

13/11.

u



MUNICÍPIO DE SETÚBAL  
CÂMARA MUNICIPAL

REUNIÃO N.º 12/2022 PROPOSTA N.º 1329/2022/DAF/DICONT/DICOR  
Realizada em 01/06/2022 DELIBERAÇÃO N.º 1835/2022

**ASSUNTO: APROVAÇÃO DO MAPA DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA /  
MAPA DA DEMONSTRAÇÃO DE DESEMPENHO ORÇAMENTAL**

A integração do saldo de gerência anterior previamente à aprovação dos documentos de prestação de contas encontra-se previstas no Artigo 96º, da Proposta de Lei do Orçamento do Estado para o ano 2022, conforme se transcreve “Após aprovação do mapa «Demonstração do desempenho orçamental», pode ser incorporado, por recurso a uma revisão orçamental, antes da aprovação dos documentos de prestação de contas, o saldo da gerência da execução orçamental.”.

Atendendo ao facto da Lei do Orçamento do Estado para 2022 ainda se encontrar em fase de discussão na especialidade, não se encontrando como tal aprovado, nos termos da alínea a), do n.º 1 e no n.º 2, do Artigo 58.º, da Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro (Lei de Enquadramento Orçamental), mantêm-se em vigor as disposições legais previstas na Lei do Orçamento do Estado para 2021.

Nos termos do Artigo 130º, da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro (Orçamento do Estado para 2021), e quanto à inclusão do saldo de gerência do ano anterior, refere-se que: “Após aprovação do mapa «Fluxos de caixa» pode ser incorporado, por recurso a uma revisão orçamental, antes da aprovação dos documentos de prestação de contas, o saldo da gerência da execução orçamental.”.

O ajustamento previsto na Proposta de Lei do Orçamento do Estado para o ano 2022, resulta do facto do mapa «Demonstração do desempenho orçamental» corresponder ao mapa da contabilidade orçamental em SNC-AP, substituindo o mapa de “Fluxos de caixa” do POCAL, correspondendo o atual mapa de “Fluxos de caixa” do SNC-AP a um mapa da contabilidade financeira.

Atendendo que até ao final do mês de junho de 2022 será expectável verificar-se a aprovação da Lei do Orçamento do Estado para 2022, e pelo facto de atualmente se encontrar em vigor a norma prevista na Lei do Orçamento do Estado para o Ano 2021, aconselha-se o cumprimento das disposições legais previstas em ambos.

Considerando que:

Compete à Câmara Municipal, nos termos da alínea i), do n.º 1, do Artigo 33.º, do Anexo I, da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, elaborar e aprovar os documentos de prestação de contas, onde se incluem o Mapa da Demonstração de Fluxos de Caixa e o Mapa da Demonstração de Desempenho Orçamental;

*Handwritten mark*

Nos termos do Artigo 130º, da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro (Orçamento do Estado para 2021), a inclusão do saldo de gerência do ano anterior poderá ocorrer “Após aprovação do mapa «Fluxos de caixa» pode ser incorporado, por recurso a uma revisão orçamental, antes da aprovação dos documentos de prestação de contas, o saldo da gerência da execução orçamental.”;

Na sequência da não aprovação do Orçamento de Estado para o ano 2022, nos termos da alínea a), do n.º 1 e no n.º 2, do Artigo 58.º, da Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro (Lei de Enquadramento Orçamental), mantém-se em vigor a Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro.

Assim, propõe-se, termos da alínea i), do n.º 1, do Artigo 33.º, do Anexo I, da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua atual redação, que a Câmara Municipal delibere aprovar os Mapas de “Demonstração dos Fluxos de Caixa” e “Demonstração de Execução Orçamental” relativos ao exercício de 2021, anexos à presente Proposta, onde se demonstra o apuramento do Saldo de Gerência da execução orçamental.

ANEXOS. DFC - Demonstração dos Fluxos De Caixa  
DDORC – Demonstração de Desempenho Orçamental

O TÉCNICO

O CHEFE DE DIVISÃO

O DIRECTOR DO DEPARTAMENTO

O PROPONENTE

APROVADA / REJEITADA por: 1 Votos Contra; 2 Abstenções; 9 Votos a Favor.

