

Ao  
Órgão Deliberativo do  
**Município de Macedo de Cavaleiros**  
Jardim 1.<sup>º</sup> de Maio  
5340-218 Macedo de Cavaleiros

Maia, 5 de Dezembro de 2018

### **Relatório Síntese de Conclusões – Situação Económica e Financeira a 30-06-2018**

Exmos. Senhores,

Nos termos da alínea d) do nº 2 do Artº 77 da Lei nº 73/2013, de 3 de Setembro, remetemos a V. Exas. o Relatório Síntese de Conclusões com referência ao período findo em 30-06-2018.

Nos pontos seguintes apresentamos uma síntese das conclusões mais relevantes, tendo em consideração a informação preparada pelo Município para o efeito.

Relembramos que os procedimentos de auditoria utilizados na revisão desta informação semestral consistiram essencialmente na execução de Procedimentos Analíticos Substantivos (indagações; comparações; testes/análises de razoabilidade; etc.), os quais não permitem assegurar um nível de confiança idêntico ao proporcionado pelos procedimentos subjacentes à auditoria das contas anuais. No entanto, pese o facto de existir essa limitação, os mesmos são desenhados de forma a que eventuais diferenças materialmente relevantes possam ser detetadas.

Os dados Semestrais inerentes às conclusões ora apresentadas são os seguintes: Balanço – 44.999.352 €; Passivo – 26.454.785 €; Fundos Próprios – 18.544.566 €; Resultado Líquido do Exercício – 51.825 €; Despesa Paga – 7.843.533 € e Receita Cobrada – 8.430.351 €.

Município de Macedo de Cavaleiros

**1 Imobilizações Corpóreas, Incorpóreas, em Curso e Bens de Domínio Público  
(30.06.2018 – 40.758.126 €; 31.12.2017 – 44.014.108 €)**

1.1 Como aspetos mais relevantes do trabalho de auditoria efectuado nesta área, destacamos os seguintes:

- i) O Imobilizado global do Município, incluindo o Incorpóreo e os Investimentos Financeiros, representa, à data de 30-06-2018, cerca de 95% do total do Ativo (em 31-12-2017 representava 96%), dos quais 54% são constituídos por Bens do Domínio Público;
- ii) Neste 1º Semestre/2018 foram transferidos de Imobilizado em Curso para firme 4.687.919 €, permanecendo em curso 1.513.288 €;
- iii) Os elementos transferidos encontravam-se em Imobilizado em Curso há vários anos, sem evolução, pelo que a sua transferência para firme implicou o cálculo e registo de amortizações retroativas, que ascenderam a cerca de 2,8 M € (via Resultados Transitados). Refira-se ainda que não foi reunida em tempo útil a documentação de suporte a estas transferências, nomeadamente os autos de receção provisória e/ou contas de empreitada que atestassem o ano de conclusão da obra e o seu valor final, sendo imprescindível a organização e manutenção destes arquivos;
- iv) As empreitadas que subsistem em curso, paradas à data de 30-06-2018, no montante de 683.643 € (45% do total do Imobilizado em Curso) e com faturação anterior a 2002, que urge regularizar, podem ser apresentadas da seguinte forma (valores em €):

Empreitada / Ano	1997	2000	2001	2002	Total
Beneficiação da Rua Alexandrina da Costa, Largo Central de Saúde e construção da .....				219.255	219.255
Arranjos urbanísticos de Largo na aldeia de Bagueixe				195.132	195.132
Rede de Distribuição de água e ETAR na aldeia de Podence			73.870		73.870
Construção do Centro Interpretativo do Real Filatório de Chacim		56.106			56.106
Renovação Urbana no Largo do Padre Calado em Morais	46.813				46.813
Arranjos urbanísticos na área envolvente à Zona Agrária em Macedo de Cavaleiros			26.528		25.528
Construção de rede de saneamento pluvial na zona industrial				23.386	23.386
Construção de ETAR na aldeia de Podence			22.444		22.444
Construção da rede de saneamento na zona industrial				20.109	20.109
<b>Total</b>	<b>46.813</b>	<b>56.106</b>	<b>122.842</b>	<b>457.882</b>	<b>683.643</b>

Município de Macedo de Cavaleiros

- v) Neste Semestre foi registado no Património do Município, pois encontrava-se omissa, o Centro Cultural de Macedo de Cavaleiros. Deste registo, efectuado com base no Valor Patrimonial Tributário (VPT), resultou um aumento de 1.547.260 € nos Bens de Domínio Público. No entanto, o VPT considerado estava desactualizado face aos valores actualmente constantes da caderneta predial, implicando uma subavaliação deste bem em 36.067 €;
- vi) No que diz respeito ao cálculo das amortizações, verificamos que existia um conjunto de 1072 bens com valor líquido negativo, isto é, amortizações superiores ao valor do bem, num total de 73.546 €. Estas situações foram corrigidas neste Semestre com impacto em Resultados Transitados;
- vii) Verificou-se ainda a existência de um conjunto de 17 (dezassete) bens sem quaisquer amortizações. Estas situações foram analisadas e corrigidas, registando-se em Resultados Transitados amortizações retroactivas num total aproximado de 1,3 M €;
- viii) Procedemos a um levantamento dos procedimentos de registo do Balanço Inicial (reportado a 2002), tendo-nos sido transmitido que não terá ocorrido qualquer inventariação e/ou avaliação da totalidade dos bens móveis e imóveis. Por conseguinte, a abordagem de auditoria adoptada consistiu na análise dos 12 (doze) principais itens registados em Imobilizado (representativos de 31% do total do valor bruto de Imobilizado), tendo sido possível validar através de autos de medição e/ou contas de empreitada apenas 3 (três) destes bens (7% do total do Imobilizado). Para os restantes bens, a informação é insuficiente ou não existe de todo documentação de suporte;
- ix) Também em relação à composição do imobilizado importa referir a necessidade de serem discriminados os bens e criadas fichas para cada um deles, atribuindo-lhes uma designação que permita a classificação correta dos mesmos, da qual depende, nomeadamente, a atribuição da vida útil e correspondentes amortizações a calcular periodicamente. Verificamos que no imobilizado encontram-se registados bens com as seguintes descrições:

Nº Inventário	Descrição	Ano de registo	Valor Patrimonial Bruto
16701	Incremento da conta durante o ano de 2004	2017	3.833.180 €
16697	Transferências de bens registados no Domínio Público, em Curso	2017	1.909.711 €
10969	Outras Construções e Infraestruturas	2005	1.375.078 €
16692	Intervenções em diversos edifícios	2017	1.184.773 €
			<b>8.302.742 €</b>

- x) Da análise à titularidade dos imóveis, verificamos que se encontram registados na Autoridade Tributária mas não no Património do Município, vários bens, dos quais destacamos:

**Município de Macedo de Cavaleiros**

Artigo matricial	VPT	Designação
U - 2588	1.375.988 €	Pavilhão Polidesportivo
U - 4426	1.006.958 €	Piscinas municipais cobertas
U - 636	547.160 €	Edifício dos Paços do Concelho
U - 1573	315.250 €	Pavilhões junto a Cooperativa Agrícola
U - 3979	163.079 €	ETAR Municipal
	<b>3.408.435 €</b>	

Recomendados que seja feita uma análise detalhada de correspondência entre os bens registados na Autoridade Tributária (AT), Conservatória de Registo Predial (CRP) e Imobilizado do Município;

- xi) No que diz respeito ao registo dos veículos na AT, verificamos algumas discrepâncias com o Património do Município, nomeadamente:
- 13 (treze) viaturas na AT que não se encontram contabilizadas, das quais 9 (nove) estarão já abatidas de acordo com informação prestada pelos serviços; e
  - 5 (cinco) veículos contabilizados sem correspondência na AT.

Recomendamos aos Serviços uma análise detalhada destas situações.

1.2 Para além das recomendações constantes das alíneas anteriores, tendo em conta a relevância da matéria e os principais impactos daqui resultantes na nossa opinião (Certificação das Contas) sobre as Demonstrações Financeiras do Exercício de 2018 que irão ser apresentadas por este Executivo, não podemos deixar de alertar V. Exas., desde já e entre outros, para os seguintes aspectos:

- a) A “*Certificação Legal das Contas*” emitida pelos anteriores auditores (PKF & Associados, SROC) sobre as contas do Exercício de 2017 contém uma “*Reserva por Limitação de Âmbito*” sobre a área do Imobilizado do Município e respectivas Amortizações do Exercício;
- b) Esta “*Reserva por Limitação de âmbito*”, representativa de aproximadamente 90% do Activo Líquido do Município, atenta a sua magnitude e nos termos das Normas Internacionais e Auditoria (ISA 705 – *Modificações à Opinião do Relatório do Auditor Independente*), deveria ter dado origem a uma “*Escusa de Opinião*”<sup>1</sup> sobre as referidas contas a 31-12-2017;

---

<sup>1</sup> Nos termos dos # 9 e 10 desta Norma:

“9 - O auditor deve emitir uma escusa de opinião quando não for capaz de obter prova de auditoria suficiente e apropriada para basear a sua opinião e concluir que os possíveis efeitos das distorções por detetar, se existirem, possam ser não só materiais como profundos.

10 - O auditor deve emitir uma escusa de opinião quando, em circunstâncias extremamente raras que envolvam múltiplas incertezas, concluir que, não obstante ter obtido prova de auditoria suficiente e apropriada respeitante a cada uma das incertezas individuais, não é possível formar uma opinião sobre as demonstrações financeiras devido à potencial interação entre essas incertezas e ao seu possível efeito acumulado nas demonstrações financeiras.”

Município de Macedo de Cavaleiros

- c) Em termos técnicos o Relatório emitido seria substancialmente diferente, pois, como refere o # 19 da ISA 705 atrás mencionada:
- "Quando o auditor emitir uma escusa de opinião devido a uma incapacidade para obter prova de auditoria suficiente e apropriada, deve: (a) Declarar que não expressa uma opinião sobre as demonstrações financeiras anexas; (b) Declarar que, devido à importância da(s) matéria(s) descrita(s) na secção Bases para a Escusa de Opinião, não foi capaz de obter prova de auditoria suficiente e apropriada para proporcionar uma base para uma opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras; e, (c) Emendar a declaração exigida pelo parágrafo 24 (b) da ISA 700 (Revista), que indica que as demonstrações financeiras foram auditadas, para declarar que o auditor foi contratado para auditar as demonstrações financeiras."* (negrito nosso); e
- d) Independentemente do tipo de Parecer emitido pelos anteriores auditores, que não subscrevemos, as situações anteriores assumem primordial importância e serão determinantes para o nosso Parecer sobre as contas de 2018, caso não sejam removidos os ditos constrangimentos então relatados. Nesse sentido, torna-se fundamental o envolvimento dos Serviços do Município no esclarecimento e resolução dessas pendências, sob pena de o modelo de Parecer que iremos emitir sobre as contas do presente Exercício se materializar numa *"Escusa de Opinião"*.

**2 Investimentos Financeiros**

(30.06.2018 – 2.125.210 €; 31.12.2017 – 2.453.731 €)

2.1 O valor subscrito no Fundo de Apoio Municipal, aprovado e regulamentado pela Lei n.º 53/2014, de 25 de Agosto, ascende a 858.554 € tendo-se alterado para 551.930 € pela Lei do Orçamento de Estado para 2018, e o valor realizado até à data totaliza 383.284 € (de acordo com o plano de pagamento aprovado deveria ter sido realizado até ao final do 1º Semestre/2018 o valor adicional de 30.663 €, o qual foi pago em Julho/2018).

2.2 O Município contabiliza as suas participações financeiras relevantes – Associação de Municípios Terra Quente Transmontana (AMTQT) – aplicando o Método da Equivalência Patrimonial (MEP), procedimento com o qual concordamos. A aplicação deste Método teve por base contas semestrais da empresa participada, ainda não aprovadas à data deste relatório.

