



INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

2024

Mafra, 02 de novembro de 2023

GIATUL – ACTIVIDADES LÚDICAS, INFRAESTRUTURAS E RODOVIAS, E.M., S.A.

Sede: NEM - Av. Dr. Francisco Sá Carneiro - 2640-486 MAFRA

Capital Social 900.000,00 euros

Matrícula nº 3 da C.R.C. Mafra

Contribuinte 506 874 915



ÍNDICE

I. PREÂMBULO	4
II. INTRODUÇÃO	5
III. PLANO DE ATIVIDADES	6
IV. ANÁLISE AO ORÇAMENTO 2023	8
ORÇAMENTO DA RECEITA E DA DESPESA PARA 2023	8
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL	8
ORÇAMENTO PLURIANUAL DA RECEITA E DA DESPESA	9
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO	10
V. MAPAS DO ORÇAMENTO	11
MAPA RESUMO DA RECEITA E DA DESPESA DE 2023	11
ORÇAMENTO 2023 - RECEITA	12
ORÇAMENTO PLURIANUAL – RECEITA.....	13
ORÇAMENTO PLURIANUAL POR RUBRICA – RECEITA.....	15
ORÇAMENTO 2023 – DESPESA	16
ORÇAMENTO PLURIANUAL – DESPESA.....	19
ORÇAMENTO PLURIANUAL POR RUBRICA – DESPESA.....	23
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO	24
VI. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS.....	25
BALANÇO PREVISIONAL	25
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL	26
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL	27

I. PREÂMBULO

Nos últimos anos têm-se verificado acontecimentos de impacto mundial. O ano de 2020 foi marcado pelo surto do Covid-19, que foi classificado como Pandemia pela Organização Mundial da Saúde em 11 de março de 2020. Afetou também o nosso País, onde foi declarado o Estado de Emergência em 18 de março de 2020. Este surto continuou a ter um impacto social e económico muito significativo em 2021, gerando um elevado grau de incerteza para as empresas e entidades. O ano de 2022 fica marcado pelo conflito entre a Rússia e a Ucrânia, que é um acontecimento relevante a nível global e que tem tido forte impacto económico.

A GIATUL – Actividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M., S.A. (GIATUL), viu a sua atividade afetada pela pandemia, tendo mesmo diminuído significativamente a sua atividade em 2020, na área do turismo e lazer. No exercício de 2021, verificou-se uma recuperação da atividade, contudo, ainda apresentaram quebras face ao período antes da pandemia. No ano de 2022, verificou-se a recuperação da atividade turística, tendo sido alcançados resultados ao nível do período pré-pandemia. Já no exercício de 2023, foi marcado pelo encerramento do Parque de Campismo da Ericeira, de janeiro a meados de junho, derivado de instruções emanadas pela Câmara Municipal de Mafra (CMM), por deliberação de 6 de janeiro de 2023. Assim, parte da área explorada pela GIATUL foi reafetada para criar o Parque Verde Urbano da Ericeira, procedendo à desafetação de parte da área do Parque de Campismo (ocupava uma área de cerca de 18 hectares, sendo restringida a área de cerca de 6 hectares). Ao mesmo tempo, num território distinguido como Destino Turístico Sustentável e como Reserva Mundial de Surf, foi intenção investir na qualificação das infraestruturas do Parque de Campismo, através da realização de obras de beneficiação e renovação da área que continua afeta ao Parque, procedendo-se também à reorganização dos espaços. No de 2024 prevê-se dar continuidade ao investimento da qualificação das infraestruturas do parque de campismo, principalmente na área da receção.

A área de infraestruturas e rodovias também sofreu com a pandemia, contudo os impactos da atual crise económica derivada da guerra, têm afetado o desempenho desta área.

Mantendo uma estratégia que procura garantir uma maior sustentabilidade da empresa, bem como uma melhor agilidade operacional, é com prudência que este Conselho de Administração tem optado por medidas que pretendem minimizar o impacto do atual contexto internacional, tendo sempre em consideração o exigente contexto económico e financeiro nacional.

Perspetivar o futuro, no atual contexto, exige rigor orçamental, racionalização da despesa, prudência na toma de decisões e transparência. E para 2024, a GIATUL mantém a ambição de continuar a prestar um serviço de qualidade ao Município de Mafra.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'X' followed by a series of loops and flourishes.

II. INTRODUÇÃO

Com a publicação da Lei nº 12/2022, de 27 de junho, diploma que aprova o Orçamento do Estado para o ano de 2022, e tendo em consideração o nº 1 do Artigo 105º, “em 2022, todas as entidades integradas no subsetor da administração local aplicam o SNC-AP”. Dando cumprimento ao mencionado na Lei, a GIATUL, sendo uma Empresa Municipal, totalmente detida pela Câmara Municipal de Mafra, passou a ter de aplicar o Sistema de Normalização Contabilística para a Administração Pública (SNC-AP).

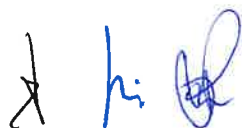
Considerando ainda o artigo 42º da Lei nº 50/2012, de 31 de agosto, Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais, a GIATUL deve facultar, de forma completa e atempadamente, aos órgãos executivos e deliberativos projetos dos planos de atividades anuais e plurianuais, projetos dos orçamentos anuais, incluindo estimativa das operações financeiras com o Estado e as autarquias locais; e planos de investimento anuais e plurianuais e respetivas fontes de financiamento.

No cumprimento dos termos legais, e considerando o previsto no nº 46 do ponto 11 da Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 – Contabilidade e Relato Orçamental, do SNC-AP, aprovado pelo Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro, a GIATUL apresenta os Instrumentos de Gestão Previsional para o período de 2024 a 2028, composto pelas seguintes demonstrações previsionais:

- Orçamento para 2024, enquadrado num plano orçamental plurianual (2024 a 2028); e
- Plano plurianual de investimento.

Nos termos do nº 17 do ponto 6 da NCP 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras, do SNC-AP, deve preparar-se demonstrações financeiras previsionais, designadamente balanço, demonstração dos resultados por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, com o mesmo formato das históricas.

Os valores apresentados nas demonstrações financeiras previsionais, foram calculados com base no conhecimento dos valores históricos dos últimos exercícios, recolhidos da atividade de exploração do parque de campismo e da atividade de infraestruturas e rodovias. Foi também tido em consideração a atual contexto económico e financeiro.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized letters and a flourish.

III. PLANO DE ATIVIDADES

As receitas são subdivididas e analisadas tendo por base as duas atividades desenvolvidas pela GIATUL:

Parque de campismo

As previsões das vendas do parque de campismo para o ano de 2024 e seguintes foram estimadas com base no histórico e tendo em consideração a alteração ocorrida na atividade do parque de campismo em 2023, com um crescimento de 1% ao ano, uma estimativa de base prudente.

A administração da empresa, confiante na projeção nacional associado aos muitos eventos que o Concelho de Mafra tem promovido, acredita estarem construídas as bases para garantir um elevado número de turistas, que certamente, permitirão sustentar, e até ultrapassar a estimativa de vendas. No ano de 2024 dar-se-á continuidade aos investimentos de requalificação e reestruturação do parque de campismo.

Infraestruturas e rodovias

As prestações de serviços relacionadas com infraestruturas e rodovias, foram estimadas em função das necessidades do Município para o ano de 2024, com uma taxa de crescimento anual de 1%. Trata-se de uma estimativa prudente, tendo em consideração a taxa de inflação estimada para os próximos anos.

Estas prestações de serviço serão efetuadas nas seguintes áreas:

- Serviços de fornecimento de manutenção e de conservação da sinalética e dos equipamentos de apoio ao transporte público coletivo rodoviário de passageiros: Manutenção, substituição e melhoria da sinalização horizontal e vertical dos arruamentos e vias existentes, uma vez que esta sinalização rodoviária sofre uma degradação contínua, promovendo-se assim a segurança rodoviária do Concelho.
- Serviços de manutenção e conservação de edifícios públicos: Manutenção, recuperação e beneficiação de diversos edifícios públicos, nomeadamente em escolas, piscinas e outros equipamentos municipais.
- Serviços de manutenção e expansão da rede viária municipal: Melhoria do estado das infraestruturas rodoviárias e aumento da sua durabilidade, através da manutenção e beneficiação dos sistemas de drenagem, da melhoria das condições de visibilidade e da recuperação da estrutura do pavimento dos arruamentos existentes; Construção de raiz ou reparação e beneficiação de estradas e caminhos, através da execução de terraplenagens, drenagens, pavimentações e execução de passeios; Manutenção e beneficiação dos diversos arruamentos do Concelho, centrando-se nas intervenções ao nível da estrutura dos pavimentos, nas repavimentações, na selagem de pavimentos e nos sistemas de drenagem superficial; e Limpeza urbana.