*Aprovada em minuta, para efeitos do disposto no n.º 3 do art.º 57 da lei 75/13, de 12 de setembro*

O RESPONSÁVEL PELA ELABORAÇÃO DA ATA

O PRESIDENTE DA CÂMARA

Período : 2021/01/01 2021/12/31

Euros

RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						2020
		R P	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL	
<b>RA01</b>	<b>Saldo de gerência anterior</b>	<b>-2.071.300,01</b>		<b>280.632,45</b>	<b>3.100.726,13</b>	<b>1.628.986,40</b>	<b>2.939.044,97</b>	<b>2.126.919,55</b>
RI01	Operações orçamentais [1]	-2.071.300,01		280.632,45	3.100.726,13		1.310.058,57	4.623,40
RI02	Devolução do saldo oper. orçamentais							
RI04	Recebimento do saldo devolvido por terceiras entidades							
RI03	Operações de tesouraria [A]					1.628.986,40	1.628.986,40	2.122.296,15
<b>RA02</b>	<b>Receita corrente</b>	<b>84.656.303,38</b>		<b>2.907,01</b>			<b>84.659.210,39</b>	<b>76.357.828,19</b>
R1	Receita fiscal	45.760.819,59					45.760.819,59	41.774.373,44
R1.1	Impostos diretos	45.760.819,59					45.760.819,59	41.774.373,44
R1.2	Impostos indiretos							
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde							
R3	Taxas, multas e outras penalidades	4.641.505,42					4.641.505,42	3.820.857,78
R4	Rendimentos de propriedade	5.902.025,24					5.902.025,24	5.863.530,94
R5	Transferências e subsídios correntes	16.460.157,22		2.907,01			16.463.064,23	15.864.102,15
R5.1	Transferências correntes	16.460.157,22		2.907,01			16.463.064,23	15.864.102,15
R5.1.1	Administrações Públicas	15.719.198,49		2.907,01			15.722.105,50	15.332.213,65
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	15.675.768,81		2.907,01			15.678.675,82	15.288.783,97
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades							
R5.1.1.3	Segurança Social	43.429,68					43.429,68	43.429,68
R5.1.1.4	Administração Regional							
R5.1.1.5	Administração Local							
R5.1.2	Exterior - U E							
R5.1.3	Outras	740.958,73					740.958,73	531.888,50
R5.2	Subsídios correntes							
R6	Venda de bens e serviços	7.709.705,07					7.709.705,07	8.657.383,97
R7	Outras receitas correntes	4.182.090,84					4.182.090,84	377.579,91
<b>RA03</b>	<b>Receita de capital</b>	<b>1.283.957,94</b>		<b>5.273.918,15</b>			<b>6.557.876,09</b>	<b>3.476.253,33</b>
R8	Venda de bens de investimento	182.701,63					182.701,63	502.342,26
R9	Transferências e subsídios de capital	1.012.164,00		5.273.918,15			6.286.082,15	2.931.505,04
R9.1	Transferências de capital	1.012.164,00		5.273.918,15			6.286.082,15	2.931.505,04
R9.1.1	Administrações Públicas	1.012.164,00		5.273.918,15			6.286.082,15	2.926.505,04
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	1.012.164,00		5.273.918,15			6.286.082,15	2.926.505,04
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades							
R9.1.1.3	Segurança Social							
R9.1.1.4	Administração Regional							
R9.1.1.5	Administração Local							
R9.1.2	Exterior - U E							
R9.1.3	Outras							5.000,00
R9.2	Subsídios de capital							
R10	Outras receitas de capital	89.092,31					89.092,31	42.406,03
<b>RA04</b>	<b>Receita efetiva [2]</b>	<b>86.009.432,48</b>		<b>5.276.825,16</b>			<b>91.286.257,64</b>	<b>80.023.820,43</b>
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	69.171,16					69.171,16	189.738,91
<b>RA05</b>	<b>Receita não efetiva [3]</b>				<b>10.177.949,71</b>		<b>10.177.949,71</b>	<b>14.483.066,09</b>
R12	Receita com ativos financeiros							
R13	Receita com passivos financeiros				10.177.949,71		10.177.949,71	14.483.066,09
<b>RA06</b>	<b>Soma [4]=[1]+[2]+[3]</b>	<b>83.938.132,47</b>		<b>5.557.457,61</b>	<b>13.278.675,84</b>		<b>102.774.265,92</b>	<b>94.511.509,92</b>
ROT1	Operações de tesouraria [B]					772.846,47	772.846,47	360.886,99

