICÍPIO DE SÃO PEDRO DO SUL

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS – ANO 2023

PÁGINA 49 | 79

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC
2720	Impostos e taxas imputados ao período	5 348 546,48 €	2 775 060,69 €	2 573 485,79 €	0,00 €
27201	Impostos e taxas imputados ao período - IRS	423 637,00 €	202 976,00 €	220 661,00 €	0,00 €
27203	Impostos e taxas imputados ao período - IVA	230 313,00 €	88 489,00 €	141 824,00 €	0,00 €
27204	Impostos e taxas imputados ao período - IMI	3 277 081,01 €	1 721 232,05 €	1 555 848,96 €	0,00 €
272091	Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis (IMT)	125 158,28 €	54 352,34 €	70 805,94 €	0,00 €
272092	Derrama	1 236 892,18 €	681 296,93 €	555 595,25 €	0,00 €
272099	Outros	55 465,01 €	26 714,37 €	28 750,64 €	0,00 €
2721	Devedores por acréscimos de rendimentos	602 598,31 €	285 846,39 €	316 751,92 €	0,00 €
27219	Outros acréscimos de rendimentos	602 598,31 €	285 846,39 €	316 751,92 €	0,00 €
27891	Outros devedores	3 002 120,50 €	2 925 626,30 €	76 494,20 €	0,00 €

Q18.1.2.3 – Estado e Outros Entes Públicos:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC
242	Retenção de impostos sobre rendimentos	551 223,17 €	589 167,24 €	0,00 €	37 944,07 €
2421	De trabalho dependente	531 556,85 €	569 350,85 €	0,00 €	37 794,00 €
24211	IRS - Trabalho Dependente - Credora de Retenções	531 556,85 €	569 350,85 €	0,00 €	37 794,00 €
2422	De trabalho independente	14 669,27 €	14 819,34 €	0,00 €	150,07 €
24221	IRS - Trabalho independente - Credora de Retenções	14 669,27 €	14 819,34 €	0,00 €	150,07 €
2424	Prediais	3 251,05 €	3 251,05 €	0,00 €	0,00 €
24241	IRS - Prediais - Credora de Retenções	3 251,05 €	3 251,05 €	0,00 €	0,00 €
2429	Outras retenções	1 746,00 €	1 746,00 €	0,00 €	0,00 €
242901	IRS - Outras retenções - Pensões	1 746,00 €	1 746,00 €	0,00 €	0,00 €
2429011	IRS - Outras retenções - Pensões - Credora de Retenções	1 746,00 €	1 746,00 €	0,00 €	0,00 €
243	Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	742 561,42 €	717 031,11 €	25 530,31 €	0,00 €
2432	IVA dedutível	49 370,62 €	49 370,62 €	0,00 €	0,00 €
24321	IVA Ded.-Existências	2 787,06 €	2 787,06 €	0,00 €	0,00 €
243213	IVA Ded.-Exist.-Taxa Normal	2 787,06 €	2 787,06 €	0,00 €	0,00 €
2432131	IVA Ded.-Exist.-Tx.Nor.-M.Nac.	2 787,06 €	2 787,06 €	0,00 €	0,00 €
24322	IVA Ded. Imobilizado	20 452,18 €	20 452,18 €	0,00 €	0,00 €
243221	IVA Ded.-Imob.-Taxa Reduzida	13 971,17 €	13 971,17 €	0,00 €	0,00 €
2432211	IVA Ded.-Imob.-Tx.Red.-M.Nac.	13 971,17 €	13 971,17 €	0,00 €	0,00 €
243223	IVA Ded.-Imob.-Taxa Normal	6 481,01 €	6 481,01 €	0,00 €	0,00 €
2432231	IVA Ded.-Imob.-Tx.Nor.-M.Nac.	6 481,01 €	6 481,01 €	0,00 €	0,00 €
24323	IVA Ded. Outros Bens Serviços	26 131,38 €	26 131,38 €	0,00 €	0,00 €
243231	IVA Ded.-OBS-Taxa Reduzida	105,88 €	105,88 €	0,00 €	0,00 €
2432311	IVA Ded.-OBS-Tx.Red.-M.Nac.	105,88 €	105,88 €	0,00 €	0,00 €
243232	IVA Ded.-OBS-Taxa Intermédia	6,09 €	6,09 €	0,00 €	0,00 €
2432321	IVA Ded.-OBS-Tx.Int.-M.Nac.	6,09 €	6,09 €	0,00 €	0,00 €