- Serviços de manutenção e conservação de espaços exteriores públicos e de prédios rústicos e urbanos não edificados, propriedade do Município: Construção, manutenção, recuperação e beneficiação de diversos espaços verdes, nomeadamente em escolas e zonas de lazer; e Construção e manutenção de diversos equipamentos sociais, equipamentos infantis, equipamentos desportivos e beneficiação de espaços.
- Serviços vários a executar nas redes de abastecimento de água e de drenagem de águas residuais e pluviais do Município de Mafra: Construção e ampliação, de sistemas de saneamento básico em diversas freguesias do Concelho, com o objetivo de criar uma rede de saneamento o mais abrangente possível; e Construção, remodelação, beneficiação das redes de águas do Concelho e construção de reservatórios necessários para alimentar as diversas redes de distribuição.
- Trabalhos para terceiros: Desenvolve-se nas diversas vertentes das tarefas da empresa e visa dar cumprimento a infraestruturas em loteamentos ou ruas que poderão ser entregues ao domínio público municipal.

Ainda relativo a receitas, de referir o valor a receber no âmbito do Contrato Programa, no valor de € 300.000, que se considera para todo o período dos Instrumentos de Gestão Previsionais (2024 a 2028).

As despesas correntes foram calculadas por forma a cobrir todas as necessidades de funcionamento da GIATUL, e tendo como princípio base a utilização racional dos recursos disponíveis e os compromissos já estabelecidos com os fornecedores. Todas as despesas previstas para 2024 sofreram uma adequação face à estimativa de rendimentos apresentada.

No apuramento das despesas com o pessoal foram observadas as disposições legais em vigor. Nesta rubrica estão considerados os custos com os trabalhadores ao serviço da GIATUL à data da elaboração do orçamento e os trabalhadores que se prevê que integrem a empresa para reforçar o quadro de pessoal.

No orçamento está também contemplado, nas despesas, o plano de amortização de dívida inerente ao empréstimo contraído junto do Santander Totta, a pagar até 2029. Contempla também as despesas com os leasings já existentes.

Three handwritten signatures in blue ink at the bottom left of the page.

IV. ANÁLISE AO ORÇAMENTO 2024

ORÇAMENTO DA RECEITA E DA DESPESA PARA 2024

O orçamento agrega a receita e a despesa da GIATUL para 2024, e é apresentado em seguida, por classificação económica e com o respetivo peso em termos percentuais, totalizando 8.170.837€.

Resumo da Receita e da Despesa por classificação económica

				(em euros)			
Classif. Econ.	Receita	2024	%	Classif. Econ.	Despesa	2024	%
RECEITAS CORRENTES				DESPESAS CORRENTES			
04	Taxas, multas e outras penalidades	1.500	0%	01	Despesas com o pessoal	1.954.011	24%
05	Rendimentos da propriedade	60.010	1%	02	Aquisição de bens e serviços	4.804.896	59%
06	Transferências correntes	300.000	4%	03	Juros e outros encargos	72.825	1%
07	Venda de bens e serviços correntes	7.749.302	95%	06	Outras despesas correntes	200.100	2%
08	Outras receitas correntes	15	0%				
	Total das Receitas Correntes	8.110.827	99%		Total das Despesas Correntes	7.031.832	86%
RECEITAS DE CAPITAL				DESPESAS DE CAPITAL			
09	Venda de bens de investimento	5	0%	07	Aquisição de bens de capital	809.238	10%
13	Outras receitas de capital	5	0%	10	Passivos financeiros	269.667	3%
				11	Outras despesas de capital	100	0%
	Total das Receitas de Capital	10	0%		Total das Despesas de Capital	1.079.005	13%
OUTRAS RECEITAS				OUTRAS DESPESAS			
17	Operações extra-orçamentais	60.000	1%	17	Operações extra-orçamentais	60.000	1%
	Total das Outras Receitas	60.000	1%		Total das Outras Despesas	60.000	1%
ORÇAMENTO TOTAL DA RECEITA 8.170.837 100%				ORÇAMENTO TOTAL DA DESPESA 8.170.837 100%			

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

O valor total da receita refere-se essencialmente a receita corrente, que se estima ser de 8.110.827€, enquanto o total da despesa se distribui por despesa corrente, no valor de 7.031.832€, e despesa de capital, no valor de 1.079.005€. Destes, 269.667€ dizem respeito à amortização do empréstimo e 809.238€ à aquisição de bens de capital.

Assim verifica-se o equilíbrio orçamental, que determina que a receita corrente bruta deve ser igual à despesa corrente, acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

Equilíbrio Orçamental

(em euros)		
1	Receitas Correntes	8.110.827
2	Despesas Correntes	7.031.832
3	Amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo	269.385
Saldo (1-2-3)		809.610

ORÇAMENTO PLURIANUAL DA RECEITA E DA DESPESA

De acordo com o previsto no nº 46 do ponto 11 da NCP 26 do SNC-AP, as demonstrações orçamentais contemplam um plano plurianual que abrange o período de 2024 a 2028. Os quadros seguintes apresentam o resumo do plano orçamental plurianual previsional, do período de 2024 a 2028.

Resumo do Orçamento Plurianual da Receita

		(em euros)				
Classif. Econ.	Receita	2024	2025	2026	2027	2028
RECEITAS CORRENTES						
04	Taxas, multas e outras penalidades	1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
05	Rendimentos da propriedade	60.010	60.610	61.216	61.828	62.447
06	Transferências correntes	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
07	Venda de bens e serviços correntes	7.749.302	7.826.795	7.905.063	7.984.114	8.063.955
08	Outras receitas correntes	15	15	15	15	16
Totaldas Receitas Correntes		8.110.827	8.188.935	8.267.825	8.347.503	8.427.978
RECEITAS DE CAPITAL						
09	Venda de bens de investimento	5	5	5	5	5
13	Outras receitas de capital	5	5	5	5	5
Totaldas Receitas de Capital		10	10	10	10	10
OUTRAS RECEITAS						
17	Operações extra-orçamentais	60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
Totaldas Outras Receitas		60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
ORÇAMENTO TOTAL DA RECEITA		8.170.837	8.249.546	8.329.041	8.409.331	8.490.425

Resumo do Orçamento Plurianual da Despesa

		(em euros)				
Classif. Econ.	Despesa	2024	2025	2026	2027	2028
DESPESAS CORRENTES						
01	Despesas com o pessoal	1.954.011	1.973.551	1.993.287	2.013.219	2.033.352
02	Aquisição de bens e serviços	4.804.896	4.861.206	4.918.198	4.975.879	5.034.259
03	Juros e outros encargos	72.825	62.292	51.535	40.552	29.336
06	Outras despesas correntes	200.100	202.101	204.122	206.163	208.225
Totaldas Despesas Correntes		7.031.832	7.099.150	7.167.141	7.235.813	7.305.171
DESPESAS DE CAPITAL						
07	Aquisição de bens de capital	809.238	817.331	825.504	833.759	842.097
10	Passivos financeiros	269.667	272.364	275.087	277.838	280.617
11	Outras despesas de capital	100	101	102	103	104
Totaldas Despesas de Capital		1.079.005	1.089.796	1.100.694	1.111.700	1.122.817
OUTRAS DESPESAS						
17	Operações extra-orçamentais	60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
Totaldas Outras Despesas		60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
ORÇAMENTO TOTAL DA DESPESA		8.170.837	8.249.546	8.329.041	8.409.331	8.490.425



PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

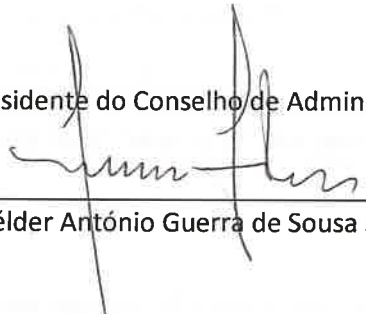
No quadro seguinte é apresentado o resumo do Plano Plurianual de Investimentos para o período de 2024 a 2028. De referir que apenas parte dos investimentos que se prevê realizar em 2023 irão ser financiados por leasing. Os restantes serão financiados com recurso a receitas próprias.

Resumo do Plano Plurianual de Investimento

		(em euros)				
Classif. Econ.	Descrição	2024	2025	2026	2027	2028
Administração Geral						
070103	Edifícios	615.000	44.426	0	0	0
070205	Materiais de transporte	75.645	69.705	60.624	57.659	56.143
070207	Maquinaria e equipamento	28.594	19.042	0	0	0
Total Geral		719.238	133.173	60.624	57.659	56.143

Mafra, 02 de novembro de 2023

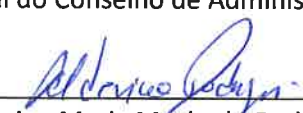
O Presidente do Conselho de Administração


Hélder António Guerra de Sousa Silva

Vogal do Conselho de Administração


Hugo Manuel Moreira Luís

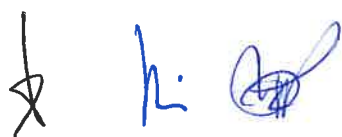
Vogal do Conselho de Administração


Aldevina Maria Machado Rodrigues

V. MAPAS DO ORÇAMENTO

MAPA RESUMO DA RECEITA E DA DESPESA DE 2024

RECEITAS	MONTANTE	DESPESA	MONTANTE
CORRENTES	8.110.827	CORRENTES	7.031.832
CAPITAIS	10	CAPITAIS	1.079.005
OUTRAS	60.000	OUTRAS	60.000
TOTAL GERAL	8.170.837	TOTAL GERAL	8.170.837

Three handwritten signatures in blue ink, located at the bottom left of the page.