A minuta do Relatório do auditor (PKF & Associados, SROC) relata várias excepções, com implicações directas nas contas da AMTQT e, consequentemente, via MEP, nas contas deste Município, nomeadamente:

- Não aplicação do Resultado Líquido do Exercício (RLE) de 2017;
- Conciliação bancária da CGD não preparada;
- Prestação de empréstimo no valor de 59.615 € paga em Abril/2018 foi apenas registada no 2º Semestre;
- Sobreavaliação da estimativa de Férias e Subsídio de Férias no montante de 17.535 €;

Município de Macedo de Cavaleiros

- Não foram calculadas as amortizações do 1º Semestre/2018, com um impacto estimado de 290.787 €;
- Subavaliação de acréscimos diversos no montante de 16.714 €;
- Erros de especialização diversos no valor de 33.607 € (subavaliação do RLE);
- Os subsídios ao investimento encontram-se a ser registados erradamente em proveito;
- Não se encontram registadas as Notas de Débito de juros de mora emitidas pela Resíduos do Nordeste, EIM, S.A.. O impacto não é quantificado, mas referem que no orçamento estava prevista uma verba de 948.777 €.

Relativamente a estas 2 (duas) participações financeiras (AMTQT e Resíduos do Nordeste, EIM, S.A., informamos V. Exas. que, nos termos das Normas Internacionais de Auditoria<sup>2</sup>, enviamos para os colegas auditores um Questionário, o qual terá de nos ser remetido devidamente preenchido antes do encerramento de contas do Município, com relato das principais questões ao nível da auditoria às contas destas participadas. Não podemos, no entanto, deixar de alertar V. Exas. para o facto de, caso as respostas não sejam obtidas e/ou não sejam satisfatórias, as mesmas poderem ter impacto no Parecer a emitir sobre as contas do Município relativas a 31-12-2018.

### 3 Fundos Próprios

(30.06.2018 – 18.544.566 €; 31.12.2017 – 20.728.548 €)

As variações nos Fundos Próprios entre o final de 2017 e 30-06-2018 devem-se essencialmente a regularização de amortizações de anos anteriores (diminuição de cerca de 3,9 M €), "correcções diversas" relativas a anos anteriores (incremento global de cerca de 1,6 M €) e ao Resultado Líquido do período (no montante de 51.825 €). As alterações entre rubricas contemplam, adicionalmente, a aplicação do Resultado Líquido negativo do período anterior. As "correcções diversas" atrás mencionadas têm a ver com o seguinte (valores em €):

Detalhe	Valor
Em 31/12/2017, 4 faturas da Águas do Norte estavam registadas em duplicado: #221 e #29	(259.779)
Erro de contabilização da dívida na conta #22.1.4.05 em 2017, uma vez que não coincide com o plano prestacional, que já está saldado em 2018	(11.688)
Contrato de cedência de Infraestruturas de Água e Saneamento (Águas do Norte, S.A.) - celebrado em Set/2014. Iniciou amortização em 2015, considerando um prazo remanescente de 20 anos, quando na realidade para 2031 apenas faltavam 17 anos	(14.612)
Correção dos saldos a receber de entidades financiadoras (# 26x) com muita antiguidade, e sem justificação	213.785
Revalorização do Centro Cultural de Macedo de Cavaleiros, que não estava registado no Património do Município. Foi em 2018 registado pelo VPT, uma vez que não existe outra informação.	(1.547.260)
Correção dos subsídios ao investimento concedidos em anos anteriores pela Associação de Municípios do Baixo Sabor.	(4.597)
<b>Total</b>	<b>(1.624.152)</b>

<sup>2</sup>Nomeadamente a "ISA 600 - Considerações Especiais - Auditorias de Demonstrações Financeiras de Grupos (Incluindo o Trabalho dos Auditores de Componente)".

Município de Macedo de Cavaleiros

**4 Clientes, Contribuintes e Utentes**  
(30.06.2018 – 271.469 €; 31.12.2017 – 425.347 €)

Como aspetos mais relevantes nesta área destacamos os seguintes:

- i) No 1º Semestre/2018 foram ajustadas as “Provisões para Cobranças Duvidosas” de acordo com os critérios definidos no POCAL, resultando num reforço das mesmas no montante de 154.288 €; e
- ii) A rubrica de “Clientes e Utentes com Cauções” apresenta um saldo credor de 175.246 €, não tendo os Serviços conseguido fornecer-nos o detalhe das mesmas. Assim, recomendamos o desenvolvimento urgente do detalhe destes valores, no sentido de analisar a sua pertinência e adequabilidade.

**5 Provisões para Riscos e Encargos**  
(30.06.2018 – 1.195.032 €; 31.12.2017 – 1.454.811 €)

5.1 O valor evidenciado na rubrica respeita a um conjunto de facturas em dívida às Águas do Norte, S.A., reportadas aos anos de 2010 a 2012, que se encontram a ser cobradas judicialmente. A redução registada face ao ano anterior decorre de se ter verificado a duplicação de algumas facturas nos registo contabilísticos do Município, tendo-se procedido à necessária correção, via Resultados Transitados.

5.2 De acordo com a informação disponibilizada pelos serviços jurídicos do Município, existe um conjunto de processos judiciais em curso em que o mesmo é réu, sendo opção do Município não registar quaisquer provisões para o efeito, e divulgar as situações na Prestação de Contas anual. O valor destes processos ascende a um total de cerca de 6 M €, dos quais 5,3 M € relacionam-se com a Entidade Águas do Norte, S.A..

**6 Disponibilidades**  
(30.06.2018 – 1.722.355 €; 31.12.2017 – 1.121.205 €)

6.1 Até 2017 não eram preparadas conciliações bancárias dos diferentes bancos pelo que, quando confrontados os registo contabilísticos com os extractos bancários referentes a 31-12-2017, apuraram-se diferenças não justificadas num valor global de 251.609 €. Por impossibilidade de movimentar contas de tesouraria ainda em 2017, foi esta diferença registada numa rubrica de “Outros Credores” designada “Diferenças em Movimentos Bancários”, a qual deveria ser regularizada no período seguinte (ano de 2018). No entanto, até à data da realização do nosso trabalho, tal ainda não foi efetuado. Recomendamos a resolução célere desta questão, que implicará a inscrição de dotação orçamental para o efeito.

Município de Macedo de Cavaleiros

6.2 Até à data da conclusão do nosso trabalho, não haviam sido ainda preparadas as conciliações de 2 (duas) contas bancárias de grande relevo. A diferença entre contabilidade e extrato bancário nas referidas contas ascende a cerca de 1 M €. Sendo a conciliação bancária uma das bases mais importantes de controlo da contabilidade, é de primordial importância a realização das conciliações de forma periódica e atempada.

7 Fornecedores

**Curto Prazo (30.06.2018 – 5.963.486 €; 31.12.2017 – 5.732.408 €)**

**Médio / Longo Prazo (30.06.2018 – 4.145.618 €; 31.12.2017 – 4.854.918 €)**

7.1 A rubrica de Fornecedores representa cerca de 38% do Passivo no final do 1º Semestre/2018, importando fazer referência às seguintes matérias:

- a) A rubrica "*Fornecedores - conta corrente*" ascende a um total de 1.551.633 €, dos quais a principal dívida respeita à Águas do Norte, S.A. (valor de 1.298.074 €);
- b) A rubrica "*Fornecedores com factoring*" ascende a um total de 8.152.492 € e corresponde a um conjunto de dívidas da Águas do Norte, S.A. e da Resíduos do Norte, EIM, S.A. cedidas a Instituições Bancárias em 2017. Verificamos que todos os planos de pagamento se encontram com prestações em atraso no final do 1º Semestre/2018. Em especial, no que diz respeito à dívida da Águas do Norte, S.A. cedida à CCAM – Trás os Montes e Alto Douro (valor de 5.761.601 €) não foi efectuado ainda nenhum pagamento, ao contrário do previsto do plano prestacional, encontrando-se os serviços a renegociar o referido plano com a Instituição Bancária; e
- c) A rubrica "*Faturas em recepção e conferência*" ascende a 404.978 € e corresponde essencialmente a água, saneamento e juros de mora cobrados pela Águas do Norte, S.A.. Inclui ainda 24.115 € de faturação da ADSE cujos documentos, apesar de emitidos no 1º Semestre/2018, só foram recebidos pelo Município no 2º Semestre.

7.2 Segundo a informação disponibilizada pelos Serviços, mantém-se por registar na Contabilidade um conjunto de facturas de diversos Fornecedores, referentes essencialmente a anos anteriores, já referidas no "Relatório sobre a Situação Financeira às datas de 31-12-2017 e 31-12-2016, datado de 29-06-2018, no montante global de 757.747 €. Esta omissão tem impactos directos na apresentação do Passivo e no Endividamento reportado à DGAL, podendo o resumo dos mais relevantes ser apresentado da seguinte forma (valores em €):

*(por questões de espaço, o quadro é apresentado na página seguinte)*



Município de Macedo de Cavaleiros

Terceiro	Valor
Diversos não identificados	253.355
Serralharia Carlos cunha e Irmão, Lda.	105.259
Irmãos Quintela	27.382
António Augusto Santos, Lda.	25.069
Construções Qerpa, Lda.	20.018
Belarmino Pinto Fernandes	15.609
Libismonte Florestação do Nordeste, Lda.	15.363
Manuel Pataco, Materiais de Construção, Lda.	14.096
V. M. C. M. Com. Peças e reparações Automóveis, Unip. Lda.	12.643
Retail Concept, S.A	11.830
Serra de Bornes Transportes Unip., Lda.	11.248
Sóltrafego - Soluções Transito Estac. e Comunicações, S.A.	11.198
João Manuel Malta Gomes	10.824
Laboratório Regional de Trás-os-Montes	10.553
Obras Faraónicas, Lda.	9.994
Assédio Santos Prada	9.684
ETE - Empresa Telecomunicações e Electricidade, Lda	9.272
Midoel - Publicidade & Arte Gráficas, Lda.	9.033
Mário Luis Gomes	9.028
Casa M. J. Borges Representações, Lda.	8.480
Outros – Agregado SROC	157.808
<b>Toal</b>	<b>757.747</b>

8 Estado e Outros Entes Públicos

Ativo (30.06.2018 – 2.039 €; 31.12.2017 – 99.241 €)

Passivo (30.06.2018 – 104.640 €; 31.12.2017 – 73.438 €)

Encontra-se a decorrer uma fiscalização da Autoridade Tributária em sede de IVA. A este respeito, refira-se o errado procedimento ao nível envio das declarações de IVA, as quais eram elaboradas de forma manual até meados deste ano de 2018, resultado em diversas divergências entre os valores resultantes da contabilidade e as respetivas declarações submetidas. É de primordial importância automatizar estes mecanismos por forma a evitar erros e possíveis penalizações.

Município de Macedo de Cavaleiros

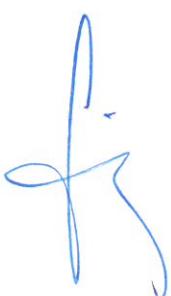
**9 Proveitos Diferidos**  
**(30.06.2018 – 8.102.208 €; 31.12.2017 – 7.743.221 €)**

Como aspectos mais relevantes do trabalho efectuado elencamos os seguintes:

- a) A principal componente da rubrica respeita aos Subsídios ao Investimento e totaliza 7.566.598 € (valor de 7.274.009 € no final de 2017). Os Subsídios ao Investimento devem ser registados no Passivo, e amortizados periodicamente na medida das amortizações dos bens que financiaram, garantindo o equilíbrio contabilístico de custos e proveitos correspondentes;
- b) No entanto, estes encontram-se contabilizados e controlados de forma inadequada, uma vez que não existe um mapa que detalhe os subsídios recebidos ao longo dos anos e correspondentes bens financiados. Sem esta informação, não é viável a correta contabilização dos mesmos, cujo impacto nas contas do Município é muito relevante;
- c) É por isso imperativo que se conclua este trabalho de detalhe com a maior brevidade possível e, preferencialmente, sejam os mesmos registados informaticamente na aplicação do Património, associados a cada bem, para que os cálculos amortizações/subsídios fiquem automatizados e, consequentemente, com menor probabilidade de erro; e
- d) A não resolução destas questões implicará a colocação duma “Reserva por Limitação de Âmbito” no nosso Parecer sobre as contas do Exercício de 2018, em virtude de não se conseguir aferir, com rigor, sobre os montantes ainda pendentes de “amortização”.