243233	IVA Ded.-OBS-Taxa Normal	26 019,41 €	26 019,41 €	0,00 €	0,00 €
2432331	IVA Ded.-OBS-Tx.Nor.-M.Nac.	26 019,41 €	26 019,41 €	0,00 €	0,00 €
2433	IVA liquidado	55 635,65 €	55 635,65 €	0,00 €	0,00 €
24331	IVA Liq.-Operações Gerais	55 635,65 €	55 635,65 €	0,00 €	0,00 €
243311	IVA Liq.-Op.Ger.-Taxa Reduzida	45 796,90 €	45 796,90 €	0,00 €	0,00 €
2433111	IVA Liq.-Op.Ger.-Tx.Red.-M.Nac.	45 796,90 €	45 796,90 €	0,00 €	0,00 €
243313	IVA Liq.-Op.Ger.-Taxa Normal	9 838,75 €	9 838,75 €	0,00 €	0,00 €
2433131	IVA Liq.-Op.Ger.-Tx.Nor.-M.Nac.	9 838,75 €	9 838,75 €	0,00 €	0,00 €
2434	IVA regularizações	2 290,53 €	2 290,53 €	0,00 €	0,00 €
24341	A favor da entidade	1 816,51 €	1 816,51 €	0,00 €	0,00 €
243413	IVA Reg. Fav.Ent.-Devoluções de Clientes	7,82 €	7,82 €	0,00 €	0,00 €
2434131	IVA Reg. Fav.Ent.-Devol.Clientes-Taxa Reduzida	7,82 €	7,82 €	0,00 €	0,00 €
24341311	IVA Reg. Fav.Ent.-Devol.Client.-Tx.Red.-M.Nac.	7,82 €	7,82 €	0,00 €	0,00 €
243416	IVA Reg. Fav.Ent.-Anulações/Reemb.Restit.	1 808,69 €	1 808,69 €	0,00 €	0,00 €
2434161	IVA Reg. Fav.Ent.-Anul/ReemRest-Taxa Reduzida	1 421,01 €	1 421,01 €	0,00 €	0,00 €
24341611	IVA Reg. Fav.Ent.-Anul/ReemRest-Tx.Red.-M.Nac.	1 421,01 €	1 421,01 €	0,00 €	0,00 €
2434163	IVA Reg. Fav.Ent.-Anul/ReemRest-Taxa Normal	387,68 €	387,68 €	0,00 €	0,00 €
24341631	IVA Reg. Fav.Ent.-Anul/ReemRest-Tx.Nor.-M.Nac.	387,68 €	387,68 €	0,00 €	0,00 €
24342	A favor da entidade contabilística Estado	474,02 €	474,02 €	0,00 €	0,00 €
243421	IVA Reg. Fav.Est.-Erro/Omiss. Apur. Fact. Entidade	433,12 €	433,12 €	0,00 €	0,00 €
2434211	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Taxa Reduzida	8,64 €	8,64 €	0,00 €	0,00 €
24342111	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Tx.Red.-M.Nac.	8,64 €	8,64 €	0,00 €	0,00 €
2434212	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Taxa Intermediária	0,02 €	0,02 €	0,00 €	0,00 €
24342121	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Tx.Int.-M.Nac.	0,02 €	0,02 €	0,00 €	0,00 €
2434213	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Taxa Normal	424,46 €	424,46 €	0,00 €	0,00 €
24342131	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctEst.-Tx.Nor.-M.Nac.	424,46 €	424,46 €	0,00 €	0,00 €
243422	IVA Reg. Fav.Est.-Erro/Omiss. Apur. Fact. Fornec.	25,18 €	25,18 €	0,00 €	0,00 €
2434223	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctFor.-Taxa Normal	25,18 €	25,18 €	0,00 €	0,00 €
24342231	IVA Reg.Fav.Est.-Err/OmisFctFor.-Tx.Nor.-M.Nac.	25,18 €	25,18 €	0,00 €	0,00 €
243425	IVA Reg. Fav.Est.-Resc. Red/Anul. Contratos	15,72 €	15,72 €	0,00 €	0,00 €
2434253	IVA Reg.Fav.Est.-Resc/Anul.Cont-Taxa Normal	15,72 €	15,72 €	0,00 €	0,00 €
24342531	IVA Reg.Fav.Est.-Resc/Anul.Cont-Tx.Nor.-M.Nac.	15,72 €	15,72 €	0,00 €	0,00 €
2435	IVA apuramento	330 460,72 €	330 460,72 €	0,00 €	0,00 €
2437	IVA a recuperar	304 803,90 €	279 273,59 €	25 530,31 €	0,00 €
244	Outros impostos	5 369,76 €	5 410,87 €	0,00 €	41,11 €
2441	Imposto de Selo	0,00 €	9,15 €	0,00 €	9,15 €
2441002	Imposto de selo proc. atos notariais e outros	0,00 €	0,41 €	0,00 €	0,41 €
2441003	Imposto de selo de recibo	0,00 €	8,74 €	0,00 €	8,74 €
2449	Outros	5 369,76 €	5 401,72 €	0,00 €	31,96 €

2449001	Execuções Fiscais	0,00 €	28,22 €	0,00 €	28,22 €
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 €
2449002	Coimas	0,00 €	3,74 €	0,00 €	3,74 €
244900201	Coimas	0,00 €	3,74 €	0,00 €	3,74 €
2449003	IRC - Prediais	5 369,76 €	5 369,76 €	0,00 €	0,00 €
244900301	IRC - Prediais - Credora de Retenções	5 369,76 €	5 369,76 €	0,00 €	0,00 €
245	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	2 589 238,96 €	2 645 204,74 €	0,00 €	55 965,78 €
2451	Sistemas de proteção social	2 362 307,68 €	2 418 136,13 €	0,00 €	55 828,45 €
24511	Parte do trabalhador	757 682,68 €	813 511,13 €	0,00 €	55 828,45 €
245111	Caixa Geral de Aposentações	380 607,20 €	409 099,33 €	0,00 €	28 492,13 €
2451111	Caixa Geral de Aposentações - Credora Retenções	380 461,46 €	408 953,59 €	0,00 €	28 492,13 €
2451119	Caixa Geral de Aposentações - OT	145,74 €	145,74 €	0,00 €	0,00 €
245112	Segurança Social - Regime Geral	377 075,48 €	404 411,80 €	0,00 €	27 336,32 €
2451121	Segurança Social - Regime Geral - Credora Retenções	377 022,16 €	404 358,48 €	0,00 €	27 336,32 €
2451129	Segurança Social - Regime Geral - OT	53,32 €	53,32 €	0,00 €	0,00 €
24512	Parte patronal	1 604 625,00 €	1 604 625,00 €	0,00 €	0,00 €
245121	Caixa Geral de Aposentações	824 085,08 €	824 085,08 €	0,00 €	0,00 €
245121000359	Caixa Geral de Aposentações	824 085,08 €	824 085,08 €	0,00 €	0,00 €
245122	Segurança Social - Regime Geral	780 539,92 €	780 539,92 €	0,00 €	0,00 €
24512201	Segurança Social - Regime Geral - Credora Retenções_Pessoal do Quadro	707 180,09 €	707 180,09 €	0,00 €	0,00 €
24512201005162	Instituto da Segurança Social, I.P.	707 180,09 €	707 180,09 €	0,00 €	0,00 €
24512299	Segurança Social - Regime Geral - Credora Retenções_Otras situações	73 359,83 €	73 359,83 €	0,00 €	0,00 €
24512299005162	Instituto da Segurança Social, I.P.	73 359,83 €	73 359,83 €	0,00 €	0,00 €
2452	Subsistemas de saúde	226 931,28 €	227 068,61 €	0,00 €	137,33 €
24521	Parte do trabalhador	226 931,28 €	227 068,61 €	0,00 €	137,33 €
245211	Subsistemas de saúde - Parte Trabalhador - Credora Retenções	224 225,32 €	224 333,65 €	0,00 €	108,33 €
245211001	SAD / GNR - Parte Trabalhador - Credora Retenções	805,69 €	914,02 €	0,00 €	108,33 €
245211004	ADSE - Trabalhador - Conta Retenções	223 419,63 €	223 419,63 €	0,00 €	0,00 €
245219	Subsistemas de saúde - Parte Trabalhador - OT	2 705,96 €	2 734,96 €	0,00 €	29,00 €
245219002	Desc.venc.sal.emol.cust.outros - OT	0,00 €	29,00 €	0,00 €	29,00 €
245219004	ADSE - Trabalhador - OT	2 705,96 €	2 705,96 €	0,00 €	0,00 €

Q18.1.2.4 – Diferimentos:

Da Data 01/01/2023 à data 31/12/2023

Ano: 2023

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
281	Gastos a reconhecer	77 725,50	36 277,41	41 448,09	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	76 372,52	36 277,41	40 095,11	0,00
28191	A reconhecer até 12 meses	76 372,52	36 277,41	40 095,11	0,00
281919	Outros	76 372,52	36 277,41	40 095,11	0,00
282	Rendimentos a reconhecer	7 746,90	7 746,90	0,00	0,00
2829	Outros	7 746,90	7 746,90	0,00	0,00
28291	A reconhecer até 12 meses	7 746,90	7 746,90	0,00	0,00
282919	Outros	7 746,90	7 746,90	0,00	0,00
Totais :		85 472,40	44 024,31	41 448,09	0,00
Totais Gerais:		85 472,40	44 024,31	41 448,09	0,00

Notas:

- a) 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 31/12/2023 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	1 048 087,59	807 799,56
1330	18/06/2020	Investimentos Saneamento e Rede Viária	1 531 131,00	1 412 607,69	-0,36%	3,82%	0,64%	3 000,00	1 091 084,77	1 412 607,69
705	04/08/2022	Reabilitação Antiga Cadeia	1 252 485,65	1 252 485,65	-0,41%	3,94%	2,24%	0,00	0,00	1 252 485,65
1185	27/09/2022	Investimentos Água, Saneam. e Rede Viária	1 377 413,00	795 786,63	0,97%	4,21%	0,79%	0,00	0,00	795 786,63
			6 299 830,65	5 599 680,97				8 000,00	2 139 172,36	4 268 679,53
171	15/10/2019	Parque empresarial SPS	176 329,68	176 329,68	-0,27%	3,52%	0,28%	0,00	162 765,74	151 309,70
169	15/10/2019	Parque Urbano Nogueiral	192 651,39	192 651,39	-0,27%	4,03%	0,28%	0,00	177 831,87	165 330,20
			368 981,07	368 981,07				0,00	340 597,61	316 639,90
			6 668 811,72	5 968 662,04				8 000,00	2 479 769,97	4 585 319,43
			6 668 811,72	5 968 662,04				8 000,00	2 479 769,97	4 585 319,43

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

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC
22	Fornecedores	9 950 551,95 €	12 273 342,42 €	0,00 €	2 322 790,47 €
221	Fornecedores c/c	4 513 407,25 €	5 448 106,03 €	0,00 €	934 698,78 €
225	Fornecedores - faturas em receção e conferência	5 364 204,54 €	6 572 610,78 €	0,00 €	1 208 406,24 €
226	Fornecedores - sociedades de factoring	72 940,16 €	252 625,61 €	0,00 €	179 685,45 €

Q18.2.3 – Fornecedores de investimentos:

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	SD	SC
271	Fornecedores de investimentos	10 241 865,74	11 726 485,73	0,00	1 484 619,99
<u>2711</u>	<u>Fornecedores de investimentos c/c</u>	<u>7 853 524,75</u>	<u>8 912 272,73</u>	<u>0,00</u>	<u>1 058 747,98</u>
27111	Exigível até 12 meses	7 853 524,75	8 712 272,73	0,00	858 747,98
27112	Exigível a mais de 12 meses	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
<u>2712</u>	<u>Faturas em receção e conferência</u>	<u>1 622 312,80</u>	<u>1 865 115,84</u>	<u>0,00</u>	<u>242 803,04</u>
27121	Exigível até 12 meses	1 622 312,80	1 865 115,84	0,00	242 803,04
<u>2716</u>	<u>Fornecedores de investimentos – Sociedades de factoring</u>	<u>766 028,19</u>	<u>949 097,16</u>	<u>0,00</u>	<u>183 068,97</u>
27161	Exigível até 12 meses	766 028,19	949 097,16	0,00	183 068,97

a) este valor encontra-se no Balanço / Passivo não corrente / Fornecedores de Investimentos.

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	1 809 319,48 €	3 712 412,68 €	0,00 €	1 903 093,20 €	1 903 093,20 €	
27712	Exigível a mais de 12 meses	0,00 €	3 478,86 €	0,00 €	3 478,86 €		3 478,86 €
2785	Sindicatos	11 431,24 €	12 476,79 €	0,00 €	1 045,55 €	1 045,55 €	
278929	Outros credores- Outros	1 497 267,28 €	2 622 759,19 €	0,00 €	1 125 491,91 €	1 121 834,65 €	3 657,26 €
						3 025 973,40 €	7 136,12 €
						3 033 109,52 €	

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 2023 não houve situações desta natureza.

Q18.4 – Outros investimentos financeiros que não sejam de participações de capital.
No ano 2023 não houve situações desta natureza.

7.1.2. – Termalístur:

1. Instrumentos financeiros

1.1. Ativos e passivos financeiros

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

	2023	2022
Cientes	79 545,96	110 982,17
Outras créditos a receber	4 154 680,12	766 076,74
Diferimentos	6 150,77	5 971,15
Totais	4 240 376,85	883 030,06

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	2023	2022
	Corrente	Corrente
IAPMEI-Agendas	2 946 589,80	0,00
Alienação Gerós-Município S. Pedro do Sul	455 000,00	0,00
Compensação financeira para equilíbrio de resultados	278 562,17	379 468,43
Fundo Ambiental	267 982,51	267 982,51
Turismo de Portugal	104 455,40	0,00
IEFP	42 624,98	11 376,35
Processos Tribunal	26 971,70	26 971,70
Saldo devedores de fornecedores	17 135,73	8 357,41
ARPT	4 544,93	2 173,09
Outros valores a receber - ACT	4 335,00	0,00
IAPMEI-Bairros digitais	4 119,50	
Outros valores a receber - Diversos	2 358,40	975,05
POCI (Prog. Operacional Compet. e Intern.)-Aqvatic	0,00	50 636,31
POCI (Prog. Operacional Compet. e Intern.)-Formação	0,00	18 135,88
Total	4 154 680,12	766 076,74

No dia 10 de março de 2023 foi assinado, o termo de aceitação junto do IAPMEI referente à candidatura apresentada à Agenda Acelerar e Transformar o Turismo nos termos do AAC n.º 02/C05-i01/2022, cabendo à Termalistur um **incentivo de 3.826.740**

Euros referente a um investimento de 4.536.740 Euros. Este projeto de investimento tem como ambição (re)posicionar a Estância Termal de São Pedro do Sul como destino termal de excelência e, progressivamente, de notoriedade internacional no contexto do novo paradigma da saúde e do bem-estar termal, concretizando-se através dos seguintes objetivos:

- **Requalificar o Balneário Rainha D. Amélia**, reforçando a sua especialização no segmento termal do bem-estar dotando de novos espaços, mais modernos e equipados com novas tecnologias e equipamentos inovadores que sustentem novas propostas de experiências;
- **Construir um SPA Termal Exclusivo**, devidamente integrado no Balneário Rainha D. Amélia e no Jardim Exterior, que adicione novas valências à oferta termal disponível acrescentando valor ao produto baseado num conceito arquitetónico que destaca a água como elemento central e privilegia o relax e o bem-estar do visitante;
- **Instalar um Espaço Museológico e Interpretativo**, anexo ao Balneário Rainha D. Amélia, dedicado ao património material e imaterial da Estância Termal de São Pedro do Sul proporcionando aos visitantes uma verdadeira experiência imersiva na história deste destino termal singular;
- **Modernizar o Laboratório Termal**, integrado no Balneário Rainha D. Amélia, que assegure a qualidade da água mineral natural e contribua para potenciar a investigação e o desenvolvimento técnico-científico deste recurso endógeno diversificando a oferta de produtos dermocosméticos concebidos a partir das características singulares da água mineral natural de São Pedro do Sul e comercializados sob a marca AQVA;
- **Implementar um Sistema de Gestão Integrado de Informação**, que permita o acesso privilegiado dos visitantes à informação sobre as respetivas experiências, seja de âmbito administrativo ou logístico, seja de natureza técnica

exclusiva oferecendo uma total independência, controlo e rastreabilidade aos visitantes sobre as respetivas experiências;

- **Desenvolver Estudos Técnico-Científicos**, dedicados à avaliação das potencialidades da água mineral natural de São Pedro do Sul, para tratamentos dermatológicos alavancando o mercado potencial dos produtos dermatológicos e o devido reconhecimento científico junto da comunidade médica, particularmente, dos dermatologistas;
- **Estruturar Novas Propostas de Produtos/ Experiências Turísticas**, ancoradas nas ofertas de saúde e bem-estar e na respetiva integração territorial, exclusiva do produto ou multi-produto desenhando propostas compósitas de programas turísticos, com a devida elasticidade e facilidade de personalização, dirigidas aos mercados mais exigentes.

De referir que, no âmbito deste projeto, a Entidade já recebeu o montante de 880.150,20 Euros a título de adiantamento.

No dia 19 dezembro de 2023 foi celebrado um contrato promessa de compra e venda com Tradição entre a Termalistur e o Município de S. Pedro do Sul, referente ao “Complexo do Gerós”. O preço de venda é de 655.000 Euros, tendo à data de 31 de dezembro recebido o valor de 255.000 Euros.

Em 2023, 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 278.562,17€.

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 rubricas, 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 179.485,45 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 (regularizado em 2023).

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 total, tendo o projeto terminado a 30/06/2023.

O valor a receber 18.135,88 Euros do Programa Operacional Competitividade e Internacionalização foi encerrado em 2023, tendo a Entidade recebido 13.685,88 Euros e os restantes 4.450 Euros foram considerados não elegíveis.

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		Variação	Var. %
	2023	2022		
Ativos:				
Seguros pagos antecipadamente	3 028,94	2 712,85	316,09	11,65%
Outros	3 121,83	3 106,66	15,17	0,49%
Limpeza e higiene	-	151,64	-151,64	-100,00%
Total	6 150,77	5 971,15	179,62	3,01%

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

1.1.2. Passivos financeiros mensurados ao valor nominal

Rubricas	Períodos					
	2023			2022		
	Não corrente	Corrente	Total	Não corrente	Corrente	Total
Empréstimo CA tesouraria (5101022412)	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	138 265,47	138 265,47
Empréstimo CA (56064687325)	1 372 842,79	79 802,07	1 452 644,86	1 451 743,47	85 151,81	1 536 895,28
Empréstimo CGD	4 282 998,17	624 188,59	4 907 186,76	4 898 210,31	631 193,03	5 529 403,34
Locação financeira	0,00	88 717,31	88 717,31	88 821,94	14 709,31	103 531,25
Empréstimo CA (59075102047)	511 111,16	266 666,64	777 777,80	777 777,80	222 222,20	1 000 000,00
Empréstimo CA (56071536888)	434 264,66	24 085,02	458 349,68	457 916,86	25 782,22	483 699,08
Empréstimo CA (51010598778)	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	180 000,00	180 000,00
Factoring CGD nº100141636	0,00	21 624,68	21 624,68	0,00	31 507,16	0,00
Empréstimo Santander (17277087096)	73 205,52	68 838,81	142 044,33	0,00	0,00	0,00
Locação financeira CGD	14 606,42	2 205,13	16 811,55	0,00	0,00	0,00
total	6 689 028,72	1 526 128,25	8 056 301,09	7 674 470,38	1 328 831,20	8 971 794,42
Fornecedores	0,00	145 051,75	145 051,75	0,00	189 516,22	189 516,22
Outras contas a pagar	0,00	321 822,33	321 822,33	0,00	567 793,74	567 793,74
Diferimentos	0,00	468 623,12	468 623,12	0,00	12 041,54	12 041,54
Totais	6 689 028,72	2 461 625,45	8 991 798,29	7 674 470,38	2 098 182,70	9 741 145,92

14.1.2.1. Empréstimos

Em 13 de janeiro de 2023 foi celebrado um contrato de financiamento junto do Banco Santander, no valor de 200.000 Euros, pelo período de 72 meses, a uma taxa de juro Euribor a 12 meses, acrescida de spread de 2%.

Em novembro de 2023, os contratos de financiamento junto da Caixa de Crédito Agrícola Mútuo Beira Douro e Lafões foram renegociados, para um spread de 2,5%, à exceção do empréstimo nº 59075102047 que foi celebrado com um spread de 1,5% (linha covid).

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 término 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	2023	2022
Câmara Municipal de S. P. S.	89 488,97	147 088,81
EDP	11 449,52	6 186,42
INIAV	11 097,33	0,00
Microchen-Ensaios e análises, Lda	8 599,55	5 174,00
Artecer, Lda	7 366,94	1 948,32
Hotel Vouga	4 464,00	0,00
Trane Portugal, Soc. Unip. Lda	3 862,20	0,00
Outros de pequeno montante	3 467,65	3 129,25
Vitor Campos & Associado SROC	1 845,00	0,00
Visipapel, Lda	1 239,35	0,00
Maxicópia, Lda	1 107,00	0,00
HPRD, Lda	1 064,24	7 975,01
FunnyHow, Lda	0,00	7 364,63
Edengráfico S.A.	0,00	4 569,45
Geopor Unip., Lda	0,00	3 465,00
Repsolgás-Unip., Lda	0,00	1 367,83
Sociedade Portuguesa de Autores	0,00	1 247,50
	145 051,75	189 516,22

Verifica-se uma diminuição das dívidas a pagar a fornecedores em, cerca de, 44.465 Euros.