ORÇAMENTO 2024 - RECEITA

Orgânica	Fonte Fn.	Econômica	DESIGNAÇÃO	Vabr	Total
			RECEITAS CORRENTES		8.110.827
1	000	04	Taxas, multas e outras penalidades		1.500
1	000	0401	Taxas		1.500
1	000	040123	Taxas específicas das autarquias locais		1.500
1	000	04012399	Outras		1.500
1	000	0401239904	Taxa Turística	1.500	1.500
1	000	05	Rendimentos da propriedade		60.010
1	000	0502	Juros - Sociedades financeiras		5
1	000	050201	Bancos e outras instituições financeiras	5	5
1	000	0510	Rendas		60.005
1	000	051001	Tenenos	60.000	60.000
1	000	051099	Outros	5	5
1	000	06	Transferências correntes		300.000
1	000	0605	Administração local		300.000
1	000	060501	Contínua		300.000
1	000	06050101	Municipais	300.000	300.000
1	000	07	Venda de bens e serviços correntes		7.749.302
1	000	0701	Venda de bens		10
1	000	070111	Produtos acabados e intermédios		5
1	000	07011199	Outros	5	5
1	000	070199	Outros	5	5
1	000	0702	Serviços		7.749.292
1	000	070209	Serviços específicos das autarquias		7.749.287
1	000	07020907	Parques de estacionamento	1.000	1.000
1	000	07020908	Parques de campismo	1.129.287	1.129.287
1	000	07020999	Outros		6.619.000
1	000	070209991	Serviços de manutenção e conservação da sinalética e equip. de apoio ao transp. público	492.000	492.000
1	000	070209992	Serviços de manutenção e conservação de edifícios públicos	307.500	307.500
1	000	070209993	Serviços de manutenção e expansão da rede viária municipal	5.300.000	5.300.000
1	000	070209995	Serviços de manutenção e conservação de espaços exteriores públicos	369.000	369.000
1	000	070209996	Serviços nas redes de abastecimento de água e de drenagem de águas residuais e pluviais	150.000	150.000
1	000	070209997	Outros	500	500
1	000	070299	Outros	5	5
1	000	08	Outras receitas correntes		15
1	000	0801	Outras		15
1	000	080199	Outras		15
1	000	08019903	IVA reembolsado	5	5
1	000	08019904	IVA inversão da liquidação	5	5
1	000	08019999	Diversas	5	5
1	000		RECEITAS DE CAPITAL		10
1	000	09	Venda de bens de investimento		5
1	000	0901	Tenenos		1
1	000	090106	Administração Pública - Administração local - Contínua	1	1
1	000	0903	Edifícios		1
1	000	090306	Administração Pública - Administração local - Contínua	1	1
1	000	0904	Outros bens de investimento		3
1	000	090401	Sociedades e quase-sociedades não financeiras		3
1	000	09040101	Equipamento de transporte	1	1
1	000	09040102	Maquinaria e equipamento	1	1
1	000	09040103	Outros	1	1
1	000	13	Outras receitas de capital		5
1	000	1301	Outras		5
1	000	130199	Outras	5	5
1	000		OUTRAS RECEITAS		60.000
1	000	17	Operações extra-orçamentais		60.000
1	000	1702	Outras operações de tesouraria	60.000	60.000
TOTAL ORÇAMENTO					8.170.837

ORÇAMENTO PLURIANUAL – RECEITA

ORÇAMENTO 2024			PIANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL						
Organiza	Fon	Econômica	DESCRIÇÃO	Vabr	Total	2025	2026	2027	2028
1	000	04	RECEITAS CORRENTES		8.110.827	8.188.935	8.267.825	8.347.503	8.427.978
1	000	0401	Taxas, multas e outras penalidades		1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
1	000	040123	Taxas		1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
1	000	04012399	Taxas específicas das autarquias locais		1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
1	000	0401239904	Outras		1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
1	000	0401239904	Taxa Turística	1.500	1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
1	000	05	Rendimentos da propriedade		60.010	60.610	61.216	61.828	62.447
1	000	0502	Juiz - Sociedades financeiras		5	5	5	5	5
1	000	050201	Bancos e outras instituições financeiras		5	5	5	5	5
1	000	0510	Rendas			60.605	61.211	61.823	62.441
1	000	051001	Terrenos	60.000	60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
1	000	051099	Outros	5	5	5	5	5	5
1	000	06	Transferências correntes		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
1	000	0605	Administração local		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
1	000	060501	Conteúdo		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
1	000	06050101	Múltiplos		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
1	000	07	Venda de bens e serviços correntes		7.749.302	7.826.795	7.905.063	7.984.114	8.063.955
1	000	0701	Venda de bens		10	10	10	10	10
1	000	070111	Produtos acabados e itens edibs		5	5	5	5	5
1	000	07011199	Outros	5	5	5	5	5	5
1	000	070199	Outros	5	5	5	5	5	5
1	000	0702	Serviços						
1	000	070209	Serviços específicos das autarquias		7.749.292	7.826.785	7.905.053	7.984.103	8.063.945
1	000	07020907	Parques de estacionamento		7.749.287	7.826.780	7.905.048	7.984.098	8.063.939
1	000	07020908	Parques de camião	1.000	1.000	1.010	1.020	1.030	1.041
1	000	07020999	Outros	1.129.287	1.129.287	1.140.580	1.151.986	1.163.506	1.175.141
1	000	070209991	Serviços de manutenção e conservação da infraestrutura e equip. de apoio ao transp. público		6.619.000	6.685.190	6.752.042	6.819.562	6.887.758
1	000	070209992	Serviços de manutenção e conservação de edifícios públicos	492.000	492.000	496.920	501.889	506.908	511.977
1	000	070209992	Serviços de manutenção e conservação de edifícios públicos	307.500	307.500	310.575	313.681	316.818	319.986
1	000	070209993	Serviços de manutenção e expansão da rede viária municipal	5.300.000	5.300.000	5.353.000	5.406.530	5.460.595	5.515.201
1	000	070209995	Serviços de manutenção e conservação de espaços externos públicos	369.000	369.000	372.490	376.417	380.181	383.983
1	000	070209996	Serviços nas redes de abastecimento de água e de drenagem de águas residuais e pluviais	150.000	150.000	151.500	153.015	154.545	156.091
1	000	070209997	Outros	500	500	505	510	515	520
1	000	070299	Outros	5	5	5	5	5	5



ORÇAMENTO PLURIANUAL – RECEITA

ORÇAMENTO 2024				PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL					
Órgão	Fonte Fm.	Economia	DESIGNAÇÃO	Vabr	Total	2025	2026	2027	2028
1	000	08	Outras receitas correntes		15	15	15	15	16
1	000	0801	Outras		15	15	15	15	16
1	000	080199	Outras		15	15	15	15	16
1	000	08019903	IVA rem bofado	5	5	5	5	5	5
1	000	08019904	IVA Inversão da liquidação	5	5	5	5	5	5
1	000	08019999	Diversas	5	5	5	5	5	5
1	000		RECEITAS DE CAPITAL		10	10	10	10	10
1	000	09	Venda de bens de investimento		5	5	5	5	5
1	000	0901	Terrenos		1	1	1	1	1
1	000	090106	Administração Pública - Administração local-Contriente	1	1	1	1	1	1
1	000	0903	Edifícios		1	1	1	1	1
1	000	090306	Administração Pública - Administração local-Contriente	1	1	1	1	1	1
1	000	0904	Outros bens de investimento		3	3	3	3	3
1	000	090401	Sociedades e quase-sociedades não financeiras		3	3	3	3	3
1	000	09040101	Equipamento de transporte	1	1	1	1	1	1
1	000	09040102	Maquinaria e equipamento	1	1	1	1	1	1
1	000	09040103	Outros	1	1	1	1	1	1
1	000	13	Outras receitas de capital		5	5	5	5	5
1	000	1301	Outras		5	5	5	5	5
1	000	130199	Outras	5	5	5	5	5	5
1	000		OUTRAS RECEITAS		60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
1	000	17	Operações extra-orçamentais		60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
1	000	1702	Outras operações de tesouraria	60.000	60.000	60.600	61.206	61.818	62.436
TOTAL ORÇAMENTO				8.170.837	8.249.546	8.329.041	8.409.331	8.490.425	