**10 Vendas e Prestação de Serviços (30.06.2018 – 501.578 €; 30.06.2017 – 596.188 €)**  
**Custo Mercad. Vendidas e Matérias Consumidas (30.06.2018 – 615.170 €; 30.06.2017 – 0 €)**

A faturação de água e resíduos sólidos representa cerca de 86% da rubrica de Vendas e Prestação de Serviços. Relativamente a esta actividade do Município, entendemos levar ao V/ conhecimento as seguintes situações:



Município de Macedo de Cavaleiros

- i) A margem simples obtida na venda da água pode ser apresentada da seguinte forma (valores em €):

Rubrica	Valor em 30-06-2018	Valor em 30-06-2017
Facturação de água	240.558	240.176
Custos com aquisição de água	(615.170)	(562.351) <sup>3</sup>
<b>Margem Bruta</b>	<b>(374.612)</b>	<b>(322.175)</b>
<b>Margem %</b>	<b>-155,7%</b>	<b>-134,1%</b>

Como se verifica pelo quadro anterior, contrariamente ao que seria suposto, os proveitos das vendas de água são muito inferiores ao custo com a compra da mesma, o que se relaciona em grande medida com os elevados níveis de quebras apurados mensalmente.

- ii) Analisadas as compras e vendas em quantidade (m<sup>3</sup> - metros cúbicos), apuramos os seguintes níveis de perdas de água:

Ano	Água adquirida <sup>4</sup>	Água faturada <sup>5</sup>	Perda
2017	2.362.418	526.246	-77,72%
2018 – 1º Sem.	1.104.434	209.573	-81,02%

Dada a magnitude dos desvios evidenciados, revela-se imperativa a constituição de uma equipa para a deteção, monitorização e correção das causas associadas a este nível de perdas verificadas sistematicamente; e

- iii) Da análise efectuada ao ficheiro de faturação das águas, saneamento e resíduos sólidos resultaram algumas excepções, as quais merecem um controlo rigoroso por parte dos Serviços, nomeadamente:

- 7 (sete) falhas de numeração referentes a documentos inexistentes;
- 4 (quatro) documentos com o nº zero;
- consumos negativos em vários clientes e consumos sem regularidade;
- existência de centenas de consumidores com indicação de inexistência de leituras há mais de 12 (doze) meses; e
- registo no POCAL de reemissão de faturas com alargamento de prazo de pagamento sem o correspondente registo da anulação do documento original (consequência é proveito duplicado).

---

<sup>3</sup> Em 2017 foi registado erradamente em Fornecimentos e Serviços Externos.

<sup>4</sup> De acordo com as faturas de compra à Águas do Norte, S.A..

<sup>5</sup> De acordo com o ficheiro de faturação das águas.

Município de Macedo de Cavaleiros

**11 Impostos e Taxas**

(30.06.2018 – 1.481.516 €; 30.06.2017 – 1.604.077 €)

As principais subrubricas que compõem esta conta podem ser apresentadas da seguinte forma (valores em €):

Descrição	30-06-2018	30-06-2017	Variação
<u>Impostos Diretos:</u>			
• IMI	677.721	797.963	(120.242)
• IUC	156.202	145.774	10.427
• IMT	132.424	93.840	38.585
<b>Subtotal</b>	<b>966.347</b>	<b>1.037.577</b>	<b>(71.230)</b>
<u>Impostos Indiretos:</u>			
<u>Taxas:</u>			
• Saneamento	134.252	130.796	3.456
• Disponib. de água e saneamento - comp. Fixa	320.653	310.814	9.838
• Outros discriminados	48.471	115.924	(67.453)
<b>Subtotal</b>	<b>503.375</b>	<b>557.534</b>	<b>(54.159)</b>
<b>Total</b>	<b>1.481.516</b>	<b>1.604.077</b>	<b>(122.561)</b>

O montante relatado no 1º Semestre/2018 ascende a cerca de 1,5 M €, sendo a 2ª rubrica de proveitos mais relevante do Município, representando cerca de 19% do total dos mesmos no 1º Semestre/2018 (no período homólogo ascendeu a cerca de 1,6 M € e representava igualmente 19%);

**12 Fornecimentos e Serviços Externos**

(30.06.2018 – 2.175.829 €; 30.06.2017 – 3.433.137 €)

12.1 Trata-se da 2ª rubrica com maior peso no total dos custos do 1º Semestre/2018 (cerca de 27%), tendo-se verificado uma redução de cerca de 1,3 M € (cerca de 37%) face ao período homólogo. Para este comportamento contribuíram os seguintes aspetos:

- i) Em 2017 encontravam-se registadas erradamente em Subcontratos as faturas de compras de água (valor de 562.351 €); e
- ii) No período homólogo encontravam-se registados nesta rubrica 150.000 € para os concertos das Festas de São Pedro. Em 2018 esta tarefa foi delegada na ACISM, para a qual foi transferida uma verba de 50.000 € (registada na rubrica de Transferências e Subsídios Concedidos).

Município de Macedo de Cavaleiros

12.2 As subrúbricas com maior expressão no cômputo global dos Fornecimentos e Serviços Externos são as seguintes:

- a) Subcontratos (valor de 1.198.080 €; 55%) – constituída essencialmente pelas faturas das Águas do Norte, S.A. referentes a recolha e tratamento de águas residuais (22%); faturas da EDP relativas à Iluminação Pública (33%); e faturas da Resíduos do Nordeste, EIM, S.A. referente a recolha e tratamento de resíduos sólidos urbanos (19%);
- b) Electricidade (montante de 201.277 €; 9%) – constituída pela faturação pela EDP dos consumos de energia em diversos locais do Município;
- c) Combustíveis (valor de 141.348 €; 6%) – cerca de 45% desta rubrica respeita a consumos de gás natural no Centro Cultural, Piscinas Municipais e Centro Escolar, entre outros; e cerca de 47% respeita a aquisição de gasóleo; e
- d) Trabalhos Especializados (montante de 85.777 €; 4%) – incorpora essencialmente gastos com as aplicações Medidata e Sigma (cerca de 18.000 €); contrato de impressão Konika Minolta (cerca de 9.000 €); reformulação do site do Município (cerca de 7.000 €); prestação de serviços jurídicos por Duarte dos Santos Oliveira (cerca de 14.000 €), entre outros.

**13 Transferências e Subsídios Concedidos  
(30.06.2018 – 600.599 €; 30.06.2017 – 671.371 €)**

Cerca de 68% do total das transferências e subsídios foram concedidos a 10 (dez) Entidades, nomeadamente (valores em €):

Entidade	Valor
Associação Humanitária dos BV Macedo Cavaleiros	95.000
Associação de Municípios da Terra Quente Transmontana	84.470
Associação Comercial, Industrial e de Serviços de Macedo Cavaleiros	50.000
Associação Geoparque Terras de Cavaleiros	50.000
Comunidade Intermunicipal das Terras de Trás-os-Montes	42.475
Grupo Desportivo Macedense	29.500
Terras Quentes – Assoc. Defesa Patrim. Arq. concelho M. Cavaleiros	18.690
Clube Atlético de Macedo De Cavaleiros	15.500
Santa Casa Da Misericórdia Macedo de Cavaleiros	13.448
Desteque - Associação para o Desenvolvimento da Terra Quente	8.652
<b>Subtotal</b>	<b>407.736</b>

Não existe evidência de que os subsídios atribuídos foram utilizados na finalidade que esteve subjacente à sua aprovação pelos órgãos municipais competentes, sugerindo a que no futuro sejam solicitados aleatoriamente os respectivos comprovativos.

Município de Macedo de Cavaleiros

**14 Execução Orçamental (final do 1º Semestre/2018)**

Como aspetos mais relevantes destacamos os seguintes:

- a) “*Desequilibrio Orçamental*” – o orçamento do ano 2018 apresenta despesas orçadas superiores à receita total prevista em cerca de 4,5 M €;
- b) “*Receitas Correntes*” – o nível de execução ascende a cerca de 49%, com especial destaque para os Impostos Diretos (60%), Transferências Correntes que apresenta um nível de execução de cerca de 49% e para a Venda de Bens e Serviços com uma execução de 44%;
- c) “*Receitas de Capital*” – o nível de execução ascende a cerca de 23% (executados cerca de 812.000 € para um orçamento anual de 3,5 M €). Para a execução do 1º Semestre/2018 contribuíram essencialmente as transferências de capital (valor de 806.897 €), recebidas das seguintes entidades (valores em €):

Entidade	Valor
Orçamento do Estado - Fundo Equilíbrio Financeiro	486.750
FEDER - Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional	200.147
Turismo de Portugal	120.000
<b>Total</b>	<b>806.897</b>

- d) “*Despesas Correntes*” – o nível de execução ronda os 36%. Nesta execução destaque para a aquisição de bens e serviços, a qual ascendeu a cerca de 29% do orçamento anual, para as Despesas com Pessoal (47 % de execução da dotação total) e para as transferências correntes, cuja execução ascendeu a cerca de 58%; e
- e) “*Despesas de Capital*” – apresentam um nível de execução de 23% (cerca de 1,3 M € face a um orçamento de 5,6 M €).

**15 Endividamento**

A Lei 73/2013, de 3 de Setembro, que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais, em vigor a partir de 01-01-2014, apresenta uma nova forma de cálculo para o endividamento, face à anterior Lei das Finanças Locais. De acordo com o diploma vigente, a dívida total de operações orçamentais do Município, incluindo a dos Serviços Municipalizados, das Entidades Intermunicipais e as Entidades Associativas Municipais, das Empresas Locais e Participadas que se encontrem em desequilíbrio de contas, das Cooperativas e Fundações, todas na proporção da participação, bem como das Entidades de Outra Natureza em que haja controlo ou presunção de controlo, não pode ultrapassar, em 31 de Dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 (três) exercícios anteriores.

## Município de Macedo de Cavaleiros

À data de 30-06-2018, a dívida total de operações orçamentais do Município de Macedo de Cavaleiros (entendido aqui como Grupo Municipal), ascende a 14,5 M €. O limite global estabelecido para a dívida total é de 21,5 M €.

### 16 Cobertura de Seguros

16.1 Segundo nos transmitiram, não existirá informação com identificação completa e sistematizada dos seguros em vigor no Município, riscos/bens cobertos e montante das coberturas associadas, o que nos impede de aferir/ajuizar sobre eventuais insuficiências e/ou excessos, alertando V. Exas. para o mencionado nos pontos seguintes.

16.2 Tendo em conta a importância do assunto, dado estarmos em presença da adequada salvaguarda, ou não, do património do Município, entendemos que deveria ser despoletado com a maior celeridade possível um trabalho exaustivo sobre a matéria que assente, pelo menos, nos seguintes termos:

- i) identificação, no “terreno”, dos bens propriedade do Município a segurar (edifícios; equipamentos; material escritório; etc.) de forma a elaborar uma lista discriminativa da totalidade dos mesmos e posterior conciliação com o Património;
- ii) análise do estado em que os bens se encontram e quantificação do valor estimado de reconstrução<sup>6</sup> (no caso dos edifícios) e de substituição em novo (no caso dos equipamentos e mobiliário); e
- iii) análise e identificação dos principais riscos a que os mesmos se encontram sujeitos (p.e. incêndio; avarias de equipamentos; riscos eléctricos; etc).

16.3 Apesar da quantidade ainda assinalável de bens propriedade do Município, do trabalho e consequente afectação de recursos que uma tarefa dessa grandiosidade acarreta e do potencial impacto em termos financeiros que uma eventual alteração dos capitais cobertos poderá provocar, não podemos deixar de alertar V. Exas., entre outros aspectos, para o seguinte:

- a) a cobertura de seguros poderá constituir um dos meios mais eficazes de adequada salvaguarda do património de qualquer Entidade, implicando naturalmente a ponderação da relação custo-benefício daí resultante;
- b) embora a “optimização total” da relação cobertura/risco dificilmente será conseguida, nunca será demais referir que as apólices remetem para o segurado a responsabilidade pela determinação do valor dos bens seguros, o que implica um trabalho acrescido e atenção redobrada; e

---

<sup>6</sup> O qual poderá ser muito diferente do custo de aquisição registado contabilisticamente no Património.

Município de Macedo de Cavaleiros

- c) apesar do objetivo principal ser diminuir a probabilidade de que possa estar em causa a salvaguarda dos activos do Município (em caso de insuficiência de capitais cobertos ou de não inclusão da totalidade dos bens), este trabalho pode também conduzir, em sentido inverso, à diminuição de pagamento de prémios desnecessários (se o valor dos bens seguros for superior às coberturas das apólices, ou as apólices contemplarem riscos inexistentes / desnecessários).