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

Período : 2021/01/01 2021/12/31

Euros

RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)					TOTAL	2020
		R P	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS		
DA01	<b>Despesa corrente</b>	<b>57.807.360,07</b>		<b>3.280.294,89</b>	<b>7.992.694,85</b>		<b>69.080.349,81</b>	<b>66.231.978,05</b>
D1	Despesas com o pessoal	29.681.394,75		789.564,85	1.413.355,05		31.884.314,65	30.769.105,13
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	22.461.761,00			32.897,15		22.494.658,15	21.490.170,00
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	2.062.519,33			1.924,17		2.064.443,50	1.877.058,97
D1.3	Segurança social	5.157.114,42		789.564,85	1.378.533,73		7.325.213,00	7.401.876,16
D2	Aquisição de bens e serviços	20.717.322,60		1.732.830,15	3.164.440,62		25.614.593,37	24.803.303,57
D3	Juros e outros encargos	653.160,34		78.163,35	80.212,47		811.536,16	902.135,94
D4	Transferências e subsídios correntes	6.114.492,09		638.721,99	3.180.332,25		9.933.546,33	8.593.566,64
D4.1	Transferências correntes	6.114.492,09		638.721,99	3.180.332,25		9.933.546,33	8.593.566,64
D4.1.1	Administrações Públicas	4.753.304,36		482.778,94	2.721.717,70		7.957.801,00	7.168.711,46
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português	1.565.921,00			517.534,00		2.083.455,00	2.090.109,00
D4.1.1.2	Administração Central - Outras entidades							
D4.1.1.3	Segurança Social							
D4.1.1.4	Administração Regional							
D4.1.1.5	Administração Local	3.187.383,36		482.778,94	2.204.183,70		5.874.346,00	5.078.602,46
D4.1.2	Entidades do Setor Não Lucrativo	1.269.561,34		155.943,05	442.996,34		1.868.500,73	1.362.813,52
D4.1.3	Famílias	91.626,39			15.618,21		107.244,60	62.041,66
D4.1.4	Outras							
D4.2	Subsídios Correntes							
D5	Outras despesas correntes	640.990,29		41.014,55	154.354,46		836.359,30	1.163.866,77
DA02	<b>Despesa de capital</b>	<b>7.533.508,97</b>		<b>4.820.313,34</b>	<b>7.010.253,91</b>		<b>19.364.076,22</b>	<b>13.575.517,37</b>
D6	Aquisição de bens de capital	7.273.051,58		4.766.813,34	6.833.536,74		18.873.401,66	13.207.057,72
D7	Transferências e subsídios de capital	260.457,39		53.500,00	176.717,17		490.674,56	182.869,76
D7.1	Transferências de capital	260.457,39		53.500,00	176.717,17		490.674,56	182.869,76
D7.1.1	Administrações Públicas	218.536,08		27.000,00	148.276,39		393.812,47	55.269,76
D7.1.1.1	Administração Central - Estado Português							
D7.1.1.2	Administração Central - Outras entidades							
D7.1.1.3	Segurança Social							
D7.1.1.4	Administração Regional							
D7.1.1.5	Administração Local	218.536,08		27.000,00	148.276,39		393.812,47	55.269,76
D7.1.2	Entidades do Setor não Lucrativo	41.921,31		26.500,00	28.440,78		96.862,09	127.600,00
D7.1.3	Famílias							
D7.1.4	Outras							
D7.2	Subsídios de capital							
D8	Outras despesas de capital							185.589,89
DA03	<b>Despesa efetiva [5]</b>	<b>65.340.869,04</b>		<b>8.100.608,23</b>	<b>15.002.948,76</b>		<b>88.444.426,03</b>	<b>79.807.495,42</b>
DA04	<b>Despesa não efetiva [6]</b>	<b>10.963.514,78</b>			<b>238.111,21</b>		<b>11.201.625,99</b>	<b>13.393.955,93</b>
D9	Despesa com ativos financeiros				51.799,31		51.799,31	
D10	Despesa com passivos financeiros	10.963.514,78			186.311,90		11.149.826,68	13.393.955,93
DA05	<b>Soma [7]=[5]+[6]</b>	<b>76.304.383,82</b>		<b>8.100.608,23</b>	<b>15.241.059,97</b>		<b>99.646.052,02</b>	<b>93.201.451,35</b>
DOT1	Operações de tesouraria [C]					660.111,70	660.111,70	854.196,74
DA06	Saldo para a gerência seguinte	7.633.748,65		-2.543.150,62	-1.962.384,13	1.741.721,17	4.869.935,07	2.939.044,97
DAU7	Operações orçamentais [8] = [4]-[7]	7.633.748,65		-2.543.150,62	-1.962.384,13		3.128.213,90	1.310.058,57
DA08	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]					1.741.721,17	1.741.721,17	1.628.986,40
DA09	Saldo global [2] - [5]	20.668.563,44		-2.823.783,07	-15.002.948,76		2.841.831,61	216.325,01
DA10	Despesa primária	64.687.708,70		8.022.444,88	14.922.736,29		87.632.889,87	78.905.359,48
DA11	Saldo corrente	26.848.943,31		-3.277.387,88	-7.992.694,85		15.578.860,58	10.125.850,14
DA12	Saldo de capital	-6.249.551,03		453.604,81	-7.010.253,91		-12.806.200,13	-10.099.264,04
DA13	Saldo primário	21.321.723,78		-2.745.619,72	-14.922.736,29		3.653.367,77	1.118.460,95
DA14	Receita total [1] + [2] + [3]	83.938.132,47		5.557.457,61	13.278.675,84		102.774.265,92	94.511.509,92
DA15	Despesa total [5] + [6]	76.304.383,82		8.100.608,23	15.241.059,97		99.646.052,02	93.201.451,35