ORÇAMENTO PLURIANUAL POR RUBRICA – RECEITA

Rubr. Descrição		ORÇAMENTO 2024			PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL			
		Períodos anteriores	Período	Soma	2025	2026	2027	2028
RECEITA CORRENTE								
R1	Receita fiscal							
R11	Impostos diretos							
R12	Impostos indiretos							
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas da saúde							
R3	Taxas, multas e outras penalidades		1.500	1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
R4	Rendimentos da propriedade		60.010	60.010	60.610	61.216	61.828	62.447
R5	Transferências correntes		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
R51	Administração Pública		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
R511	Administração Central-Estado							
R512	Administração Central-Outras entidades							
R513	Segurança Social							
R514	Administração Regional							
R515	Administração local		300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
R52	Exterior-EU							
R53	Outras							
R6	Venda de bens e serviços correntes		7.749.302	7.749.302	7.826.795	7.905.063	7.984.114	8.063.955
R7	Outras receitas correntes		15	15	15	15	15	16
RECEITA DE CAPITAL								
R8	Venda de bens de investimento		5	5	5	5	5	5
R9	Transferências de Capital							
R91	Administração Pública							
R911	Administração Central-Estado							
R912	Administração Central-Outras entidades							
R913	Segurança Social							
R914	Administração Regional							
R915	Administração local							
R92	Exterior-EU							
R93	Outras							
R10	Outras receitas de capital		5	5	5	5	5	5
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos							
RECEITA EFETIVA (1)			8.110.837	8.110.837	8.188.946	8.267.835	8.347.513	8.427.988
RECEITA NÃO EFETIVA (2)								
R12	Receita com ativos financeiros							
R13	Receita com passivos financeiros							
RECEITA TOTAL (3) = (1) + (2)			8.110.837	8.110.837	8.188.946	8.267.835	8.347.513	8.427.988
Total Geral Receita Corrente)			8.110.827	8.110.827	8.188.935	8.267.825	8.347.503	8.427.978
Total Geral Receita Capital)			10	10	10	10	10	10
Total Geral Receita Não Efetiva)			0	0	0	0	0	0
Total Oramento			8.110.837	8.110.837	8.188.946	8.267.835	8.347.513	8.427.988

h

ORÇAMENTO 2024 – DESPESA

Orgânica	Fonte Fn.	Econômica	DESIGNAÇÃO	Vabr	Total
			DESPESAS CORRENTES		7 031.832
1	000	01	Despesas com o pessoal		1.954.011
1	000	0101	Remunerações certas e permanentes		1.519.171
1	000	010103	Pessoal dos quadros - Regime de função pública		116.092
1	000	01010301	Pessoal em funções	116.092	116.092
1	000	010104	Pessoal dos quadros - Regime de contrato individual de trabalho		907.193
1	000	01010401	Pessoal em funções	905.193	905.193
1	000	01010404	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trabalho	2.000	2.000
1	000	010106	Pessoal contratado a termo		165.299
1	000	01010601	Pessoal em funções	163.299	163.299
1	000	01010604	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trabalho	2.000	2.000
1	000	010112	Suplementos e prémios	29.938	29.938
1	000	010113	Substituição	103.677	103.677
1	000	010114	Substituição férias e de Natal	196.973	196.973
1	000	0102	Abonos variáveis ou eventuais		58.720
1	000	010202	Horas extraordinárias	7.000	7.000
1	000	010203	Alimentação e alojamento	39.270	39.270
1	000	010204	Ajuda de custo	1.000	1.000
1	000	010212	Indemnizações por cessação de funções	10.000	10.000
1	000	010213	Outros suplementos e prémios		1.250
1	000	01021301	Prémios de desempenho	1.050	1.050
1	000	01021302	Outros	200	200
1	000	010214	Outros abonos em numeração ou espécie	200	200
1	000	0103	Segurança social		376.120
1	000	010302	Outros encargos com a saúde	3.000	3.000
1	000	010305	Contribuições para a segurança social		327.820
1	000	01030501	Assistência na doença dos funcionários públicos (ADSE)	1.500	1.500
1	000	01030502	Segurança social do pessoal em regime de contrato de trabalho em funções públicas (RCTFP)		326.320
1	000	0103050201	Caixa Geral de Aposentações	32.167	32.167
1	000	0103050202	Segurança social - Regime geral	294.153	294.153
1	000	01030503	Outros	100	100
1	000	010306	Acidentes em serviço e doenças profissionais	100	100
1	000	010309	Seguros		45.000
1	000	01030901	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	45.000	45.000
1	000	010310	Outras despesas de segurança social		100
1	000	01031099	Outras despesas de segurança social	100	100
1	000	02	Aquisição de bens e serviços		4.804.896
1	000	0201	Aquisição de bens		1.288.175
1	000	020101	Materiais primários e substitutos		901.000
1	000	02010101	Materiais primários	1.000	1.000
1	000	02010102	Materiais Diversos	900.000	900.000
1	000	020102	Combustíveis e lubrificantes		208.000
1	000	02010201	Gasolina	15.000	15.000
1	000	02010202	Gasóleo	140.000	140.000
1	000	02010299	Outros		53.000
1	000	0201029901	Gás	50.000	50.000
1	000	0201029902	Óleo e Lubrificantes	3.000	3.000
1	000	020104	Limpeza e higiene	67.500	67.500
1	000	020107	Vestuário e artigos pessoais	8.500	8.500
1	000	020108	Materiais de escritório	25.000	25.000
1	000	020112	Materiais de transporte - Peças	15.000	15.000
1	000	020113	Materiais de consumo hotelaria	2.500	2.500
1	000	020114	Outro material - Peças	10.000	10.000
1	000	020116	Mercadorias para venda		5.000
1	000	02011603	Outros	5.000	5.000
1	000	020117	Ferramentas e utensílios	45.000	45.000
1	000	020118	Livros e documentação técnica	175	175
1	000	020121	Outros bens	500	500

ORÇAMENTO 2024 – DESPESA

Orgânica	Fonte Fn.	Económica	DESIGNAÇÃO	Vabr	Total
1	000	0202	Aquisição de serviços		3.516.721
1	000	020201	Encargos das instalações		290.000
1	000	02020101	Água	100.000	100.000
1	000	02020102	Electricidade	100.000	100.000
1	000	020202	Limpeza e higiene	25.250	25.250
1	000	020203	Conservação de bens	80.000	80.000
1	000	020204	Locação de edifícios	40.000	40.000
1	000	020205	Locação de material de informática	500	500
1	000	020206	Locação de material de transporte	4.500	4.500
1	000	020208	Locação de outros bens	38.000	38.000
1	000	020209	Comunicações	25.000	25.000
1	000	020210	Transportes	200	200
1	000	020211	Representação dos serviços	1.000	1.000
1	000	020212	Seguros	45.000	45.000
1	000	020213	Deslocações e estadas	1.000	1.000
1	000	020214	Estudos, pareceres, projectos e consultoria	1.000	1.000
1	000	020215	Formação	2.000	2.000
1	000	020217	Publicidade	6.000	6.000
1	000	020218	Vigilância e segurança	240.000	240.000
1	000	020220	Outros trabalhos especializados		2.797.271
1	000	02022001	Subempradas	2.450.000	2.450.000
		0202200101	Subempradas - Trabalhos de equipas externas	2.300.000	2.300.000
		0202200102	Subempradas - Complemento aos trabalhos das equipas internas	150.000	150.000
1	000	02022002	Trabalhos especializados diversos	347.271	347.271
1	000	020225	Outros serviços	10.000	10.000
1	000	03	Juros e outros encargos		72.825
1	000	0301	Juros da dívida pública		59.784
1	000	030103	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras		59.784
1	000	03010302	Empréstimos de médio e longo prazos	59.784	59.784
1	000	0303	Juros de locação financeira		12.641
1	000	030305	Material de transporte	12.055	12.055
1	000	030307	Manutenção e equipamento	587	587
1	000	0305	Outros juros		300
1	000	030502	Outros		300
1	000	03050201	Despesas Diversas	100	100
1	000	03050202	Juros de Mora	100	100
1	000	03050299	Outros	100	100
1	000	0306	Outros encargos financeiros		100
1	000	030601	Outros encargos financeiros	100	100
1	000	06	Outras despesas correntes		200.100
1	000	0602	Diversas		200.100
1	000	060201	Impostos e taxas		50.000
1	000	06020101	Impostos e taxas pagos pela Autarquia		50.000
1	000	0602010199	Outras	50.000	50.000
1	000	060203	Outras		150.100
1	000	06020302	MA pago	125.000	125.000
1	000	06020303	Diferenças de câmbio	100	100
1	000	06020304	Serviços bancários	20.000	20.000
1	000	06020305	Outras	5.000	5.000



ORÇAMENTO 2024 – DESPESA

Orgânica	Fonte Fn.	Econômica	DESIGNAÇÃO	Vabr	Total
1	000		DESPESAS DE CAPITAL		1.079.005
1	000	07	Aquisição de bens de capital		809.238
1	000	0701	Investimentos		700.000
1	000	070103	Edifícios		620.000
1	000	07010307	Outros	620.000	620.000
1	000	070106	Material de transporte		5.000
1	000	07010602	Outro	5.000	5.000
1	000	070107	Equipamento de informática	30.000	30.000
1	000	070108	Software informático	25.000	25.000
1	000	070109	Equipamento administrativo	10.000	10.000
1	000	070110	Equipamento básico		5.000
1	000	07011002	Outro	5.000	5.000
1	000	070111	Ferramentas e utensílios	3.000	3.000
1	000	070115	Outros investimentos	2.000	2.000
1	000	0702	Locação financeira		109.238
1	000	070205	Material de transporte	75.645	75.645
1	000	070207	Máquina e equipamento	28.594	28.594
1	000	070209	Outros investimentos	5.000	5.000
1	000	10	Passivos financeiros		269.567
1	000	1006	Empréstimos a médio e longo prazos		269.567
1	000	100603	Sociedades financeiras – Bancos e outras instituições financeiras	269.567	269.567
1	000	1007	Outros passivos financeiros		100
1	000	100703	Sociedades financeiras – Bancos e outras instituições financeiras	100	100
1	000	11	Outras despesas de capital		100
1	000	1102	Diversas		100
1	000	110299	Outras	100	100
1	000		OUTRAS DESPESAS		60.000
1	000	17	Operações extra-orçamentais		60.000
1	000	1702	Outras operações de tesouraria	60.000	60.000
TOTAL ORÇAMENTO					8.170.837