Nunca será demais relembrar que, se os encargos com os prémios serão certos e facilmente calculáveis, o risco, constituindo um dos elementos essenciais do contrato de seguro, tem naturalmente e apenas de ser possível, ser futuro e ser incerto.

**17 Regulamento Geral de Protecção de Dados (RGPD)**

17.1 Como é do conhecimento público, no passado dia 25 de Maio entrou em vigor o do RGPD – Regulamento Geral de Proteção de Dados, o qual introduz um novo regime em matéria de proteção de dados pessoais.

Estas novas regras de proteção de dados entrarão em vigor nos serviços da Administração Pública em Outubro de 2019.

17.2 Para além do reforço da proteção jurídica dos direitos dos titulares dos dados, o RGPD exige novas regras e procedimentos do ponto de vista tecnológico. Novas regras e procedimentos que implicam, para levar por diante uma tarefa desta natureza, a necessidade de competências a vários níveis, nomeadamente nas várias vertentes da consultoria, entre as quais:

- A caracterização do modelo de organização e respetivo *governance* nos aspectos que dizem respeito à gestão de informação;
- O levantamento e caracterização dos processos da entidade, com particular atenção à utilização de dados pessoais, identificando os procedimentos de recolha, tratamento, partilha e armazenamento e eventual destruição, bem como os respetivos intervenientes nesses processos, incluindo entidades externas;
- A caracterização dos próprios dados e avaliação da sua pertinência para finalidade a que se destinam;
- A identificação de eventuais (re)utilizações dos dados noutras processos, motivos e finalidades;
- A análise sobre adequação e segurança do suporte para o armazenamento da informação (segurança dos dados), incluindo as questões ligadas aos sistemas de informação;
- A identificação dos risco associados à gestão dos dados pessoais, em parte resultante das tarefas anteriores.

### Município de Macedo de Cavaleiros

17.3 Ainda no âmbito deste regulamento foi criada a figura do Encarregado de Proteção de Dados (DPO). Em entidades públicas deve existir pelo menos um DPO por cada área governativa, por cada secretaria regional, por cada Município, nas Freguesias em que tal se justifique, e por cada pessoa coletiva pública.

17.4 Segundo nos transmitiram, este trabalho estaria assegurado através da CIM – TTM (Comunidade Intermunicipal das Terras de Trás-os-Montes). No entanto, apesar do tempo já decorrido, os Serviços desconhecem em absoluto qual o ponto de situação desta matéria, a qual não poderá passar apenas e só por uma mera elaboração dum “Manual de Boas Práticas”, elaborado de forma abstracta. Antes pelo contrário, exige uma interligação e envolvimento com os próprios serviços municipais, sem o qual, salvo melhor opinião, não funcionará.

Atentas as funções desempenhadas por esse Município, com múltiplos e variados dados pessoais sensíveis (p.e. habitação social; ensino básico; biblioteca; facturação da água; etc., etc.), não podemos deixar de alertar V. Exas. para a necessidade urgente de análise deste assunto e da implementação de medidas em conformidade para sanar o problema.

### 18 Plano de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infracções Conexas (PPRCIC)

18.1 A Recomendação nº 1/2009, do Conselho de Prevenção da Corrupção, publicada no Diário da República, II Série, n.º 140, de 22 de Julho de 2009, impôs às entidades gestoras de dinheiros, valores ou patrimónios públicos a elaboração de um plano de gestão dos riscos e de um relatório anual sobre a execução do mesmo. Determinou, ainda, a mencionada recomendação que ambos os documentos fossem remetidos ao aludido organismo, bem como aos demais órgãos de superintendência, tutela e controlo.

18.2 Decorridos alguns anos após o início da implementação e recolhidos alguns dados das várias entidades, o Conselho de Prevenção da Corrupção, em reunião de 01-07-2015, aprovou a Recomendação nº 3/2015, publicada no Diário da República, II Série, nº 132, de 9 de Julho de 2015, assim apresentada:

- “1. Os Planos de Prevenção de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas, objeto das Recomendações nºs 1/2009, de 1 de julho, e 1/2010, de 7 de abril, em resultados de um processo de análise e reflexão interna das entidades respetivas, devem identificar de modo exaustivo os riscos de gestão, incluindo os de corrupção, bem como as correspondentes medidas preventivas.
2. Os riscos devem ser identificados relativamente às funções, ações e procedimentos realizados por todas as unidades da estrutura orgânica das entidades, incluindo os gabinetes, as funções e os cargos de direção de topo, mesmo quando decorram de processos eletivos.
3. Os Planos devem designar responsáveis setoriais e um responsável geral pela sua execução e monitorização, bem como pela elaboração dos correspondentes relatórios anuais, os quais poderão constituir um capítulo próprio dos relatórios de atividade das entidades a que respeitam.



Município de Macedo de Cavaleiros

4. As entidades devem realizar ações de formação, de divulgação, reflexão e esclarecimento dos seus Planos junto dos trabalhadores e que contribuam para o seu envolvimento numa cultura de prevenção de riscos.
5. Os Planos devem ser publicados nos sítios da internet das entidades a que respeitam, excetuando as matérias e as vertentes que apresentem uma natureza reservada, de modo a consolidar a promoção de uma política de transparência na gestão pública.
6. O Conselho de Prevenção da Corrupção reitera o pedido de colaboração ao Tribunal de Contas e a todos os organismos de controlo interno do Setor Público, para que, nas suas ações, verifiquem se as entidades sob o seu controlo dispõem e aplicam de modo efetivo os seus Planos de Prevenção de Riscos, incluindo a verificação sobre a elaboração dos correspondentes relatórios anuais de execução."

18.3 Apesar da antiguidade das Recomendações atrás referidas, segundo nos transmitiram o Município não dispõe deste PPRCIC. Não obstante as dificuldades que a elaboração dum documento deste tipo implica, dado obrigar, entre outros aspectos, à identificação e caracterização dos vários tipos de riscos existentes nos serviços, tarefa com alguma complexidade, a situação deverá ser regularizada o mais breve possível, de forma a ser dado cumprimento ás disposições legais.

Agradecemos a disponibilidade e colaboração prestada pelos Serviços do Município e Órgão Executivo, e apresentamos os nossos melhores cumprimentos,

Esteves, Pinho & Associados, SROC, Lda.

Representada por:



Luís Manuel Moura Esteves, ROC

## EXERCÍCIO DE 2018 – 1.º SEMESTRE

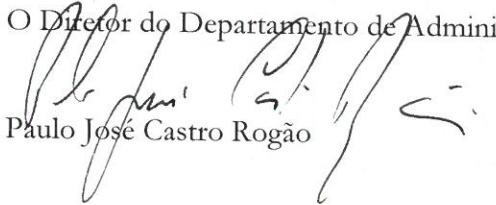
Dando cumprimento ao estatuído no artigo 77.º, n.º 2, alínea d) do Regime Financeiro das Autarquias Locais e da Entidades Intermunicipais, aprovado pela Lei n.º 73/2013, de 03 de setembro, na sua redação atual, o auditor externo – Esteves, Pinho & Associados, SROC/BKR, elaborou o “Relatório Síntese de Conclusões – Situação Económica e Financeira a 30-06-2018”.

O mencionado relatório, sem que contenha a extensão e profundidade da informação e desempenho financeiro do município à data de 30 de junho de 2018, bem como a Execução Orçamental e a Dívida Total à data, baseou-se, entre outros, dos seguintes documentos compõem as demonstrações financeiras do 1.º semestre de 2018, que se anexam:

1. Balanço
2. Demonstração de Resultados
3. Controlo Orçamental da Despesa
4. Controlo Orçamental da Receita
5. Dívida Total

Macedo de Cavaleiros, Paços do Concelho, 11 de dezembro de 2018.

O Diretor do Departamento de Administração Geral,

  
Paulo José Castro Rogão

CÓDIGO DAS CONTAS	ACTIVO	EXERCÍCIOS			
		30/06/2018		31/12/2017	
		AB	A/P	AL	AL
	<b>Imobilizado:</b>				
451	Bens de domínio público	652 696,67	0,00	652 696,67	652 696,67
452	Terrenos e recursos naturais	2 067 736,07	343 691,31	1 724 044,76	77 153,78
453	Edifícios	42 521 340,68	22 851 767,54	19 669 573,14	19 908 923,41
455	Outras construções e infra-estruturas	69 091,55	0,00	69 091,55	69 091,55
459	Bens do património histórico, artístico e cultural	355 139,42	305 505,57	49 633,85	164 309,58
445	Outros bens de domínio público	1 060 092,31	0,00	1 060 092,31	5 339 890,22
446	Imobilizações em curso				
	Adiantamentos por conta de bens de domínio público				
	<b>Imobilizações incorpóreas:</b>				
431	Despesas de instalação	77 490,00	77 490,00	0,00	0,00
432	Despesas de investigação e de desenvolvimento	0,00	0,00	0,00	0,00
433	Propriedade industrial e outros direitos	1 175 446,72	1 007 262,16	168 184,56	93 143,02
443	Imobilizações em curso				
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas				
	<b>Imobilizações corpóreas:</b>				
421	Terrenos e recursos naturais	1 252 936,72	1 084 752,16	168 184,56	93 143,02
422	Edifícios e outras construções	4 183 702,70	0,00	4 183 702,70	4 183 702,70
423	Equipamento básico	15 457 463,19	3 551 824,33	11 905 638,86	12 180 894,07
424	Equipamento de transporte	5 001 193,61	4 438 140,34	563 053,27	572 927,27
425	Ferramentas e utensílios	1 652 649,01	1 629 880,68	22 768,33	7 548,60
426	Equipamento administrativo	115 795,06	102 352,67	13 442,39	14 346,03
427	Taras e vasilhame	2 044 320,63	1 968 200,06	76 120,57	75 442,91
429	Outras imobilizações corpóreas	1 636 486,54	1 489 599,54	146 887,00	166 147,56
442	Imobilizações em curso	453 195,75	0,00	453 195,75	507 891,06
448	Adiantamento por conta de imobilizações corpóreas				
	<b>Investimentos financeiros:</b>				
411	Partes de capital	30 544 806,49	13 179 997,62	17 364 808,87	17 708 900,20
412	Obrigações e títulos de participação	1 573 280,05		1 573 280,05	1 595 177,77
414	Investimentos em imóveis	551 929,50		551 929,50	858 553,50
415	Outras aplicações financeiras				
441	Imobilizações em curso				
447	Adiantamento por conta de investimentos financeiros				
	<b>Circulante:</b>				
	<b>Existências:</b>				
36	Matérias Primas, subsidiárias e de consumo				
35	Produtos e trabalhos em curso				
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos				
33	Produtos acabados e intermedios				
32	Mercadorias				
37	Adiantamentos por conta de compras				
		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Dividas de terceiros - Médio e longo prazos (a):</b>				
	<b>Dividas de terceiros - Curto prazo:</b>				
28	Empréstimos concedidos				
211	Clientes c/c				
212	Contribuintes c/c				
213	Utentes c/c				
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	4 210,78		4 210,78	82 070,12
251	Devedores pela execução do orçamento	215 130,57		215 130,57	257 758,85
229	Adiantamentos a fornecedores	745 927,62	693 799,71	52 127,91	85 518,29
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado				
24	Estado e outros entes públicos	2 038,86		2 038,86	99 241,35
264	Administração autárquica				
262+263+267+268	Outros devedores	7 226,18		7 226,18	208 927,96
		974 534,01	693 799,71	280 734,30	733 516,57
	<b>Títulos negociáveis:</b>				
151	Acções				
152	Obrigações e títulos de participação				
153	Títulos de dívida pública				
159	Outros títulos				
18	Outras aplicações de tesouraria				
		0,00		0,00	0,00
	<b>Depósitos em instituições financeiras e Caixa:</b>				
12	Depositos em instituições financeiras	1 717 509,79		1 717 509,79	1 099 480,70
11	Caixa	4 844,87		4 844,87	21 724,74
		1 722 354,66		1 722 354,66	1 121 205,44
	<b>Acréscimos e diferimentos:</b>				
271	Acréscimos de proveitos	98 090,35		98 090,35	152 327,92
272	Custos diferidos	14 837,40		14 837,40	21 784,46
		112 927,75		112 927,75	174 112,38
			37 765 714,20		
			693 799,71		
		83 458 865,88	38 459 513,91	44 999 351,97	48 496 674,09