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

Período : 2021/01/01 2021/12/31 (Periodicidade Mensal / Período Mensal Após Apuramento Visualizar Contas s/ Mov. ? N Euros

Rendimentos e Gastos	Notas	Datas	
		2021	2020
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>			
Recebimentos de clientes		16.226.164,53	11.193.357,79
Recebimentos de contribuintes		45.764.057,96	41.792.779,09
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		16.346.193,68	15.785.507,43
Recebimentos de utentes		4.726.685,36	3.584.039,77
Pagamentos a fornecedores		-26.346.906,49	-26.040.572,84
Pagamentos ao pessoal		-32.003.478,97	-30.854.046,02
Pagamentos de transferências e subsídios		-10.424.055,29	-8.784.057,42
Caixa gerada pelas operações		14.288.660,78	6.677.007,80
Outros recebimentos/pagamentos		208.632,74	-317.801,77
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		14.497.293,52	6.359.206,03
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>			
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Ativos fixos tangíveis		-18.331.109,24	-12.521.939,96
Pagamentos - Investimentos financeiros		-51.799,31	
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Ativos fixos tangíveis		182.701,63	502.342,26
Recebimentos - Propriedades de Investimento		1.870.020,91	3.874.024,22
Recebimentos - Transferências de capital		515.106,00	461.951,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		-15.815.080,01	-7.683.622,48
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>			
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Financiamentos obtidos		10.177.949,71	14.483.066,09
Recebimentos - Outras operações de financiamento		5.266.862,40	2.083.311,09
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Financiamentos obtidos		-11.328.861,08	-13.494.779,75
Pagamentos - Juros e gastos similares		-877.586,04	-935.055,56
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		3.238.364,99	2.136.541,87
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		1.920.578,50	812.125,42
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do pe		2.939.044,97	2.126.919,55
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do perio		4.869.935,07	2.939.044,97
<b>CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA</b>			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período		2.939.044,97	2.126.919,55
Saldo da gerência anterior (SGA)		2.939.044,97	2.126.919,55
SGA De execução orçamental		1.310.058,57	4.623,40
SGA De operações de tesouraria		1.628.986,40	2.122.296,15
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período		4.869.935,07	2.939.044,97
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		4.869.935,07	2.939.044,97
SGS De execução orçamental		3.128.213,90	1.310.058,57
SGS De operações de tesouraria		1.741.721,17	1.628.986,40