Em 31 de dezembro de 2023, aproximadamente 62% 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 (61.842,95€) e do fornecimento de água (27.646,02€).

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 Termalístur, 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 2023 foi de 8.950,28 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

	2023	2022
Remunerações a liquidar (ferias e sub.)	188 096,14	177 244,96
Fornecedores de Investimento	87 973,50	353 147,37
Juros a liquidar	18 011,13	9 204,57
Imi a liquidar	17 485,60	16 275,45
Eletricidade	8 413,82	0,00
Outros credores	1 749,86	1 220,41
Pessoal	92,22	88,32
Saldo credores (clientes)	0,06	0,06
Outros credores por acréscimos de gastos	0,00	10 612,59
Total	321 822,33	567 793,73

Esta rubrica inclui, nomeadamente:

- Estimativa para férias e subsídio de férias no montante de 188.096,14 Euros, tendo esta aumentado face ao ano anterior devido ao aumento dos vencimentos;
- Dívidas a fornecedores de investimentos no valor de 87.973,50 Euros, sendo 40.039 Euros ao fornecedor Triunfo Vivo Unipessoal, Lda e 46.740 Euros ao fornecedor Pedro Santos Arquitetura, Lda;
- Especialização do Imposto Municipal sobre Imóveis no montante de 17.485,60 Euros;
- Especialização de juros suportados no montante de 18.011,13 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		Variação	Var. %
	2023	2022		
Passivos:				
Estágios a reconhecer (IEFP)	24 882,09	10 274,77	14 607,32	142,17%
Fundo Ambiental	40,16	40,16	0,00	0,00%
POCI-AqvATOPIC	-	1 726,61	-1 726,61	-100,00%
Bairros digitais	5 350,00	-	5 350,00	
ATT Agenda Acelerar e Transf. Turismo	405 590,87	-	405 590,87	
Transformar Turismo	32 760,00	-	32 760,00	
Total	468 623,12	12 041,54	456 581,58	

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

A rubrica ATT Agenda Acelerar e Transformar o Turismo” inclui os rendimentos a reconhecer, relativos ao subsídio atribuído ao projeto “Agenda Acelerar e Transformar o Turismo”, associados a gastos de pesquisa, qualificação e internacionalização. A 31 de dezembro de 2023 já tinha sido reconhecido 17.349,13 Euros, estando os restantes 405.590,87 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	
	2023	2022
Juros suportados	399 104,16	168 526,21
Outros gastos de financiamento	21 743,22	19 383,94
	420 847,38	187 910,15

1.3. Montante de capital social

A 31 de dezembro de 2023, 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 2023, a Empresa detinha um capital social de 4.559.379 ações, ao valor nominal de 1 Euro 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 2023.

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:

Descriativo	2023				
	Saldo inicial	Aumento	Imputação	Regularização	Saldo final
Subsídios ao investimento	1 227 728,86	3 475 495,40	11 774,36	-3 989,54	4 687 460,36
Subsidio Adlap	2 009,67		60,90		1 948,77
Subsidio Nestpolis	9 276,83		5 138,72		4 138,11
Subsidio Termalismo + inclusivo	93 734,47		5 887,20		87 847,27
Subsidio FAI	1 093 966,87				1 093 966,87
Subsidio AqvATOPIC	28 741,02		687,54	-3 989,54	24 063,94
Subsidio Transformar Turismo		71 695,40			71 695,40
Subsidio Agenda acelerar e transformar o Turismo		3 403 800,00			3 403 800,00
Ajustamentos Impostos diferidos	276 239,10	781 986,47	2 649,34	-897,65	1 054 678,58
Subsidio Adlap	452,41		13,70		438,71
Subsidio Nestpolis	2 087,84		1 156,26	0,00	931,58
Subsidio Termalismo + inclusivo	21 089,57		1 324,68		19 764,89
Subsidio FAI	246 142,55	16 131,47			262 274,02
Subsidio AqvATOPIC	6 466,73	765 855,00	154,70	-897,65	771 269,38
Subsídios após efeito de impostos diferidos	951 489,76	2 693 508,93	9 125,02	-3 091,89	3 632 781,78

Descriativo	2022		
	Saldo inicial	Imputação	Saldo final
Subsídios 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
Subsídios após efeito de impostos diferidos	961 478,66	9 988,90	951 489,76

2. Benefícios dos empregados

PESSOAS AO SERVIÇO E HORAS TRABALHADAS		2023	
Descrição		Número médio de pessoas	Número de horas trabalhadas
Pessoas ao serviço da empresa, remuneradas e não remuneradas:			
Pessoas REMUNERADAS ao serviço da empresa		147	231 382
Pessoas NÃO REMUNERADAS ao serviço da empresa		0	
Pessoas ao serviço da empresa, por tipo de horário:			
Pessoas ao serviço da empresa a TEMPO COMPLETO		146	230 878
Das quais: Pessoas remuneradas ao serviço da empresa a tempo completo		146	230 878
Pessoas ao serviço da empresa a TEMPO PARCIAL		1	504
Das quais: Pessoas remuneradas ao serviço da empresa a tempo parcial			
Pessoas ao serviço da empresa, por sexo:			
Homens		45	70 831
Mulheres		102	160 551

Os gastos com o pessoal estão detalhados no quadro a seguir:

Descrição	Períodos		Variação	
	2023	2022	Absoluta	% face a 2022
Gastos com o pessoal				
Remunerações dos órgãos sociais	51 194,40	44 178,42	7 016	15,9%
Remunerações do pessoal	1 943 724,99	1 786 652,31	157 073	8,8%
Encargos sobre remunerações	414 328,56	387 925,08	26 403	6,8%
Seguros de acidentes de trabalho e doenças profissionais	29 035,29	19 760,77	9 275	46,9%
Outros gastos com pessoal	41 615,02	50 526,73	(8 912)	(17,6%)
Dos quais:	0,00			
Higiene, segurança trabalho	3 296,37	2 994,00	302	10,1%
Gastos com SNS	36 942,08	33 656,04	3 286	9,8%
Gastos com fardamento	85,32	716,33	(631)	(88,1%)
Gastos com formação	1 275,00	12 496,00	(11 221)	(89,8%)
Outros gastos com pessoal	16,25	664,36	(648)	(97,6%)
	2 479 898,26	2 289 043,31	190 854,95	8,3%

Conforme se pode verificar, ocorreu um aumento nos valores de gastos com o pessoal. O acréscimo verificado nos gastos com o pessoal, deve-se à atualização das tabelas salariais, fruto do aumento do SMN de 705 Euros para 761,58 Euros e atualizações nos restantes funcionários. Também se verifica, um aumento do seguro de acidente de trabalho resultante por um lado, do aumento das remunerações e por outro do

agravamento do prémio. Relativamente ao número de colaboradores, em termos médios foi de 147 no ano 2023, e de 151 no ano 2022.