CÓDIGO DAS CONTAS	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	BALANÇO A 30-06-2018		EXERCÍCIOS	
				30/06/2018	31/12/2017
	<b>Fundos próprios</b>				
51	Património			24 075 814,66	24 075 814,66
55	Ajustamento de partes de capital em empresas			-1 339 162,79	-1 339 162,79
56	Reservas de reavaliação				
	Reservas				
571	Reservas legais			1 566 150,70	1 566 150,70
572	Reservas estatutárias				
573	Reservas contratuais				
574	Reservas livres				
575	Subsídios				
576	Doações			228 454,54	228 454,54
577	Reservas decorrentes de transferências de activos				
578	Cedências				
579	Outras				
	Outras variações no Capital próprio				
59	Resultados transitados				
88	Resultado líquido do exercício				
				-6 038 515,84	-3 510 264,84
				51 825,21	-292 444,50
				18 544 566,48	20 728 547,77
	<b>Passivo</b>				
292	Provisões para riscos e encargos				
				1 195 031,86	1 454 810,71
				1 195 031,86	1 454 810,71
	<b>Dividas a terceiros - Médio e Longo Prazos (a)</b>				
2312	Empréstimos obtidos de MLP			3 327 951,10	3 913 217,47
221+2681	Dividas a terceiros - MLP			4 206 943,14	4 854 918,32
				7 534 894,24	8 768 135,79
	<b>Dividas a terceiros - Curto Prazo</b>				
2311	Empréstimos de curto prazo			1 170 742,90	1 167 119,24
269	Adiantamentos por conta de vendas				
221	Fornecedores c/c				
228	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência			5 558 508,15	5 389 796,73
252	Credores pela execução do orçamento			404 977,98	342 611,11
219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			120 038,36	0,00
2611	Fornecedores de imobilizado c/c			37,50	0,00
24	Estado e outros entes públicos			143 827,50	101 348,37
264	Administração autárquica			104 639,81	73 437,54
262+263+267+268	Outros credores			0,00	122 910,19
222+2612+2617	Garantias e Cauções			125 878,84	566 583,10
				577 744,39	597 910,21
				8 206 395,43	8 361 716,49
	<b>Acréscimos e diferimentos</b>				
273	Acréscimos de custos			1 416 255,65	1 440 242,32
274	Proveitos diferidos			8 102 208,31	7 743 221,01
				9 518 463,96	9 183 463,33
	<b>Total dos fundos próprios e do passivo .....</b>			26 454 785,49	27 768 126,32
				<b>44 999 351,97</b>	<b>48 496 674,09</b>

**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS A 30-06-2016**

Código das Contas	Demonstração de Resultados	Exercícios	
		30/06/2018	30/06/2017
	<b>Custos e Perdas</b>		
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas Mercadorias Matérias	615 169,76	
62	Fornecimentos e serviços externos	615 169,76	
64	Custos com o pessoal: Remunerações Encargos sociais:	2 175 829,24	3 433 137,15
641+642			
643 a 648	Transferências correntes concedidas e prestações sociais	1 986 244,43	1 918 401,92
66	Amortizações e Ajustamentos do Exercício	638 627,17	499 785,09
67	Provisões		2 418 187,01
65	Outros custos e perdas operacionais (A)		671 370,59
68	Custos e Perdas Financeiras (C)	7 687 636,16 109 977,26	48 775,91
69	Custos e perdas extraordinárias (E)	7 797 613,42 150 078,93	6 629 358,67
88	Resultado líquido do exercício	7 947 692,35 51 825,21	37 910,18
		7 999 517,56	6 667 268,85
			1 640 621,14
			8 307 889,99
	<b>Proveitos e Ganhos</b>		
71	Vendas : Mercadorias Venda de produtos Prestações de Serviços	241 490,68	240 175,95
72	Impostos, taxas, Outros Variação da produção	260 087,22	356 012,07
75	Trabalhos para a própria empresa	501 577,90	596 188,02
73	Proveitos suplementares	1 481 516,39	1 604 076,90
74	Transferências e subsídios correntes obtidos:		
76	Outros proveitos e ganhos operacionais (B)	5 268 372,91	5 151 375,73
78	Proveitos e Ganhos Financeiros (D)	7 251 467,20 647 830,30	7 351 640,65 612 260,21
79	Proveitos e ganhos extraordinários (F)	7 899 297,50 100 220,06	7 963 900,86 343 989,13
		7 999 517,56	8 307 889,99
	<b>Resumo:</b>		
	Resultados Operacionais:(B)-(A)=	-436 168,96	780 169,99
	Resultados Financeiros:(D-B)-(C-A)=	537 853,04	554 372,20
	Resultados Correntes:(D)-(C)=	101 684,08	1 334 542,19
	Resultado Líquido do Exercício:(F)-(E)=	51 825,21	1 640 621,14

ORGÃO EXECUTIVO

O PRESIDENTE DO ORGÃO DELIBERATIVO

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

## Dívida Total

	2015	2016	2017	Média	1,5x Média	
Receita corrente líquida cobrada	14 330 343,90	14 182 504,74	14 576 211,81	14 363 020,15	21 544 530,23	
Entidade	Participação	Dívida	Operações de Tesouraria	Dívida Orçamental	FAM	Dívida a considerar
Municipio de Macedo de Cavaleiros	100,00%	15 414 641,49	-759 433,54	14 655 207,95	-168 645,12	14 486 562,83
Assoc. Municípios Terra Quente Transmontana	26,00%	-	-	-	-	38 109,46
Resíduos do Nordeste EIM, S.A.	11,19%	-	-	-	-	*
						<b>DÍVIDA TOTAL 14 524 672,29</b>

\* Não contribui, uma vez que se encontra em equilíbrio a 30/06/2018

Nota: os dados apresentados correspondem à informação que nos foi disponibilizada pelas respetivas Entidades

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO ANO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR NO FINAL DO ANO	GRAU EXEC. FINANCIERAS REC.
CÓDIGO	Descrição						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a
	RECEITAS CORRENTES	15.654.338,40	877.852,53	7.641.685,80	19.648,89	7.618.081,77			7.618.081,77	881.807,67	48.7
01	IMPOSTOS DIRETOS	1.775.000,00		1.060.388,90		1.060.388,90			1.060.388,90		59.7
0102	OUTROS	1.775.000,00		1.060.388,90		1.060.388,90			1.060.388,90		59.7
010202	Imposto Municipal sobre Imóveis	1.350.000,00		779.732,82		779.732,82			779.732,82		57.8
010203	Imposto Único de Circulação	263.000,00		151.672,61		151.672,61			151.672,61		57.7
010204	Imposto Municipal Sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis	162.000,00		128.983,47		128.983,47			128.983,47		79.6
02	IMPOSTOS INDIRETOS	18.200,00	11.799,14	11.822,70		11.764,30			11.764,30	11.857,54	64.6
0202	OUTROS	18.200,00	11.799,14	11.822,70		11.764,30			11.764,30	11.857,54	64.6
020206	IMPOSTOS INDIRETOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	18.200,00	11.799,14	11.822,70		11.764,30			11.764,30	11.857,54	64.6
02020602	Loteamento e Obras	2.000,00	5,42	391,52		391,52			391,52	5,42	19.6
02020603	Ocupação de Via Pública	5.000,00	215,92	4.603,39		4.619,39			4.619,39	199,92	92.4
02020605	Publicidade	3.600,00									
02020606	Saneamento	1.500,00	10.183,51	2.988,00		2.105,50			2.105,50	11.066,01	140.4
0202060601	Taxas de Ligação	1.500,00	6.627,40	2.988,00		2.105,50			2.105,50	7.509,90	140.4
0202060602	Taxas de Conservação			3.556,11						3.556,11	
02020699	Outros	6.100,00	1.394,29	3.839,79		4.647,89			4.647,89	586,19	76.2
0202069901	Outros - Taxa Municipal	500,00									
	Direitos de Passagem										
0202069902	Outros - Taxa Depósito da Ficha Técnica de Habitação	100,00		76,68		76,68			76,68		76.7
0202069999	Outros	5.500,00	1.394,29	3.763,11		4.571,21			4.571,21	586,19	83.1
04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	1.203.700,00	351.980,50	532.669,87	10.151,16	536.721,40			536.721,40	337.777,81	44.6
0401	TAXAS	1.161.650,00	348.727,30	527.541,80	10.149,74	531.704,76			531.704,76	334.414,60	45.8
040123	TAXAS ESPECÍFICAS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	1.161.650,00	348.727,30	527.541,80	10.149,74	531.704,76			531.704,76	334.414,60	45.8
04012301	Mercados e feiras	10.000,00	1.683,00	16.070,70	180,00	15.455,70			15.455,70	2.118,00	154.6
04012302	Loteamentos e Obras	102.000,00	75.773,87	38.816,58	8.975,51	56.497,57			56.497,57	49.117,37	55.4
04012303	Ocupação de Via Pública	4.500,00	950,17	3.363,43		3.591,07			3.591,07	722,53	79.8
04012305	Caça, uso e porte de armas	50,00									
04012306	Saneamento	356.000,00	141.873,44	135.111,88	859,95	130.901,92			130.901,92	145.223,45	36.8
0401230601	Taxa de Ligação	1.000,00	36.197,26	612,50		612,50			612,50	36.197,26	61.3
0401230602	Taxa de Conservação			26.915,65						26.915,65	
0401230603	Taxa de saneamento	355.000,00	78.760,53	134.499,38	859,95	130.289,42			130.289,42	82.110,54	36.7
04012399	Outros	689.100,00	128.446,82	334.179,21	134,28	325.258,50			325.258,50	137.233,25	47.2
0401239901	Outros - Taxa Depósito da Ficha Técnica de Habitação	50,00									
0401239902	Taxa pela emissão do certificado de registo	50,00									
0401239999	Outras	689.000,00	128.446,82	334.179,21	134,28	325.258,50			325.258,50	137.233,25	47.2
0402	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:	42.050,00	3.253,20	5.128,07	1,42	5.016,64			5.016,64	3.363,21	11.9
040201	JUROS DE MORA	36.750,00	1.271,38	4.854,43	1,42	4.743,00			4.743,00	1.381,39	12.9
04020101	Juros de Mora	36.000,00	1.271,38	4.854,43	1,42	4.743,00			4.743,00	1.381,39	13.2
04020102	Juros de Mora - Imposto Municipal Sobre Imóveis	50,00									
04020103	Juros de Mora - Impostos Abolidos	700,00									
040202	Juros Compensatórios	2.800,00		273,64		273,64			273,64		9.8
040299	MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS	2.500,00	1.981,82							1.981,82	