ORÇAMENTO PLURIANUAL – DESPESA



ORÇAMENTO 2024				PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL					
Orgânica	Fonte Fn.	Económica	DESTINAÇÃO	Vabr	Total	2025	2026	2027	2028
1	000	01	DESPESAS CORRENTES		7.031.832	7.099.150	7.167.141	7.235.813	7.305.171
			Despesas com o pessoal		1.954.011	1.973.551	1.993.287	2.013.219	2.033.352
1	000	0101	Remunerações certas e pecuniárias		1.519.171	1.534.363	1.549.707	1.565.204	1.580.856
1	000	010103	Pessoais quadros - Regim e de função pública		116.092	117.253	118.425	119.609	120.806
1	000	01010301	Pessoalem funções	116.092	116.092	117.253	118.425	119.609	120.806
1	000	010104	Pessoais quadros - Regim e de contrato individual de trabalho		907.193	916.265	925.428	934.682	944.029
1	000	01010401	Pessoalem funções	905.193	905.193	914.245	923.388	932.622	941.948
1	000	01010404	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trabalho	2.000	2.000	2.020	2.040	2.061	2.081
1	000	010106	Pessoal contratado a termo		165.299	166.952	168.621	170.307	172.010
1	000	01010601	Pessoalem funções	163.299	163.299	164.932	166.581	168.247	169.929
1	000	01010604	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trabalho	2.000	2.000	2.020	2.040	2.061	2.081
1	000	010112	Suplementos e prémios	29.938	29.938	30.237	30.539	30.845	31.153
1	000	010113	Subsídio de férias	103.677	103.677	104.714	105.761	106.818	107.887
1	000	010114	Subsídio de férias e de Natal	196.973	196.973	198.943	200.932	202.942	204.971
1	000	0102	Abonos variáveis ou eventuais		58.720	59.307	59.900	60.499	61.104
1	000	010202	Horas extraordinárias	7.000	7.000	7.070	7.141	7.212	7.284
1	000	010203	Alimentação e alojamento	39.270	39.270	39.663	40.059	40.460	40.865
1	000	010204	Ajuda de custo	1.000	1.000	1.010	1.020	1.030	1.041
1	000	010212	Indemnizações por cessação de funções	10.000	10.000	10.100	10.201	10.303	10.406
1	000	010213	Outros suplementos e prémios		1.250	1.263	1.275	1.288	1.301
1	000	01021301	Prémios de desampliação	1.050	1.050	1.061	1.071	1.082	1.093
1	000	01021302	Outros	200	200	202	204	206	208
1	000	010214	Outros abonos em numerário ou espécie	200	200	202	204	206	208
1	000	0103	Segurança social		376.120	379.881	383.680	387.517	391.392
1	000	010302	Outros encargos com a saúde	3.000	3.000	3.030	3.060	3.091	3.122
1	000	010305	Contribuições para a segurança social		327.820	331.098	334.409	337.753	341.131
1	000	01030501	Assistência na doença dos funcionários públicos (ADSE)	1.500	1.500	1.515	1.530	1.545	1.561
1	000	01030502	Segurança social do pessoal em regime de contrato de trabalho em funções públicas (RCTFP)		326.320	329.583	332.879	336.208	339.570
1	000	0103050201	Caixa Geral de Aposentações	32.167	32.167	32.489	32.814	33.142	33.473
1	000	0103050202	Segurança social - Regim e geral	294.153	294.153	297.094	300.065	303.066	306.096
1	000	01030503	Outros	100	100	101	102	103	104
1	000	010306	Acidentes em serviço e doenças profissionais	100	100	101	102	103	104
1	000	010309	Seguros		45.000	45.450	45.905	46.364	46.827
1	000	01030901	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	45.000	45.000	45.450	45.905	46.364	46.827
1	000	010310	Outras despesas de segurança social		100	101	102	103	104
1	000	01031099	Outras despesas de segurança social	100	100	101	102	103	104

ORÇAMENTO PLURIANUAL – DESPESA

Objeto	Fonte En.	Economia En.	Descrição	ORÇAMENTO 2024		PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL				
				Vabr	Total	2025	2026	2027	2028	2029
1	000	02	Aquisição de bens e serviços		4.804.896	4.861.206	4.918.198	4.975.879	5.034.259	
1	000	0201	Aquisição de bens		1.288.175	1.301.057	1.314.067	1.327.208	1.340.480	
1	000	020101	Matérias-primas e substâncias		901.000	910.010	919.111	928.302	937.585	
1	000	02010101	Matérias-primas	1.000	1.000	1.010	1.021	1.031	1.041	
1	000	02010102	Matérias Diversas	900.000	900.000	909.000	918.090	927.271	936.544	
1	000	020102	Combustíveis e lubrificantes		208.000	210.080	212.181	214.303	216.446	
1	000	02010201	Gasolina	15.000	15.000	15.150	15.302	15.455	15.609	
1	000	02010202	Gasóleo	140.000	140.000	141.400	142.814	144.242	145.685	
1	000	02010299	Outros		53.000	53.530	54.065	54.606	55.152	
1	000	0201029901	Gás	50.000	50.000	50.500	51.005	51.515	52.030	
1	000	0201029902	Óleo e lubrificantes	3.000	3.000	3.030	3.060	3.091	3.122	
1	000	020104	Limpeza e higiene	67.500	67.500	68.175	68.857	69.545	70.241	
1	000	020107	Vestibular e artigos pessoais	8.500	8.500	8.585	8.671	8.758	8.845	
1	000	020108	Material de escritório	25.000	25.000	25.250	25.503	25.758	26.015	
1	000	020112	Material de transporte - Peças	15.000	15.000	15.150	15.302	15.455	15.609	
1	000	020113	Material de consumo e material	2.500	2.500	2.525	2.550	2.576	2.602	
1	000	020114	Outro material - Peças	10.000	10.000	10.100	10.201	10.303	10.406	
1	000	020116	Material para venda		5.000	5.050	5.101	5.152	5.203	
1	000	02011603	Outros	5.000	5.000	5.050	5.101	5.152	5.203	
1	000	020117	Ferramentas e utensílios	45.000	45.000	45.450	45.905	46.364	46.827	
1	000	020118	Libros e documentação técnica	175	175	176	178	180	182	
1	000	020121	Outros bens	500	500	505	510	515	520	
1	000	0202	Aquisição de serviços		3.516.721	3.560.150	3.604.130	3.648.671	3.693.779	
1	000	020201	Encargos das instalações		200.000	202.000	204.020	206.060	208.121	
1	000	02020101	Água	100.000	100.000	101.000	102.010	103.030	104.060	
1	000	02020102	Eletricidade	100.000	100.000	101.000	102.010	103.030	104.060	
1	000	020202	Limpeza e higiene	25.250	25.250	25.503	25.758	26.015	26.275	
1	000	020203	Conservação de bens	80.000	80.000	80.800	81.608	82.424	83.248	
1	000	020204	Locação de edifícios	40.000	40.000	40.400	40.804	41.212	41.624	
1	000	020205	Locação de material de informática	500	500	505	510	515	520	
1	000	020206	Locação de material de transporte	4.500	4.500	4.545	4.590	4.636	4.683	
1	000	020208	Locação de outros bens	38.000	38.000	38.380	38.764	39.151	39.543	
1	000	020209	Comunicações	25.000	25.000	25.250	25.503	25.758	26.015	
1	000	020210	Transportes	200	200	202	204	206	208	
1	000	020211	Representação dos serviços	1.000	1.000	1.010	1.020	1.030	1.041	
1	000	020212	Seguros	45.000	45.000	45.450	45.905	46.364	46.827	
1	000	020213	Desbastes e estadas	1.000	1.000	1.010	1.020	1.030	1.041	