Na rubrica “Outros gastos com pessoal” está contabilizada a despesa com a prestação de serviços do Serviço Nacional de Saúde e a dispensa de medicamentos aos seus trabalhadores no valor de 36.817,08 Euros (2022: 33.656,04 Euros).

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

O aumento da rubrica “Projetos de desenvolvimento” refere-se à conclusão 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” que se encontrava em curso.

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:

Município de São Pedro do Sul + Termalístur -Termas de São Pedro do Sul E.M., S.A.									
RUBRICAS	Quantia escriturada inicial	Variações							Quantia escriturada final
		Adições	Transf. Internas	Revalorizações	Reversões perdas	Perdas por imparidades	Deprec. Período	Diminuições	
Ativos Fixos Tangíveis									
<u>Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural</u>									
Terrenos e recursos naturais	4 213 614,19 €	0,00 €							4 213 614,19 €
Edifícios e outras construções	8 688 854,90 €	12 584,48 €	1 047 655,97 €				-375 770,93 €	-427 626,27 €	9 395 814,44 €
Infraestruturas	16 150 974,78 €	0,00 €	3 992 634,46 €				-2 115 556,15 €	0,00 €	18 028 053,09 €
Património histórico, artístico e cultural	273 737,65 €	0,00 €					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 €
<u>Ativos fixos em concessão</u>							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 €
<u>Outros ativos fixos tangíveis</u>							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Terrenos e recursos naturais	6 202 958,26 €						0,00 €	0,00 €	6 202 958,26 €
Edifícios e outras construções	14 321 795,47 €	18 023,93 €	2 789 442,52 €				-625 601,37 €	0,00 €	16 715 948,18 €
Equipamento básico	1 009 856,40 €	649 884,55 €	1 096 318,95 €				-404 629,11 €	-16 659,61 €	2 334 771,18 €
Equipamento de transporte	525 517,43 €	87 507,81 €					-149 038,30 €	0,00 €	463 986,94 €
Equipamento administrativo	141 388,25 €	67 165,71 €	16 576,28 €				-72 387,46 €	-690,72 €	152 052,06 €
Equipamentos biológicos							0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros	162 166,32 €	70 182,00 €	173 763,79 €				-23 722,67 €	-20 217,50 €	362 171,94 €
Ativos fixos tangíveis em curso	17 293 550,45 €	6 473 463,96 €	-9 116 741,77 €				0,00 €	-15 571,08 €	13 979 701,56 €
Sub-total - Ativos fixos tangíveis:	68 984 414,10 €	7 378 812,44 €	-349,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-3 766 705,99 €	-480 765,18 €	72 122 809,49 €
Propriedades de Investimento									
Bens de Domínio Público									
Terrenos e recursos naturais									
Edifícios e outras construções	319 448,26 €		0,00 €				-6 858,84 €		312 589,42 €
Outras propriedades de investimento									
Propriedades de Investimento em curso									
Sub-total - Propriedades de Investimento:	319 448,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6 858,84 €	0,00 €	312 589,42 €
Ativos Fixos Intangíveis									
Ativos intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural									
Goodwill									
Projetos de desenvolvimento	6 346,97 €	44 482,90 €					-3 457,87 €		47 372,00 €

Programas de computador e sistemas de informação	105 663,24 €	37 619,36 €	349,80 €				-65 513,16 €	0,00 €	78 119,24 €
Propriedade industrial e intelectual									
Outros									
Ativos intangíveis em curso	6 255,53 €	0,00 €						-6 255,53 €	0,00 €
Sub-total - Ativos fixos intangíveis:	118 265,74 €	82 102,26 €	349,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-68 971,03 €	-6 255,53 €	125 491,24 €
Participações Financeiras									
Empresas Locais	0,00 €	0,00 €							0,00 €
Outros	28 703,36 €	1 291,68 €						-5 118,35 €	24 942,32 €
FAM - Fundo de Apoio Municipal	460 039,50 €								460 039,50 €
Outras entidades									
Sub-total - PI:	488 742,86 €	1 291,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	484 981,82 €
Ativos por impostos diferidos	25 609,36 €							-21 063,14 €	4 546,22 €
Total de AFT + PI+ AFI + Participações Financeiras+AID	69 936 480,32 €	7 462 206,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-3 842 535,86 €	-508 083,85 €	73 050 418,19 €

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
<i>Posição no início do período</i>	<i>(1)</i>	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
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 respectivas variações														
Transferências e subsídios de capital										1 715 574,93		1 715 574,93		1 715 574,93
Correção de erros materiais														
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido							612 607,09			2 654 356,55	-671 724,42	2 595 239,22		2 595 239,22
	(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	612 607,09	0,00	0,00	4 369 931,48	-671 724,42	4 310 814,15	0,00	4 310 814,15
Resultado Líquido do Período	(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	980 717,07	980 717,07	0,00	980 717,07
Resultado Integral	(4)=(2)+(3)										308 992,65	5 291 531,22	0,00	5 291 531,22
		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	-2 434 883,60	-1 394 370,67	0,00	28 901 024,90	775 898,99	61 519 487,48	0,00	61 519 487,48

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

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 31/12/2023 = 4.907.186,76€).

-Valor a pagar em 2024 (curto-prazo) = 624.188,59€

- Valor a pagar a partir de 2024 inclusive = 4.282.998,17€

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 31/12/2023 = 200.000€) e do empréstimo de MLP no valor de 500.000€ (valor em dívida a 31/12/2023=458.349,68€)

Valor a pagar em 2024 (curto-prazo)=200.000€ +24.085,02€

Valor a pagar a partir de 2025 inclusive =434.264,66€

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 (valor líquido)	160.755,63€
Conselho de Administração da Termalistur - Termas de São Pedro do Sul, E.M., S.A	51.194,40€

O Fiscal Único da Termalistur - Termas de São Pedro do Sul, E.M., S.A apresentou a seguinte remuneração pela Prestação de Serviços: 370,00/mês + IVA.

O Auditor Externo do Município de São Pedro do Sul é a empresa Marques de Almeida, J. Nunes, V. Simões & Associados, a qual tem um contrato celebrado desde a data de 30/08/22023, para Prestação de Serviços, pelo valor mensal de 413,33€/mês + IVA à taxa normal, por um período de 36 meses.