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

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO ANO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR NO FINAL DO ANO	GRAU EXEC. FINAN.
CÓDIGO	Descrição						EMITIDOS	PAGOS			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	( 10 = 7-9 )	(11=4+5-6-7)	(12)a
04029901	Multas	2.500,00	1.981,82								
05	RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1.103.100,00	17.595,50	628.896,61	5.230,51	627.559,76			627.559,76	13.701,84	56.9
0502	JUROS - SOCIEDADES FINANCEIRAS	200,00	42,87							42,87	
050201	BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	200,00	42,87							42,87	
05020101	Depósitos à Ordem	100,00	42,87								42,87
05020102	Depósitos a Prazo	100,00									
0507	DIVIDENDOS E PARTICIPAÇÕES NOS LUCROS DE SOCIEDADE E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	200,00									
050701	Empresas Públicas	100,00									
050703	Empresas privadas	100,00									
0510	RENDAS	1.102.700,00	17.552,63	628.896,61	5.230,51	627.559,76			627.559,76	13.658,97	56.9
051001	Terrenos	100,00									
051004	Edifícios	36.500,00	17.552,63	19.477,68	5.230,51	18.140,83			18.140,83	13.658,97	49.7
051099	Rendimentos de propriedade - Outros	1.066.100,00		609.418,93		609.418,93			609.418,93		57.2
05109901	Rendimentos de Propriedade - Rendas - EDP	716.000,00		355.906,13		355.906,13			355.906,13		49.7
05109902	Rendimentos de Propriedade - Rendas - Parque Eólico	350.000,00		253.512,80		253.512,80			253.512,80		72.4
05109903	Rendimentos de propriedade - RENDAS - AdTMAD	100,00									
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	9.810.588,40		4.770.633,95		4.770.633,95			4.770.633,95		48.6
0603	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	9.789.088,40		4.770.633,95		4.770.633,95			4.770.633,95		48.7
060301	ESTADO	9.432.320,00		4.745.521,95		4.745.521,95			4.745.521,95		50.3
06030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	8.761.593,00		4.374.802,12		4.374.802,12			4.374.802,12		49.9
06030102	Fundo Social Municipal	292.193,00		146.094,00		146.094,00			146.094,00		50.0
06030103	Participação variável no IRS	75.534,00		37.764,00		37.764,00			37.764,00		50.0
06030105	Agência Portuguesa do Ambiente	80.000,00									
06030199	Outras	223.000,00		186.861,83		186.861,83			186.861,83		83.8
060306	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS COFINANCIADOS	356.768,40		25.112,00		25.112,00			25.112,00		7.0
06030601	FSE - Fundo Social Europeu	119.478,40									
06030602	FEDER - Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional	153.500,00									
06030603	Valorizar - Turismo de Portugal	83.790,00		25.112,00		25.112,00			25.112,00		30.0
0606	SEGURANÇA SOCIAL	21.500,00									
060601	Sistema de Solidariedade e Segurança Social	21.500,00									
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1.227.050,00	489.007,24	560.154,81	4.165,00	537.619,32			537.619,32	507.377,73	43.8
0701	VENDA DE BENS	595.350,00	257.776,95	260.781,63	3.723,10	258.627,06			258.627,06	256.208,42	43.4
070102	Livros e Documentação Técnica	50,00									
070103	Publicações e Impressos	100,00	10,00							10,00	
070105	Bens Inutilizados	100,00		3.029,00						3.029,00	
070111	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS	595.000,00	257.766,95	257.752,63	3.723,10	258.627,06			258.627,06	253.169,42	43.5
07011101	Água	595.000,00	257.766,95	257.752,63	3.723,10	258.627,06			258.627,06	253.169,42	43.5
070199	Outros	100,00									
0702	SERVIÇOS	577.200,00	204.081,31	275.412,72	411,07	256.671,36			256.671,36	222.411,60	44.5

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

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO ANO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR NO FINAL DO ANO	GRAU EXEC. FINAN.		
CÓDIGO	Descrição	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a
070201	Aluguer de Espaços e Equipamentos	7.750,00	3.482,53	2.055,42		1.721,70				1.721,70	3.816,25	22.2	
070203	Vistorias e Ensaios	550,00		139,69		139,69				139,69		25.4	
070208	SERVIÇOS SOCIAIS, RECREATIVOS, CULTURAIS E DESPORTO	74.100,00	15.535,28	9.830,80		9.737,20				9.737,20	15.628,88	13.1	
07020801	Serviços Sociais	3.300,00	48,80	594,82		594,82				594,82	48,80	18.0	
07020802	Serviços Recreativos	29.600,00	392,40	5.089,18		4.995,58				4.995,58	486,00	16.9	
07020803	Serviços Culturais	9.000,00	851,88	2.621,80		2.621,80				2.621,80	851,88	29.1	
07020804	Serviços Desportivos	32.200,00	14.242,20	1.525,00		1.525,00				1.525,00	14.242,20	4.7	
070209	SERVIÇOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS	494.650,00	185.063,50	263.386,81	411,07	245.072,77				245.072,77	202.966,47	49.5	
07020901	Saneamento	2.100,00	155,04	952,74		952,74				952,74	155,04	45.4	
07020902	Resíduos Sólidos	433.000,00	171.531,60	226.872,51	145,00	213.167,71				213.167,71	185.091,40	49.2	
07020905	Cemitérios	3.650,00	311,00	2.941,15	157,59	2.783,56				2.783,56	311,00	76.3	
07020906	Mercados e Feiras	30.600,00	5.783,57	24.021,44	46,35	19.795,07				19.795,07	9.963,59	64.7	
07020907	Parques de Estacionamento	6.600,00	5.838,69								5.838,69		
07020999	Outros	18.700,00	1.443,60	8.598,97	62,13	8.373,69				8.373,69	1.606,75	44.8	
070299	OUTROS	150,00											
07029901	Encargos de cobrança de receitas	50,00											
07029902	Outros - outros	100,00											
0703	RENDAS	54.500,00	27.148,98	23.960,46	30,83	22.320,90				22.320,90	28.757,71	41.0	
070301	Habitações	40.000,00	23.806,50	23.960,46	30,83	22.320,90				22.320,90	25.415,23	55.8	
070302	Edifícios	14.500,00	3.342,48								3.342,48		
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	516.700,00	7.470,15	77.118,96	102,22	73.394,14				73.394,14	11.092,75	14.2	
0801	OUTRAS	516.700,00	7.470,15	77.118,96	102,22	73.394,14				73.394,14	11.092,75	14.2	
080199	OUTRAS	516.700,00	7.470,15	77.118,96	102,22	73.394,14				73.394,14	11.092,75	14.2	
08019901	Indemnizações por deterioração, roubo e extravio de bens patrimoniais	100,00											
08019902	Indemnizações de estragos provocados por outrém em viaturas ou outros equipamentos	100,00		137,76		137,76				137,76		137.8	
08019903	IVA Reembolsado	350.000,00											
08019999	Diversas	166.500,00	7.470,15	76.981,20	102,22	73.256,38				73.256,38	11.092,75	44.0	
	RECEITAS DE CAPITAL	3.468.511,30	7.759,64	812.268,78		812.268,78				812.268,78	7.759,64	23.4	
09	VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	20.771,00	56,00	5.371,50		5.371,50				5.371,50	56,00	25.9	
0901	TERRENOS	20.471,00	56,00	5.371,50		5.371,50				5.371,50	56,00	26.2	
090101	Sociedades e Quase-Sociedades não Financeiras	100,00											
090110	Familias	20.371,00	56,00	5.371,50		5.371,50				5.371,50	56,00	26.4	
0902	HABITAÇÕES	100,00											
090210	Familias	100,00											
0903	EDIFÍCIOS	200,00											
090301	Sociedades e Quase-Sociedades não Financeiras	100,00											
090310	Familias	100,00											
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.447.640,30		806.897,28		806.897,28				806.897,28		23.4	
1003	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	3.447.640,30		806.897,28		806.897,28				806.897,28		23.4	
100301	ESTADO	973.510,00		486.750,00		486.750,00				486.750,00		50.0	

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

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA		PREVISÕES CORRIGIDAS	RECEITAS POR COBRAR NO INÍCIO DO ANO	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS/RESTITUIÇÕES		RECEITA COBRADA LIQUIDA	RECEITAS POR COBRAR NO FINAL DO ANO	GRAU EXEC. FINANCIERAS REC.	
CÓDIGO	DESCRIÇÃO	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	EMITIDOS	PAGOS	(10 = 7-9)	(11=4+5-6-7)	(12)a	
10030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	973.510,00		486.750,00		486.750,00			486.750,00		50,0	
100307	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS COFINANCIADOS	2.474.130,30		320.147,28		320.147,28			320.147,28		12,9	
10030701	FEDER - Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional	2.074.130,30		200.147,28		200.147,28			200.147,28		9,6	
10030705	Valorizar - Turismo de Portugal	400.000,00		120.000,00		120.000,00			120.000,00		30,0	
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	100,00	7.703,64							7.703,64		
1301	OUTRAS	100,00	7.703,64							7.703,64		
130101	Indemnizações	100,00	7.703,64							7.703,64		
	OUTRAS RECEITAS	627.992,59	564,57							564,57		
15	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	100,00	564,57							564,57		
1501	Reposiçãos não abatidas nos pagamentos	100,00	564,57							564,57		
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	627.892,59										
1601	SALDO ORÇAMENTAL	627.892,59										
160101	Na posse do serviço	627.892,59										
		TOTAL	19.750.842,29	886.176,74	8.453.954,58	19.648,89	8.430.350,55			8.430.350,55	890.131,88	42,7

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

Em _____ de _____ de _____
----------------------------

Em _____ de _____ de _____
----------------------------

## MAPA DO CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

ENTIDADE

M.N.C.

MUNICIPIO DE MACEDO DE CAVALEIROS

Período: 2018/01/01 a 2018/06/30

ANO 2018  
PAG. 1

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÕES CORRIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA (11) a)
			EXERCÍCIO	EXERCÍCIOS FUTUROS	TOTAL		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA (8 = 3 - 4)	SALDO (9 = 3 - 7)	COPROMISSOS POR PAGAR (10 = 4 - 7)	
ECONÓMICA (1)	DESCRIPÇÃO (2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)				
	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	18.032.737,82	8.582.233,73		8.582.233,73	6.546.215,53	9.450.504,09	11.486.522,29	2.036.018,20	36,30
01	<b>DESPESAS COM O PESSOAL</b>	5.081.002,01	2.438.147,30		2.438.147,30	2.395.397,84	2.642.854,71	2.685.604,17	42.749,46	47,14
0101	<b>REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES</b>	3.883.180,90	1.840.717,48		1.840.717,48	1.833.542,68	2.042.463,42	2.049.638,22	7.174,80	47,22
010101	Titulares de Órgãos de soberania e Membros de Órgãos Autárquicos	134.000,00	66.550,92		66.550,92	66.550,92	67.449,08	67.449,08		49,66
010104	<b>PESSOAL DOS QUADROS- REGIME DO CONTRATO INDIVIDUAL</b>	2.197.233,24	1.047.564,33		1.047.564,33	1.047.564,33	1.149.668,91	1.149.668,91		47,68
01010401	Pessoal em Funções	2.143.233,24	1.035.165,50		1.035.165,50	1.035.165,50	1.108.067,74	1.108.067,74		48,30
01010402	Alterações Obrigatórias de Posicionamento Remuneratório	45.000,00	12.398,83		12.398,83	12.398,83	32.601,17	32.601,17		27,55
01010404	Recrutamento para Novos Postos de Trabalho	9.000,00					9.000,00	9.000,00		
010106	<b>PESSOAL CONTRATADO A TERMO</b>	208.231,08	91.704,98		91.704,98	91.704,98	116.526,10	116.526,10		44,04
01010601	Pessoal em Funções	183.000,00	91.704,98		91.704,98	91.704,98	91.295,02	91.295,02		50,11
01010604	Recrutamento para Novos Postos de Trabalho	25.231,08					25.231,08	25.231,08		
010107	Pessoal em Regime de Tarefa e Avença	35.000,00	7.405,40		7.405,40	1.280,00	27.594,60	33.720,00	6.125,40	3,66
010108	Pessoal Aguardando Aposentação	5.400,00	2.176,38		2.176,38	2.176,38	3.223,62	3.223,62		40,30
010109	Pessoal em qualquer outra situação	370.000,00	191.504,71		191.504,71	191.504,71	178.495,29	178.495,29		51,76
010111	<b>REPRESENTAÇÃO</b>	49.000,00	23.111,64		23.111,64	23.111,64	25.888,36	25.888,36		47,17
01011101	Membros de Órgãos Autárquicos	31.000,00	15.267,60		15.267,60	15.267,60	15.732,40	15.732,40		49,25
01011102	Outras Situações	18.000,00	7.844,04		7.844,04	7.844,04	10.155,96	10.155,96		43,58
010113	<b>SUBSÍDIO DE REFEIÇÃO</b>	374.111,42	160.930,41		160.930,41	159.881,01	213.181,01	214.230,41	1.049,40	42,74
01011301	Pessoal em Regime de Contrato Individual de Trabalho	257.000,00	121.243,86		121.243,86	121.243,86	135.756,14	135.756,14		47,18
01011302	Pessoal em Qualquer Outra Situação	110.000,00	37.964,58		37.964,58	36.915,18	72.035,42	73.084,82	1.049,40	33,56
01011303	Membros de Órgãos Autárquicos	5.000,00	1.721,97		1.721,97	1.721,97	3.278,03	3.278,03		34,44
01011304	Pessoal contratado a termo	2.111,42					2.111,42	2.111,42		
010114	<b>SUBSÍDIOS DE FÉRIAS E NATAL</b>	490.205,16	242.888,10		242.888,10	242.888,10	247.317,06	247.317,06		49,55
01011401	Pessoal em Regime de Contrato Individual de Trabalho	370.000,00	183.623,40		183.623,40	183.623,40	186.376,60	186.376,60		49,63
01011402	Pessoal em Qualquer Outra Situação	93.000,00	48.172,88		48.172,88	48.172,88	44.827,12	44.827,12		51,80
01011403	Membros de Órgãos Autárquicos	23.000,00	11.091,82		11.091,82	11.091,82	11.908,18	11.908,18		48,23
01011404	Pessoal contratado a termo	4.205,16					4.205,16	4.205,16		
010115	<b>REMUNERAÇÕES POR DOENÇA E MATERNIDADE / PATERNIDADE</b>	20.000,00	6.880,61		6.880,61	6.880,61	13.119,39	13.119,39		34,40
01011501	Pessoal dos Quadros	20.000,00	6.880,61		6.880,61	6.880,61	13.119,39	13.119,39		34,40
0102	<b>ABONOS VARIAVEIS OU EVENTUAIS</b>	254.650,00	163.998,15		163.998,15	130.153,94	90.661,85	124.496,06	33.834,21	51,11
010202	Horas Extraordinárias	70.000,00	46.664,89		46.664,89	29.314,54	23.335,11	40.685,46	17.350,35	41,88
010203	ALIMENTAÇÃO E ALOJAMENTO	500,00					500,00	500,00		
010204	Ajudas de Custo	42.150,00	34.521,69		34.521,69	20.578,99	7.628,31	21.571,01	13.942,70	48,82
010205	Abono para Falhas	11.000,00	6.200,65		6.200,65	6.200,65	4.799,35	4.799,35		56,37
010210	Subsídio de Trabalho Noturno	8.000,00	1.667,12		1.667,12	1.667,12	6.332,88	6.332,88		20,84
010212	Indemnizações por Cessação de Funções	82.000,00	50.346,36		50.346,36	50.346,36	31.653,64	31.653,64		61,40
010213	<b>OUTROS SUPLEMENTOS E PRÉMIOS</b>	41.000,00	24.587,44		24.587,44	22.046,28	16.412,56	18.953,72	2.541,16	53,77
01021302	Outros	41.000,00	24.587,44		24.587,44	22.046,28	16.412,56	18.953,72	2.541,16	53,77
0103	<b>SEGURANÇA SOCIAL</b>	943.171,11	433.441,67		433.441,67	431.701,22	509.729,44	511.469,89	1.740,45	45,77
010301	Encargos com a saúde	70.000,00	33.942,66		33.942,66	33.942,66	36.057,34	36.057,34		48,49
010302	Outros Encargos com a Saúde	40.000,00	22.375,05		22.375,05	22.375,05	17.624,95	17.624,95		55,94
010303	Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	11.000,00	4.613,55		4.613,55	4.613,55	6.386,45	6.386,45		41,94
010304	Outras Prestações Familiares	500,00					500,00	500,00		
010305	<b>CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL</b>	759.991,11	339.066,84		339.066,84	339.066,84	420.924,27	420.924,27		44,61
01030501	Assistência na Doença dos Funcionários Públicos	1.000,00					1.000,00	1.000,00		
01030502	<b>SEGURANÇA SOCIAL DOS FUNCIONÁRIOS PÚBLICOS</b>	673.991,11	302.537,79		302.537,79	302.537,79	371.453,32	371.453,32		44,59
0103050201	Caixa Geral de Aposentações	452.000,00	212.527,82		212.527,82	212.527,82	239.472,18	239.472,18		47,02