ORÇAMENTO PLURIANUAL – DESPESA

ORÇAMENTO 2024			PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL						
Origem	Fonte Fn.	Econômica	DESIGNAÇÃO	Valor	Total	2025	2026	2027	2028
1	000	020214	Estudos, pareceres, projetos e consultoria	1.000	1.000	1.010	1.020	1.030	1.041
1	000	020215	Formação	2.000	2.000	2.020	2.040	2.061	2.081
1	000	020217	Publicidade	6.000	6.000	6.060	6.121	6.182	6.244
1	000	020218	Vigilância e segurança	240.000	240.000	242.400	244.824	247.272	249.745
1	000	020220	Outros trabalhos especializados						
1	000	02022001	Subem prestações		2.797.271	2.833.505	2.870.219	2.907.421	2.945.116
		202200101	Subem prestações - Trabalhos de equipes externas	2.450.000	2.450.000	2.474.500	2.499.245	2.524.237	2.549.480
		202200102	Subem prestações - Com prestação aos trabalhos das equipes internas	2.300.000	2.300.000	2.323.000	2.346.230	2.369.692	2.393.389
1	000	02022002	Trabalhos especializados diversos	150.000	150.000	151.500	153.015	154.545	156.091
1	000	020225	Outros serviços	347.271	347.271	359.005	370.974	383.183	395.636
1	000	03	Juros e outros encargos	10.000	10.000	10.100	10.201	10.303	10.406
1	000	0301	Juros da dívida pública		72.825	62.292	51.535	40.552	29.336
1	000	030103	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras		59.784	49.120	38.232	27.115	15.765
1	000	03010302	Empréstimos de médio e longo prazos		59.784	49.120	38.232	27.115	15.765
1	000	0303	Juros de locação financeira	59.784	59.784	59.784	59.784	59.784	59.784
1	000	030305	Materiais de transporte	12.055	12.055	12.175	12.297	12.420	12.544
1	000	030307	Manutenção e equipamento	587	587	593	598	604	611
1	000	0305	Outros juros		300	303	306	309	312
1	000	030502	Outros		300	303	306	309	312
1	000	03050201	Despesas Diversas		100	101	102	103	104
1	000	03050202	Juros de mora	100	100	101	102	103	104
1	000	03050299	Outros	100	100	101	102	103	104
1	000	0306	Outros encargos financeiros		100	101	102	103	104
1	000	030601	Outros encargos financeiros	100	100	101	102	103	104
1	000	06	Outras despesas correntes		200.100	202.101	204.122	206.163	208.225
1	000	0602	Diversas		200.100	202.101	204.122	206.163	208.225
1	000	060201	Impostos e taxas		50.000	50.500	51.005	51.515	52.030
1	000	06020101	Impostos e taxas pagos pela Autarquia		50.000	50.500	51.005	51.515	52.030
1	000	0602010199	Outras		50.000	50.500	51.005	51.515	52.030
1	000	060203	Outras	50.000	50.000	50.500	51.005	51.515	52.030
1	000	06020302	MA pago		150.100	151.601	153.117	154.648	156.195
1	000	06020303	Diferenças de câmbio	125.000	125.000	126.250	127.513	128.788	130.076
1	000	06020304	Serviços bancários	100	100	101	102	103	104
1	000	06020305	Outras	20.000	20.000	20.200	20.402	20.606	20.812
1	000	06020305	Outras	5.000	5.000	5.050	5.101	5.152	5.203
1	000		DESPESAS DE CAPITAL		1.079.005	1.089.796	1.100.694	1.111.700	1.122.817
1	000	07	Aquisição de bens de capital		809.238	817.331	825.504	833.759	842.097
1	000	0701	Investimentos		700.000	707.000	714.070	721.211	728.423
1	000	070103	Edifícios		620.000	626.200	632.462	638.787	645.174
1	000	07010307	Outros	620.000	620.000	626.200	632.462	638.787	645.174

ORÇAMENTO PLURIANUAL – DESPESA

ORÇAMENTO 2024			PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL			
Orçamba	Fonte Fn.	Economia	Designação	Valbr	Total	
1	000	070106	M aterial de transporte		5.000	
1	000	07010602	Outro	5.000	5.000	5.152 5.203
1	000	070107	Equipam ento de inform ática	30.000	30.000	5.101 5.152 5.203
1	000	070108	Softw are inform ático	25.000	25.000	30.300 30.603 30.909 31.218
1	000	070109	Equipam ento adm inistrativo	10.000	10.000	25.250 25.503 25.758 26.015
1	000	070110	Equipam ento básico		5.000	10.100 10.201 10.303 10.406
1	000	07011002	Outro	5.000	5.000	5.050 5.101 5.152 5.203
1	000	070111	Ferram entas e utensílios	3.000	3.000	5.050 5.101 5.152 5.203
1	000	070115	Outros investim entos	2.000	2.000	3.030 3.060 3.091 3.122
1	000	0702	Locação financeira		109.238	2.020 2.040 2.061 2.081
1	000	070205	M aterial de transporte	75.645	75.645	110.331 111.434 112.548 113.674
1	000	070207	M aquinária e equipam ento	28.594	28.594	76.401 77.165 77.937 78.716
1	000	070209	Outros investim entos	5.000	5.000	28.880 29.169 29.460 29.755
1	000	10	Passivos financeiros		269.667	5.050 5.101 5.152 5.203
1	000	1006	Em préstimos a m édio e longo prazos		269.567	272.364 275.087 277.838 280.617
1	000	100603	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	269.567	269.567	272.263 274.985 277.735 280.513
1	000	1007	Outros passivos financeiros		100	272.263 274.985 277.735 280.513
1	000	100703	Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	100	100	101 102 103 104
1	000	11	Outras despesas de capital		100	101 102 103 104
1	000	1102	Diversas		100	101 102 103 104
1	000	110299	Outras	100	100	101 102 103 104
1	000		OUTRAS DESPESAS		60.000	60.600 61.206 61.818 62.436
1	000	17	Operações extra-orçamentárias		60.000	60.600 61.206 61.818 62.436
1	000	1702	Outras operações de tesouraria	60.000	60.000	60.600 61.206 61.818 62.436
TOTAL ORÇAMENTO				8.170.837	8.249.546	8.329.041 8.409.331 8.490.425

ORÇAMENTO PLURIANUAL POR RUBRICA – DESPESA

Rubr. Descrição	ORÇAMENTO 2024			PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL			
	Períodos anteriores	Período	Soma	2025	2026	2027	2028
DESPESA CORRENTE							
D1 Despesa com o pessoal		1.954.011	1.954.011	1.973.551	1.993.287	2.013.219	2.033.352
D11 Remunerações com o pessoal		1.519.171	1.519.171	1.534.363	1.549.707	1.565.204	1.580.856
D12 Abonos variáveis ou eventuais		58.720	58.720	59.307	59.900	60.499	61.104
D13 Segurança Social		376.120	376.120	379.881	383.680	387.517	391.392
D2 Aquisição de bens e serviços		4.804.896	4.804.896	4.861.206	4.918.198	4.975.879	5.034.259
D3 Juros e outros encargos		72.825	72.825	62.292	51.535	40.552	29.336
D4 Transferências correntes							
D41 Adm. instituições Públicas							
D411 Adm. instituição Central-Estado							
D412 Adm. instituição Central-Outras entidades							
D413 Segurança Social							
D414 Adm. instituição Regional							
D415 Adm. instituição Local							
D42 Instituições sem fins lucrativos							
D43 Famílias							
D44 Outras							
D5 Subsídios							
D6 Outras despesas correntes		200.100	200.100	202.101	204.122	206.163	208.225
DESPESA DE CAPITAL							
D7 Aquisição de bens de capital		809.238	809.238	817.331	825.504	833.759	842.097
D8 Transferências de capital							
D81 Adm. instituições Públicas							
D811 Adm. instituição Central-Estado							
D812 Adm. instituição Central-Outras entidades							
D813 Segurança Social							
D814 Adm. instituição Regional							
D815 Adm. instituição Local							
D82 Instituições sem fins lucrativos							
D83 Famílias							
D84 Outras							
D9 Outras despesas de capital		100	100	101	102	103	104
DESPESA EFETIVAS (4)		7.841.170	7.841.170	7.916.582	7.992.748	8.069.675	8.147.372
DESPESA NÃO EFETIVAS (5)							
D10 Despesa com ativos financeiros							
D11 Despesa com passivos financeiros		269.667	269.667	272.364	275.087	277.838	280.617
DESPESA TOTAL (6) = (4) + (5)		8.110.837	8.110.837	8.188.946	8.267.835	8.347.513	8.427.988
TOTAL GERAL DESPESA CORRENTE							
		7.031.832	7.031.832	7.099.150	7.167.141	7.235.813	7.305.171
TOTAL GERAL DESPESA CAPITAL							
		809.338	809.338	817.432	825.606	833.862	842.201
TOTAL GERAL DESPESA NÃO EFETIVA							
		269.667	269.667	272.364	275.087	277.838	280.617
TOTAL ORÇAMENTO							
		8.110.837	8.110.837	8.188.946	8.267.835	8.347.513	8.427.988