8.5 - Demonstração consolidada dos resultados financeiros

Demonstração consolidada dos resultados financeiros					
Gastos e Perdas	2023	2022	Rendimentos e Ganhos	2023	2022
Juros suportados	510 782,40 €	194 989,77 €	Juros obtidos		0,00 €
	0,00 €		Ganhos em entidades participadas	5 591,43 €	11 419,27 €
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	0,00 €	19 389,37 €	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria		0,00 €
Total de Gastos e Perdas	510 782,40 €	214 379,14 €	Total Rendimentos e Ganhos	5 591,43 €	11 419,27 €
Resultados Financeiros Consolidado	<u>-505 190,97 €</u>	-202 959,87 €			

8.7 - Explicação 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 378.011,49€, 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 154.721,08€ 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:

1 - Contrato de locação financeira realizado em 2006 (prazo de reembolso 15 anos) tem por objeto o prédio urbano-Termas-lote 1 (Piscinas do Gerós):

Valor em dívida a 31/12/2023=88.717,31€

2 - O contrato de Leasing 100144648 financia a aquisição da Carrinha Opel Combo, matrícula AX-84-DO e o seu terminus será em fevereiro de 2029.

Valor em dívida a 31/12/2023=16.811,55€

8.9 – Acordos de Concessão

A NCP 4 - Acordos de Concessão de Serviços prescreve no parágrafo 6 que o “concedente (de uma concessão de serviços públicos) deve reconhecer um ativo proporcionado pelo concessionário, e uma melhoria de um ativo existente do concedente, como um ativo de concessão de serviços se: (a) O concedente controlar ou regular quais os serviços que o concessionário tem de prestar com o ativo, a quem tem de os prestar, e a que preço; e (b) O concedente controla — através da propriedade, direito aos benefícios ou outra forma — qualquer interesse residual no ativo no final do termo do acordo”.

Considerando que, a coberto do contrato de concessão para a rede de distribuição de energia elétrica em baixa tensão, o município, enquanto entidade pública concedente (representante do Estado) controla e

regula os serviços concessionados, bem como, através da ERSE (que funciona como representante Estado) o seu preço, o município deve reconhecer os ativos afetos à concessão.

Contudo, atendendo à complexidade e multiplicidade de ativos englobados na concessão e à necessidade desta informação ser atempadamente trabalhada e disponibilizada pelo concessionário, o que não aconteceu relativamente a 2023, não foi possível reconhecer estes bens no ativo do município, devendo este trabalho ser desenvolvido no exercício de 2024, em colaboração com a E-Redes e com a ERSE.

A Termalitur – Termas de S. Pedro do Sul EM SA não tem operações desta natureza.

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 2023, o Município registou, por classes, nas demonstrações financeiras, os seguintes rendimentos sem contraprestação:

Rendimento de transações sem contraprestação até 31/12/2023

Tipo de rendimento		Rendimento do período reconhecido em		Quantias por receber		Adiantamentos recebidos
		Resultados	Património líquido	Início do período	Fim do período	
701	Impostos Diretos					
70103	Derrama	555 595,25	0,00	0,00	0,00	0,00
70105	Imposto municipal sobre imóveis	1 555 848,96	0,00	0,00	0,00	0,00
70106	Imposto único de circulação	449 192,89	0,00	0,00	0,00	0,00
702	Impostos Indiretos					
70210	Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis	656 463,77	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Transferências e subsídios correntes obtidos					
75111	Estado	8 154 255,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75112	Serviços e Fundos Autónomos	2 879 809,93	0,00	0,00	0,00	0,00
75113	Administração Local	30 346,56	0,00	0,00	0,00	0,00
7514	Resto do Mundo	228 958,49	0,00	0,00	0,00	0,00
7519	Outras entidades	27 551,88	0,00	0,00	0,00	0,00
76	Reversões					
763	De provisões	88 772,44	0,00	0,00	0,00	0,00
78	Outros rendimentos					
7883	Imputação de subsídios e transferências para investimentos	2 940 467,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:		17 567 262,88	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 tiver mantido 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 2023, 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	789 353,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7044	Multas e outras penalidades	27 043,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
71	Vendas					
712	Produtos acabados e intermédios	532 310,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
713	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
72	Prestação de serviços					
7203	Serviços específicos das autarquias locais	893 038,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7299	Outros serviços	3 815 873,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
78	Outros rendimentos					
784	Ganhos em inventários	4 377,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
785	Rendimentos em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
787	Rendimentos em investimentos não financeiros	1 516 567,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7880	Outros rendimentos do Estado	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7881	Correções relativas a períodos anteriores	861 149,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7889	Outros não especificados	78 063,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	5 591,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		8 523 368,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

9. Informações diversas

Demonstrações Orçamentais Consolidadas

Tendo presente o disposto no art. 7º do Decreto-Lei n.º 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 disparem da sua forma.

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 2023

Euros

RUBRICA RECEBIMENTOS		2023	2022
	Saldo da gerência anterior	1 019 484,59	1 320 506,55
	Operações Orçamentais (1)	3 778,51	218 486,50
	Devolução do saldo de oper. orçamentais	0,00	0,00
	Operações de tesouraria (A)	1 015 706,08	1 102 020,05
	Receita corrente	18 509 660,79	16 671 337,11
R1	Receita Fiscal	3 484 368,47	2 944 455,64
R1.1	Impostos diretos	3 484 368,47	2 944 455,64
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	833 969,39	549 990,85
R4	Rendimentos de propriedade	1 515 587,10	1 319 530,01
R5	Transferências e subsídios correntes	11 209 161,29	10 471 515,48
R5.1	Transferências correntes	11 209 161,29	10 471 515,48
R5.1.1	Administrações Públicas	11 209 150,49	10 471 004,28
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	10 844 849,26	10 171 589,54
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	272 288,77	299 414,74
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	92 012,46	0,00
R5.1.2	Exterior - U E	0,00	0,00
R5.1.3	Outras	10,80	511,20
R5.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
R6	Venda de bens e serviços	1 401 275,67	1 271 731,41
R7	Outras receitas correntes	65 298,87	114 113,72
	Receita de capital	4 884 547,67	3 796 022,56
R8	Venda de bens de investimento	-1 048,33	271 662,38
R9	Transferências e subsídios de capital	4 881 969,46	3 517 055,89
R9.1	Transferências de capital	4 881 969,46	3 517 055,89
R9.1.1	Administrações Públicas	4 881 969,46	3 517 055,89
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	4 881 969,46	3 304 626,51
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00	212 429,38
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	0,00	1 626,08
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	3 626,54	5 678,21
Receita efetiva (2)		23 394 208,46	20 467 359,67
Receita não efetiva (3)		2 369 795,20	494 484,11
R12	Receita com ativos financeiros	0,00	0,00
R13	Receita com passivos financeiros	2 369 795,20	494 484,11
Soma [4]=[1]+[2]+[3]		25 767 782,17	21 180 330,28
Operações de tesouraria [B]		233 848,76	215 650,57