(a) (11 = 7 / 3 \* 100)

## MAPA DO CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

ENTIDADE

M.N.C.

MUNICÍPIO DE MACEDO DE CAVALEIROS

Período: 2018/01/01 a 2018/06/30

ANO 2018

PAG. 2

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÕES	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA (11) a)
			CORRIGIDAS	EXERCÍCIO	EXERCÍCIOS FUTUROS		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA	SALDO	COMPROMISSOS POR PAGAR	
ECONÓMICA (1)	Descrição (2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8 = 3 - 4)	(9 = 3 - 7)	(10 = 4 - 7)	
0103050202	Segurança Social Regime Geral	221.991,11	90.009,97		90.009,97	90.009,97	131.981,14	131.981,14		40.55
01030503	Outras	85.000,00	36.529,05		36.529,05	36.529,05	48.470,95	48.470,95		42.98
010309	<b>SEGUROS</b>	<b>61.680,00</b>	<b>33.443,57</b>		<b>33.443,57</b>	<b>31.703,12</b>	<b>28.236,43</b>	<b>29.976,88</b>	<b>1.740,45</b>	<b>51.40</b>
01030901	Seguros de Acidentes de Trabalho e Doenças Profissionais	61.680,00	33.443,57		33.443,57	31.703,12	28.236,43	29.976,88	1.740,45	51.40
02	<b>AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS</b>	<b>11.459.070,25</b>	<b>5.203.782,34</b>		<b>5.203.782,34</b>	<b>3.310.935,51</b>	<b>6.255.287,91</b>	<b>8.148.134,74</b>	<b>1.892.846,83</b>	<b>28.89</b>
0201	<b>AQUISIÇÃO DE BENS</b>	<b>1.093.090,71</b>	<b>630.575,26</b>		<b>630.575,26</b>	<b>441.655,45</b>	<b>462.515,45</b>	<b>651.435,26</b>	<b>188.919,81</b>	<b>40.40</b>
020101	Matérias-Primas e Subsidiárias	100,00						100,00	100,00	
020102	<b>COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES</b>	<b>420.900,00</b>	<b>198.603,24</b>		<b>198.603,24</b>	<b>180.915,59</b>	<b>222.296,76</b>	<b>239.984,41</b>	<b>17.687,65</b>	<b>42.98</b>
02010201	Gasolina	26.200,00	8.136,61		8.136,61	4.770,07	18.063,39	21.429,93	3.366,54	18.21
02010202	Gasóleo	257.000,00	92.921,69		92.921,69	88.530,57	164.078,31	168.469,43	4.391,12	34.45
02010299	Outros	137.700,00	97.544,94		97.544,94	87.614,95	40.155,06	50.085,05	9.929,99	53.63
020104	Limpeza e Higiene	18.700,00	16.126,58		16.126,58	6.294,36	2.573,42	12.405,64	9.832,22	33.66
020105	Alimentação- Refeições Confeccionadas	115.100,00	64.379,98		64.379,98	47.482,75	50.720,02	67.617,25	15.897,23	41.25
020107	Vestuário e Artigos Pessoais	11.600,00	6.469,61		6.469,61	2.396,62	5.130,39	9.203,38	4.072,99	20.66
020108	Material de Escritório	16.100,00	15.521,03		15.521,03	9.322,81	578,97	6.777,19	6.198,22	57.91
020109	Produtos Químicos e Farmacêuticos	13.700,00	11.859,23		11.859,23	5.442,97	1.840,77	8.257,03	6.416,26	39.73
020111	Material de Consumo Clínico	100,00					100,00	100,00		
020112	Material de Transporte- Peças	38.000,00	26.667,63		26.667,63	8.962,01	11.332,37	29.037,99	17.705,62	23.58
020114	Outro Material- Peças	42.800,00	31.382,75		31.382,75	7.873,87	11.417,25	34.926,13	23.508,88	18.40
020115	Prémios, Condecorações e Ofertas	25.925,00	10.428,75		10.428,75	7.880,02	15.498,25	18.044,98	2.548,73	30.40
020117	Ferramentas e Utensílios	8.900,00	8.387,14		8.387,14	8.027,42	512,86	872,58	359,72	90.20
020118	Livros e Documentação Técnica	3.600,00	2.939,04		2.939,04	1.656,94	660,96	1.943,06	1.282,10	46.03
020119	Artigos Honoríficos e de Decoração	4.700,00	1.697,40		1.697,40	1.697,40	3.002,60	3.002,60		36.11
020120	Material de Educação, Cultura e Recreio	26.400,00	19.939,69		19.939,69	17.697,51	6.460,31	8.702,49	2.242,18	67.04
020121	Outros Bens	346.465,71	216.173,19		216.173,19	136.005,18	130.292,52	210.460,53	80.168,01	39.26
0202	<b>AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS</b>	<b>10.365.979,54</b>	<b>4.573.207,08</b>		<b>4.573.207,08</b>	<b>2.869.280,06</b>	<b>5.792.772,46</b>	<b>7.496.699,48</b>	<b>1.703.927,02</b>	<b>27.68</b>
020201	Encargos de Instalações	333.500,00	131.669,55		131.669,55	127.100,61	201.830,45	206.399,39	4.568,94	38.11
020202	Limpeza e Higiene	5.100,00	2.292,72		2.292,72	2.292,72	2.807,28	2.807,28		44.96
020203	Conservação de Bens	197.900,00	147.213,45		147.213,45	100.561,01	50.686,55	97.338,99	46.652,44	50.81
020204	Locação de Edifícios	70.625,00	57.434,37		57.434,37	44.470,17	13.190,63	26.154,83	12.964,20	52.97
020206	Locação de Material de Transporte	30.100,00					30.100,00	30.100,00		
020208	Locação de Outros Bens	95.511,95	87.121,66		87.121,66	86.511,66	8.390,29	9.000,29	610,00	90.58
020209	Comunicações	130.600,00	117.587,35		117.587,35	86.630,97	13.012,65	43.969,03	30.956,38	66.33
020210	Transportes	542.200,00	442.622,52		442.622,52	320.202,02	99.577,48	221.997,98	122.420,50	59.06
020211	Representação dos Serviços	100,00					100,00	100,00		
020212	Seguros	46.100,00	15.644,94		15.644,94	12.392,43	30.455,06	33.707,57	3.252,51	26.88
020213	Deslocações e Estadas	1.700,00	1.145,56		1.145,56	941,55	554,44	758,45	204,01	55.39
020214	Estudos, Pareceres, Projectos e Consultadoria	680.771,44	533.147,85		533.147,85	139.311,10	147.623,59	541.460,34	393.836,75	20.46
020215	Formação	15.400,00	12.884,75		12.884,75	8.979,75	2.515,25	6.420,25	3.905,00	58.31
020216	Seminários, Exposições e Similares	100,00	30,00		30,00	30,00	70,00	70,00		30.00
020217	PUBLICIDADE	48.270,28	35.595,29		35.595,29	22.728,15	12.674,99	25.542,13	12.867,14	47.09
020218	Vigilância e Segurança	29.100,00	10.540,74		10.540,74	9.542,98	18.559,26	19.557,02	997,76	32.79
020219	Assistência Técnica	71.600,00	51.362,20		51.362,20	32.660,83	20.237,80	38.939,17	18.701,37	45.62
020220	Outros Trabalhos Especializados	989.540,41	776.327,09		776.327,09	356.841,81	213.213,32	632.698,60	419.485,28	36.06
020222	Serviços de Saúde	87.800,00	54.971,02		54.971,02	33.038,30	32.826,98	54.761,70	21.932,72	37.63
020224	Encargos de Cobrança de Receitas	80.000,00	40.175,52		40.175,52	37.440,61	39.824,48	42.559,39	2.734,91	46.80
020225	<b>OUTROS SERVIÇOS</b>	<b>6.909.960,46</b>	<b>2.055.440,50</b>		<b>2.055.440,50</b>	<b>1.447.603,39</b>	<b>4.854.519,96</b>	<b>5.462.357,07</b>	<b>607.837,11</b>	<b>20.95</b>
02022501	Illuminação Pública	717.000,00	463.713,52		463.713,52	417.374,09	253.286,48	299.625,91	46.339,43	58.21
02022502	Electricidade - Outros Espaços	72.000,00	22.165,94		22.165,94	19.640,64	49.834,06	52.359,36	2.525,30	27.28
02022504	Outros Serviços - Outros	685.660,45	367.896,94		367.896,94	287.428,79	317.763,52	388.231,67	70.468,15	43.38
02022505	Água e Saneamento	5.435.300,00	1.201.664,10		1.201.664,10	713.159,87	4.233.655,90	4.722.140,13	488.504,23	13.12

(a) (11 = 7 / 3 \* 100)