Handwritten signature and initials

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Funções e emendas	Rubrica - caixa em mil	Forma de aplicação	Fonte de Financiamento				Data		Fase de execução	Resumo anuais										Total previsto																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
			FG				FG	FG		FG	FG	Fazenda anuais																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	Q10	Q11	Q12	Q13	Q14	Q15	Q16	Q17	Q18	Q19	Q20	Q21	Q22	Q23	Q24	Q25	Q26	Q27	Q28	Q29	Q30	Q31	Q32	Q33	Q34	Q35	Q36	Q37	Q38	Q39	Q40	Q41	Q42	Q43	Q44	Q45	Q46	Q47	Q48	Q49	Q50	Q51	Q52	Q53	Q54	Q55	Q56	Q57	Q58	Q59	Q60	Q61	Q62	Q63	Q64	Q65	Q66	Q67	Q68	Q69	Q70	Q71	Q72	Q73	Q74	Q75	Q76	Q77	Q78	Q79	Q80	Q81	Q82	Q83	Q84	Q85	Q86	Q87	Q88	Q89	Q90	Q91	Q92	Q93	Q94	Q95	Q96	Q97	Q98	Q99	Q100	Q101	Q102	Q103	Q104	Q105	Q106	Q107	Q108	Q109	Q110	Q111	Q112	Q113	Q114	Q115	Q116	Q117	Q118	Q119	Q120	Q121	Q122	Q123	Q124	Q125	Q126	Q127	Q128	Q129	Q130	Q131	Q132	Q133	Q134	Q135	Q136	Q137	Q138	Q139	Q140	Q141	Q142	Q143	Q144	Q145	Q146	Q147	Q148	Q149	Q150	Q151	Q152	Q153	Q154	Q155	Q156	Q157	Q158	Q159	Q160	Q161	Q162	Q163	Q164	Q165	Q166	Q167	Q168	Q169	Q170	Q171	Q172	Q173	Q174	Q175	Q176	Q177	Q178	Q179	Q180	Q181	Q182	Q183	Q184	Q185	Q186	Q187	Q188	Q189	Q190	Q191	Q192	Q193	Q194	Q195	Q196	Q197	Q198	Q199	Q200	Q201	Q202	Q203	Q204	Q205	Q206	Q207	Q208	Q209	Q210	Q211	Q212	Q213	Q214	Q215	Q216	Q217	Q218	Q219	Q220	Q221	Q222	Q223	Q224	Q225	Q226	Q227	Q228	Q229	Q230	Q231	Q232	Q233	Q234	Q235	Q236	Q237	Q238	Q239	Q240	Q241	Q242	Q243	Q244	Q245	Q246	Q247	Q248	Q249	Q250	Q251	Q252	Q253	Q254	Q255	Q256	Q257	Q258	Q259	Q260	Q261	Q262	Q263	Q264	Q265	Q266	Q267	Q268	Q269	Q270	Q271	Q272	Q273	Q274	Q275	Q276	Q277	Q278	Q279	Q280	Q281	Q282	Q283	Q284	Q285	Q286	Q287	Q288	Q289	Q290	Q291	Q292	Q293	Q294	Q295	Q296	Q297	Q298	Q299	Q300	Q301	Q302	Q303	Q304	Q305	Q306	Q307	Q308	Q309	Q310	Q311	Q312	Q313	Q314	Q315	Q316	Q317	Q318	Q319	Q320	Q321	Q322	Q323	Q324	Q325	Q326	Q327	Q328	Q329	Q330	Q331	Q332	Q333	Q334	Q335	Q336	Q337	Q338	Q339	Q340	Q341	Q342	Q343	Q344	Q345	Q346	Q347	Q348	Q349	Q350	Q351	Q352	Q353	Q354	Q355	Q356	Q357	Q358	Q359	Q360	Q361	Q362	Q363	Q364	Q365	Q366	Q367	Q368	Q369	Q370	Q371	Q372	Q373	Q374	Q375	Q376	Q377	Q378	Q379	Q380	Q381	Q382	Q383	Q384	Q385	Q386	Q387	Q388	Q389	Q390	Q391	Q392	Q393	Q394	Q395	Q396	Q397	Q398	Q399	Q400	Q401	Q402	Q403	Q404	Q405	Q406	Q407	Q408	Q409	Q410	Q411	Q412	Q413	Q414	Q415	Q416	Q417	Q418	Q419	Q420	Q421	Q422	Q423	Q424	Q425	Q426	Q427	Q428	Q429	Q430	Q431	Q432	Q433	Q434	Q435	Q436	Q437	Q438	Q439	Q440	Q441	Q442	Q443	Q444	Q445	Q446	Q447	Q448	Q449	Q450	Q451	Q452	Q453	Q454	Q455	Q456	Q457	Q458	Q459	Q460	Q461	Q462	Q463	Q464	Q465	Q466	Q467	Q468	Q469	Q470	Q471	Q472	Q473	Q474	Q475	Q476	Q477	Q478	Q479	Q480	Q481	Q482	Q483	Q484	Q485	Q486	Q487	Q488	Q489	Q490	Q491	Q492	Q493	Q494	Q495	Q496	Q497	Q498	Q499	Q500	Q501	Q502	Q503	Q504	Q505	Q506	Q507	Q508	Q509	Q510	Q511	Q512	Q513	Q514	Q515	Q516	Q517	Q518	Q519	Q520	Q521	Q522	Q523	Q524	Q525	Q526	Q527	Q528	Q529	Q530	Q531	Q532	Q533	Q534	Q535	Q536	Q537	Q538	Q539	Q540	Q541	Q542	Q543	Q544	Q545	Q546	Q547	Q548	Q549	Q550	Q551	Q552	Q553	Q554	Q555	Q556	Q557	Q558	Q559	Q560	Q561	Q562	Q563	Q564	Q565	Q566	Q567	Q568	Q569	Q570	Q571	Q572	Q573	Q574	Q575	Q576	Q577	Q578	Q579	Q580	Q581	Q582	Q583	Q584	Q585	Q586	Q587	Q588	Q589	Q590	Q591	Q592	Q593	Q594	Q595	Q596	Q597	Q598	Q599	Q600	Q601	Q602	Q603	Q604	Q605	Q606	Q607	Q608	Q609	Q610	Q611	Q612	Q613	Q614	Q615	Q616	Q617	Q618	Q619	Q620	Q621	Q622	Q623	Q624	Q625	Q626	Q627	Q628	Q629	Q630	Q631	Q632	Q633	Q634	Q635	Q636	Q637	Q638	Q639	Q640	Q641	Q642	Q643	Q644	Q645	Q646	Q647	Q648	Q649	Q650	Q651	Q652	Q653	Q654	Q655	Q656	Q657	Q658	Q659	Q660	Q661	Q662	Q663	Q664	Q665	Q666	Q667	Q668	Q669	Q670	Q671	Q672	Q673	Q674	Q675	Q676	Q677	Q678	Q679	Q680	Q681	Q682	Q683	Q684	Q685	Q686	Q687	Q688	Q689	Q690	Q691	Q692	Q693	Q694	Q695	Q696	Q697	Q698	Q699	Q700	Q701	Q702	Q703	Q704	Q705	Q706	Q707	Q708	Q709	Q710	Q711	Q712	Q713	Q714	Q715	Q716	Q717	Q718	Q719	Q720	Q721	Q722	Q723	Q724	Q725	Q726	Q727	Q728	Q729	Q730	Q731	Q732	Q733	Q734	Q735	Q736	Q737	Q738	Q739	Q740	Q741	Q742	Q743	Q744	Q745	Q746	Q747	Q748	Q749	Q750	Q751	Q752	Q753	Q754	Q755	Q756	Q757	Q758	Q759	Q760	Q761	Q762	Q763	Q764	Q765	Q766	Q767	Q768	Q769	Q770	Q771	Q772	Q773	Q774	Q775	Q776	Q777	Q778	Q779	Q780	Q781	Q782	Q783	Q784	Q785	Q786	Q787	Q788	Q789	Q790	Q791	Q792	Q793	Q794	Q795	Q796	Q797	Q798	Q799	Q800	Q801	Q802	Q803	Q804	Q805	Q806	Q807	Q808	Q809	Q810	Q811	Q812	Q813	Q814	Q815	Q816	Q817	Q818	Q819	Q820	Q821	Q822	Q823	Q824	Q825	Q826	Q827	Q828	Q829	Q830	Q831	Q832	Q833	Q834	Q835	Q836	Q837	Q838	Q839	Q840	Q841	Q842	Q843	Q844	Q845	Q846	Q847	Q848	Q849	Q850	Q851	Q852	Q853	Q854	Q855	Q856	Q857	Q858	Q859	Q860	Q861	Q862	Q863	Q864	Q865	Q866	Q867	Q868	Q869	Q870	Q871	Q872	Q873	Q874	Q875	Q876	Q877	Q878	Q879	Q880	Q881	Q882	Q883	Q884	Q885	Q886	Q887	Q888	Q889	Q890	Q891	Q892	Q893	Q894	Q895	Q896	Q897	Q898	Q899	Q900	Q901	Q902	Q903	Q904	Q905	Q906	Q907	Q908	Q909	Q910	Q911	Q912	Q913	Q914	Q915	Q916	Q917	Q918	Q919	Q920	Q921	Q922	Q923	Q924	Q925	Q926	Q927	Q928	Q929	Q930	Q931	Q932	Q933	Q934	Q935	Q936	Q937	Q938	Q939	Q940	Q941	Q942	Q943	Q944	Q945	Q946	Q947	Q948	Q949	Q950	Q951	Q952	Q953	Q954	Q955	Q956	Q957	Q958	Q959	Q960	Q961	Q962	Q963	Q964	Q965	Q966	Q967	Q968	Q969	Q970	Q971	Q972	Q973	Q974	Q975	Q976	Q977	Q978	Q979	Q980	Q981	Q982	Q983	Q984	Q985	Q986	Q987	Q988	Q989	Q990	Q991	Q992	Q993	Q994	Q995	Q996	Q997	Q998	Q999	Q1000	Q1001	Q1002	Q1003	Q1004	Q1005	Q1006	Q1007	Q1008	Q1009	Q1010	Q1011	Q1012	Q1013	Q1014	Q1015	Q1016	Q1017	Q1018	Q1019	Q1020	Q1021	Q1022	Q1023	Q1024	Q1025	Q1026	Q1027	Q1028	Q1029	Q1030	Q1031	Q1032	Q1033	Q1034	Q1035	Q1036	Q1037	Q1038	Q1039	Q1040	Q1041	Q1042	Q1043	Q1044	Q1045	Q1046	Q1047	Q1048	Q1049	Q1050	Q1051	Q1052	Q1053	Q1054	Q1055	Q1056	Q1057	Q1058	Q1059	Q1060	Q1061	Q1062	Q1063	Q1064	Q1065	Q1066	Q1067	Q1068	Q1069	Q1070	Q1071	Q1072	Q1073	Q1074	Q1075	Q1076	Q1077	Q1078	Q1079	Q1080	Q1081	Q1082	Q1083	Q1084	Q1085	Q1086	Q1087	Q1088	Q1089	Q1090	Q1091	Q1092	Q1093	Q1094	Q1095	Q1096	Q1097	Q1098	Q1099	Q1100	Q1101	Q1102	Q1103	Q1104	Q1105	Q1106	Q1107	Q1108	Q1109	Q1110	Q1111	Q1112	Q1113	Q1114	Q1115	Q1116	Q1117	Q1118	Q1119	Q1120	Q1121	Q1122	Q1123	Q1124	Q1125	Q1126	Q1127	Q1128	Q1129	Q1130	Q1131	Q1132	Q1133	Q1134	Q1135	Q1136	Q1137	Q1138	Q1139	Q1140	Q1141	Q1142	Q1143	Q1144	Q1145	Q1146	Q1147	Q1148	Q1149	Q1150	Q1151	Q1152	Q1153	Q1154	Q1155	Q1156	Q1157	Q1158	Q1159	Q1160	Q1161	Q1162	Q1163	Q1164	Q1165	Q1166	Q1167	Q1168	Q1169	Q1170	Q1171	Q1172	Q1173	Q1174	Q1175	Q1176	Q1177	Q1178	Q1179	Q1180	Q1181	Q1182	Q1183	Q1184	Q1185	Q1186	Q1187	Q1188	Q1189	Q1190	Q1191	Q1192	Q1193	Q1194	Q1195	Q1196	Q1197	Q1198	Q1199	Q1200	Q1201	Q1202	Q1203	Q1204	Q1205	Q1206	Q1207	Q1208	Q1209	Q1210	Q1211	Q1212	Q1213	Q1214	Q1215	Q1216	Q1217	Q1218	Q1219	Q1220	Q1221	Q1222	Q1223	Q1224	Q1225	Q1226	Q1227	Q1228	Q1229	Q1230	Q1231	Q1232	Q1233	Q1234	Q1235	Q1236	Q1237	Q1238	Q1239	Q1240	Q1241	Q1242	Q1243	Q1244	Q1245	Q1246	Q1247	Q1248	Q1249	Q1250	Q1251	Q1252	Q1253	Q1254	Q1255	Q1256	Q1257	Q1258	Q1259	Q1260	Q1261	Q1262	Q1263	Q1264	Q1265	Q1266	Q1267	Q1268	Q1269	Q1270	Q1271	Q1272	Q1273	Q1274	Q1275	Q1276	Q1277	Q1278	Q1279	Q1280	Q1281	Q1282	Q1283	Q1284	Q1285	Q1286	Q1287	Q1288	Q1289	Q1290	Q1291	Q1292	Q1293	Q1294	Q1295	Q1296	Q1297	Q1298	Q1299	Q1300	Q1301	Q1302	Q1303	Q1304	Q1305	Q1306	Q1307	Q1308	Q1309	Q1310	Q1311	Q1312	Q1313	Q1314	Q1315	Q1316	Q1317	Q1318	Q1319	Q1320	Q1321	Q1322	Q1323	Q1324	Q1325	Q1326	Q1327	Q1328	Q1329	Q1330	Q1331