RUBRICA PAGAMENTOS		2023	2022
Despesa corrente		16 719 193,03	15 619 264,35
D1	Despesas com o pessoal	9 772 989,30	8 314 727,40
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	7 522 412,99	6 352 724,47
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	166 415,36	170 179,82
D1.3	Segurança Social	2 084 160,95	1 791 823,11
D2	Aquisição de bens e serviços	4 277 986,69	4 314 858,72
D3	Juros e outros encargos	123 895,30	50 263,54
D4	Transferências e subsídios correntes	2 447 285,96	2 808 689,61
D4.1	Transferências correntes	2 447 285,96	2 808 689,61
D4.1.1	Administrações Públicas	1 184 424,78	1 369 742,01
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português	133 738,94	122 517,82
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	1 050 685,84	1 247 224,19
D4.1.2	Entidades do setor não lucrativo	615 923,84	515 289,30
D4.1.3	Famílias	267 468,91	242 688,82
D4.1.4	Outras	379 468,43	680 969,48
D4.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
D5	Outras despesas correntes	97 035,78	130 725,08
Despesa de capital		7 891 315,72	5 292 399,18
D6	Aquisição de bens de capital	7 433 216,57	5 057 188,30
D7	Transferência e subsídios de capital	458 099,15	235 210,88
D7.1	Transferências de capital	458 099,15	235 210,88
D7.1.1	Administrações Públicas	101 492,26	105 581,32
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	101 492,26	105 581,32
D7.1.2	Entidades do setor não lucrativo	356 606,89	129 629,56
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]		24 610 508,75	20 911 663,53
Despesa efetiva [6]		264 245,74	264 888,24
D9	Despesa com ativos financeiros	0,00	0,00
D10	Despesa com passivos financeiros	264 245,74	264 888,24
Soma [7]=[5]+[6]		24 874 754,49	21 176 551,77
Operações de tesouraria [C]		213 008,70	301 964,54
Saldo para a gerência seguinte		1 929 573,82	1 019 484,59
	Operações orçamentais [8] = [4]-[7]	893 027,68	3 778,51
	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]	1 036 546,14	1 015 706,08
Saldo global [2] - [5]		-1 216 300,29	-444 303,86
	Despesa primária	24 486 613,45	20 861 399,99
	Saldo corrente	1 790 467,76	1 052 072,76
	Saldo de capital	-3 010 394,59	-1 502 054,83
	Saldo primário	-1 092 404,99	-394 040,32
Receita total [1] + [2] + [3]		25 767 782,17	21 180 330,28
Despesa total [5] + [6]		24 874 754,49	21 176 551,77

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 2023

Euros

RUBRICA LIQUIDAÇÕES		2023	2022
	Receita corrente	19 045 507,86	17 240 031,12
R1	Receita Fiscal	3 539 253,37	2 971 861,02
R1.1	Impostos diretos	3 535 881,83	2 968 489,48
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	973 830,13	712 322,82
R4	Rendimentos de propriedade	1 577 430,05	1 385 797,69
R5	Transferências e subsídios correntes	11 226 056,53	10 477 628,16
R5.1	Transferências correntes	11 226 056,53	10 477 628,16
R5.1.1	Administrações Públicas	11 226 045,73	10 477 116,96
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	10 860 961,94	10 177 702,22
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	273 071,33	299 414,74
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	92 012,46	0,00
R5.1.2	Exterior - U E	0,00	0,00
R5.1.3	Outras	10,80	511,20
R5.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
R6	Venda de bens e serviços	1 640 767,40	1 556 079,95
R7	Outras receitas correntes	88 170,38	136 341,48
	Receita de capital	4 943 497,09	4 052 306,08
R8	Venda de bens de investimento	6 561,77	276 619,95
R9	Transferências e subsídios de capital	4 907 728,44	3 742 801,50
R9.1	Transferências de capital	4 907 728,44	3 742 801,50
R9.1.1	Administrações Públicas	4 907 728,44	3 742 801,50
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	4 907 728,44	3 530 372,11
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00	212 429,39
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	12 315,66	13 941,74
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	16 891,22	18 942,89
Receita efetiva (2)		23 989 004,95	21 292 337,20
Receita não efetiva (3)			
R12	Receita com ativos financeiros	0,00	0,00
R13	Receita com passivos financeiros	2 369 795,20	494 484,11
Receita total [4]=[1]+[2]+[3]		26 358 800,15	21 786 821,31

RUBRICA OBRIGAÇÕES		2023	2022
Despesa corrente		18 199 561,07	16 354 044,66
D1	Despesas com o pessoal	9 923 704,09	8 403 830,79
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	7 618 500,23	6 438 526,19
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	168 576,75	172 276,78
D1.3	Segurança Social	2 136 627,11	1 793 027,82
D2	Aquisição de bens e serviços	5 372 415,65	4 794 797,41
D3	Juros e outros encargos	128 554,05	50 280,21
D4	Transferências e subsídios correntes	2 641 815,55	2 964 878,06
D4.1	Transferências correntes	2 641 815,55	2 964 878,06
D4.1.1	Administrações Públicas	1 271 423,40	1 433 066,42
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português	133 738,94	122 566,76
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	1 137 684,46	1 310 499,66
D4.1.2	Entidades do setor não lucrativo	722 894,81	607 564,34
D4.1.3	Famílias	268 028,91	243 277,82
D4.1.4	Outras	379 468,43	680 969,48
D4.2	Subsídios correntes	0,00	0,00
D5	Outras despesas correntes	133 071,73	140 258,19
Despesa de capital		8 718 201,56	6 946 521,42
D6	Aquisição de bens de capital	8 228 352,64	6 552 961,05
D7	Transferência e subsídios de capital	489 848,92	393 560,37
D7.1	Transferências de capital	489 848,92	393 560,37
D7.1.1	Administrações Públicas	122 242,03	168 930,81
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	122 242,03	168 930,81
D7.1.2	Entidades do setor não lucrativo	367 606,89	224 629,56
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]		26 917 762,63	23 300 566,08
Despesa não efetiva [6]		264 245,74	264 888,24
D9	Despesa com ativos financeiros	0,00	0,00
D10	Despesa com passivos financeiros	264 245,74	264 888,24
Despesa total [7]=[5]+[6]		27 182 008,37	23 565 454,32

Órgão Executivo

Em de de

.....

Órgão Deliberativo

Em de de

.....