VI. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS

BALANÇO PREVISIONAL

UNIDADE MONETÁRIA: EUROS

RUBRICAS	DATAS	
	2024	2023
ACTIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	1.988.942	1.460.540
Ativos intangíveis	6.233.908	7.033.908
	8.222.849	8.494.448
Ativo corrente		
Inventários	126.521	93.421
Cientes, contribuintes e utentes	887.381	869.981
Outros contas a receber	259.026	271.395
Diferimentos	26.797	16.631
Caixa e depósitos	14.843	73.613
	1.314.568	1.325.041
TOTAL DO ACTIVO	9.537.418	9.819.489
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	900.000	900.000
Reservas	1.048.628	1.048.628
Resultados transitados	4.492.271	4.351.469
Resultado líquido do período	168.712	140.802
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	6.609.611	6.440.899
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Financiamentos obtidos	1.141.572	1.480.634
Outras contas a pagar	443.839	474.472
	1.585.410	1.955.106
Passivo corrente		
Fornecedores	333.673	369.232
Estado e outros entes públicos	32.951	74.557
Financiamentos obtidos	337.172	344.572
Outras contas a pagar	607.967	604.491
Diferimentos	30.633	30.633
	1.342.396	1.423.484
TOTAL DO PASSIVO	2.927.806	3.378.590
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO	9.537.418	9.819.489

✱ h3

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL

UNIDADE MONETÁRIA: EUROS

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	2024	2023
Vendas	4	40.650
Prestações de serviços	6.475.658	6.744.228
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	300.000	300.000
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-732.521	-528.500
Fornecimentos e serviços externos	-3.271.559	-3.902.537
Gastos com o pessoal	-1.954.011	-1.899.081
Outros rendimentos e ganhos	61.249	62.149
Outros gastos e perdas	-75.100	-97.700
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento	803.721	719.209
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-511.789	-492.366
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	291.932	226.843
Juros e gastos similares suportados	-72.825	-43.983
Resultados antes de impostos	219.107	182.860
Imposto sobre o rendimento	-50.395	-42.058
Resultado líquido do período	168.712	140.802



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL

UNIDADE MONETÁRIA: EUROS

RUBRICAS	DATAS	
	2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes	7.088.614	7.255.481
Pagamentos a fornecedores	-4.141.895	-4.790.116
Pagamentos ao pessoal	-1.954.011	-1.899.081
Caixa gerada pelas operações	992.707	566.284
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-27.058	-37.265
Outros recebimentos/pagamentos	9.867	33.345
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	975.517	562.365
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-615.000	-248.000
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-615.000	-248.000
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos	0	0
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-346.462	-247.437
Juros e gastos similares	-72.825	-43.983
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	-419.287	-291.420
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	-58.770	22.945
Efeito das diferenças de câmbio	0	0
Caixa e seus equivalentes no início do período	73.613	50.668
Caixa e seus equivalentes no fim do período	14.843	73.613
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DE GERÊNCIA		
Caixa e seus equivalentes no início do período	73.613	50.668
- Equivalentes a caixa do início do período	73.613	50.668
- Variação cambiais de caixa no início do período		
= Saldo de gerência anterior	73.613	50.668
De execução orçamental	73.613	50.668
De operações de tesouraria		
Caixa e seus equivalentes e caixa no fim do período	14.843	73.613
- Equivalentes a caixa no fim do período	14.843	73.613
- variações cambiais de caixa no fim do período		
= Saldo de gerência seguinte	14.843	73.613
De execução orçamental	14.843	73.613
De operações de tesouraria		



RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

Introdução

1. Nos termos do artigo 28.º, alínea g) da Lei n.º50/2012, de 31 de agosto, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional de **GIATUL – Actividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M., S.A., E.M., S.A.** (a Entidade) relativos aos exercícios de 2024 a 2028, que compreendem Plano de atividades, Mapas do orçamento (Orçamentos plurianuais da receita e da despesa), Plano plurianual de investimento e Demonstrações financeiras previsionais (Balanço previsional plurianual, Demonstração de resultados plurianual e Demonstração dos fluxos de caixa plurianual).

Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

2. É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

3. A nossa responsabilidade consiste em:

- (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional;
- (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e
- (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Conclusão e opinião

4. Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião a projeção está devidamente preparada com



base nos pressupostos e está apresentada de acordo com o exigido pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Lisboa, 02 de novembro de 2023

MACEDO, CALDAS & BENTO
SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS N.º 190

Representada por

Dr. Hernâni João Dias Bento,
Revisor Oficial de Contas, n.º 1167