## MAPA DO CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

ENTIDADE M.N.C. - MUNICÍPIO DE MACEDO DE CAVALEIROS Periodo: 2018/01/01 a 2018/06/30 ANO 2018  
PAG. 3

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÕES CORRIGIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPESA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA (II) a)
			EXERCÍCIO (3)	EXERCÍCIOS FUTUROS (4)	TOTAL (5)		(8 = 3 - 4)	NÃO COMPROMETIDA (7)	SALDO (9 = 3 - 7)	
ECONÓMICA (1)	Descrição (2)									
03	JUROS E OUTROS ENCARGOS	40.501,00	14.750,98		14.750,98	13.646,94	25.750,02	26.854,06	1.104,04	33,70
0301	JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	38.501,00	12.988,73		12.988,73	12.639,10	25.512,27	25.861,90	349,63	32,83
030103	SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	29.501,00	9.043,28		9.043,28	8.693,65	20.457,72	20.807,35	349,63	29,47
03010301	Empréstimos de Curto Prazo	1,00					1,00		1,00	
03010302	Empréstimos de Médio e Longo Prazo	29.500,00	9.043,28		9.043,28	8.693,65	20.456,72	20.806,35	349,63	29,47
0301030201	Banco Português de Investimentos - B.P.I.	3.500,00	946,38		946,38	946,38	2.553,62	2.553,62		27,04
0301030202	Caixa Geral de Depósitos - C.G.D.	13.000,00	3.427,43		3.427,43	3.427,43	9.572,57	9.572,57		26,36
0301030203	Santander - Iotta	2.000,00	6,06		6,06	6,06	1.993,94	1.993,94		0,30
0301030204	Novo Banco	2.000,00	298,55		298,55	298,55	1.701,45	1.701,45		
0301030205	Caixa Credito Agrícola Mutuo	9.000,00	4.364,86		4.364,86	4.015,23	4.635,14	4.984,77	349,63	14,93
030105	Administração pública central - Estado	9.000,00	3.945,45		3.945,45	3.945,45	5.054,55	5.054,55		44,61
03010502	Médio e longo prazos	9.000,00	3.945,45		3.945,45	3.945,45	5.054,55	5.054,55		43,84
0302	OUTROS ENCARGOS CORRENTES DA DÍVIDA PÚBLICA	1.000,00					1.000,00		1.000,00	
030201	Despesas Diversas	1.000,00					1.000,00		1.000,00	
0305	OUTROS JUROS	1.000,00	1.762,25		1.762,25	1.007,84	-762,25	-7,84	754,41	100,78
030502	Outros	1.000,00	1.762,25		1.762,25	1.007,84	-762,25	-7,84	754,41	100,78
04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.340.964,56	877.538,02		877.538,02	779.707,05	463.426,54	561.257,51	97.830,97	58,15
0403	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	26.900,00					26.900,00		26.900,00	
040305	SERVIÇOS E FUNDOS AUTÔNOMOS	26.900,00					26.900,00		26.900,00	
04030502	Outros	26.900,00					26.900,00		26.900,00	
0405	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	526.957,00	354.652,39		354.652,39	332.020,50	172.304,61	194.936,50	22.631,89	63,01
040501	CONTINENTE	526.957,00	354.652,39		354.652,39	332.020,50	172.304,61	194.936,50	22.631,89	63,01
04050101	Municípios	100,00					100,00		100,00	
04050102	Freguesias	262.122,00	116.971,80		116.971,80	112.023,00	145.150,20	150.099,00	4.948,80	42,74
04050104	Transferências Correntes	224.635,00	222.697,27		222.697,27	205.014,18	1.937,73	19.620,82	17.683,09	91,27
04050108	Outros	40.100,00	14.983,32		14.983,32	14.983,32	25.116,68	25.116,68		
0407	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	554.040,00	410.629,67		410.629,67	336.288,39	143.410,33	217.751,61	74.341,28	60,70
040701	Instituições sem Fins Lucrativos	554.040,00	410.629,67		410.629,67	336.288,39	143.410,33	217.751,61	74.341,28	60,70
0408	FAMÍLIAS	233.067,56	112.255,96		112.255,96	111.398,16	120.811,60	121.669,40	857,80	47,80
040802	Outras	233.067,56	112.255,96		112.255,96	111.398,16	120.811,60	121.669,40	857,80	47,80
06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	111.200,00	48.015,09		48.015,09	46.528,19	63.184,91	64.671,81	1.486,90	41,84
0602	DIVERSAS	111.200,00	48.015,09		48.015,09	46.528,19	63.184,91	64.671,81	1.486,90	41,84
060201	Impostos e Taxas	45.400,00	18.536,29		18.536,29	17.134,39	26.863,71	28.265,61	1.401,90	37,74
060202	Activos Incorpóreos	100,00					100,00		100,00	
060203	OUTRAS	65.700,00	29.478,80		29.478,80	29.393,80	36.221,20	36.306,20	85,00	44,74
06020301	Outras Restituições	2.000,00	1.846,62		1.846,62	1.846,62	153,38	153,38		92,33
06020304	Serviços Bancários	6.100,00	21,80		21,80	21,80	6.078,20	6.078,20		0,36
06020305	Outras	57.600,00	27.610,38		27.610,38	27.525,38	29.989,62	30.074,62	85,00	47,79
	DESPESAS DE CAPITAL	5.643.293,00	2.605.392,18		2.605.392,18	1.297.317,06	3.037.900,82	4.345.975,94	1.308.075,12	22,99
07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	4.119.192,00	1.760.643,26		1.760.643,26	582.719,14	2.358.548,74	3.536.472,86	1.177.924,12	14,15
0701	INVESTIMENTOS	2.803.291,00	1.106.572,26		1.106.572,26	235.605,59	1.696.718,74	2.567.685,41	870.966,67	8,40
070101	Terrenos	15.001,00					15.001,00	15.001,00		
070102	HABITAÇÕES	15.102,00	3.506,56		3.506,56	2.977,66	11.595,44	12.124,34	528,90	19,72
07010202	Aquisição	1,00					1,00	1,00		
07010203	Reparação e Beneficiação	15.101,00	3.506,56		3.506,56	2.977,66	11.594,44	12.123,34	528,90	19,72
070103	EDIFÍCIOS	2.430.467,00	993.651,98		993.651,98	187.302,59	1.436.815,02	2.243.164,41	806.349,39	7,71
07010301	Instalações de serviços	944.874,00					944.874,00	944.874,00		
07010302	Instalações Desportivas e Recreativas	1.047.500,00	966.726,46		966.726,46	167.978,53	80.773,54	879.521,47	798.747,93	16,04

(a) (11 = 7 / 3 \* 100)

## MAPA DO CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

ENTIDADE

M.N.C.

MUNICIPIO DE MACEDO DE CAVALEIROS

Periodo: 2018/01/01 a 2018/06/30

ANO 2018

PAG. 4

CLASSIFICAÇÃO		DOTAÇÕES CORRIGIDAS	COMPROMISSOS ASSUMIDOS			DESPEZA PAGA	DIFERENÇAS			GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA
			EXERCÍCIO	EXERCÍCIOS FUTUROS	TOTAL		DOTAÇÃO NÃO COMPROMETIDA	SALDO	COMPROMISSOS POR PAGAR	
ECONÓMICA (1)	Descrição (2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8 = 3 - 4)	(9 = 3 - 7)	(10 = 4 - 7)	(11) a)
07010305	Escolas	400.392,00					400.392,00	400.392,00		
07010307	Outros	37.701,00	26.925,52		26.925,52	19.324,06	10.775,48	18.376,94	7.601,46	51.26
070104	<b>CONSTRUÇÕES DIVERSAS</b>	<b>25.830,00</b>	<b>25.830,00</b>		<b>25.830,00</b>			<b>25.830,00</b>	<b>25.830,00</b>	
07010413	Outros	25.830,00	25.830,00		25.830,00			25.830,00	25.830,00	
070106	<b>MATERIAL DE TRANSPORTES</b>	<b>95.900,00</b>	<b>15.844,86</b>		<b>15.844,86</b>	<b>15.844,86</b>	<b>80.055,14</b>	<b>80.055,14</b>		16.52
07010602	Outro	95.900,00	15.844,86		15.844,86	15.844,86	80.055,14	80.055,14		16.52
070107	Equipamento de Informática	65.391,00	9.936,66		9.936,66	5.575,37	55.454,34	59.815,63	4.361,29	8.53
070108	Software Informático	17.100,00	5.237,95		5.237,95	4.231,94	11.862,05	12.868,06	1.006,01	24.75
070109	<b>EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO</b>	<b>61.800,00</b>	<b>11.147,33</b>		<b>11.147,33</b>	<b>9.128,37</b>	<b>50.652,67</b>	<b>52.671,63</b>	<b>2.018,96</b>	14.77
07010901	Equipamento Administrativo	61.800,00	11.147,33		11.147,33	9.128,37	50.652,67	52.671,63	2.018,96	14.77
070110	<b>EQUIPAMENTO BÁSICO</b>	<b>68.400,00</b>	<b>38.138,97</b>		<b>38.138,97</b>	<b>7.266,85</b>	<b>30.261,03</b>	<b>61.133,15</b>	<b>30.872,12</b>	10.62
07011001	Equipamento de Recolha de Resíduos	1.000,00					1.000,00	1.000,00		
07011002	Outro	67.400,00	38.138,97		38.138,97	7.266,85	29.261,03	60.133,15	30.872,12	10.78
070111	Ferramentas e utensílios	8.300,00	3.277,95		3.277,95		5.022,05	5.022,05		39.49
0703	<b>BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO</b>	<b>1.315.901,00</b>	<b>654.071,00</b>		<b>654.071,00</b>	<b>347.113,55</b>	<b>661.830,00</b>	<b>968.787,45</b>	<b>306.957,45</b>	28.38
070303	<b>OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRA-ESTRUTURAS</b>	<b>915.901,00</b>	<b>654.071,00</b>		<b>654.071,00</b>	<b>347.113,55</b>	<b>261.830,00</b>	<b>568.787,45</b>	<b>306.957,45</b>	37.90
07030301	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	294.200,00	190.048,90		190.048,90	102.211,44	104.151,10	191.988,56	87.837,46	34.74
07030302	Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	114.200,00	79.517,85		79.517,85	21.214,41	34.682,15	92.985,59	58.303,44	18.58
07030304	Iluminação Pública	98.100,00	86.364,44		86.364,44	63.126,06	11.735,56	34.973,94	23.238,38	64.35
07030307	Captação e Distribuição de Água	187.400,00	121.029,70		121.029,70	72.416,39	66.370,30	114.983,61	48.613,31	38.64
07030308	Viação Rural	87.600,00	60.724,93		60.724,93	27.514,68	26.875,07	60.085,32	33.210,25	31.41
07030309	Sinalização e Trânsito	11.700,00	3.063,74		3.063,74	448,62	8.636,26	11.251,38	2.615,12	3.83
07030313	Outros	122.701,00	113.321,44		113.321,44	60.181,95	9.379,56	62.519,05	53.139,49	49.05
070306	Outros bens de Domínio Público	400.000,00					400.000,00	400.000,00		
08	<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>232.000,00</b>	<b>140.455,21</b>		<b>140.455,21</b>	<b>132.955,21</b>	<b>91.544,79</b>	<b>99.044,79</b>	<b>7.500,00</b>	57.31
0805	<b>ADMINISTRAÇÃO LOCAL</b>	<b>232.000,00</b>	<b>140.455,21</b>		<b>140.455,21</b>	<b>132.955,21</b>	<b>91.544,79</b>	<b>99.044,79</b>	<b>7.500,00</b>	57.31
080501	<b>CONTINENTE</b>	<b>232.000,00</b>	<b>140.455,21</b>		<b>140.455,21</b>	<b>132.955,21</b>	<b>91.544,79</b>	<b>99.044,79</b>	<b>7.500,00</b>	57.31
08050102	Freguesias	117.000,00	61.023,31		61.023,31	53.523,31	55.976,69	63.476,69	7.500,00	45.75
08050104	Associações de Municipios	62.000,00	62.000,00		62.000,00	62.000,00				100.00
08050108	Outros	53.000,00	17.431,90		17.431,90	17.431,90	35.568,10	35.568,10		32.89
09	<b>ACTIVOS FINANCEIROS</b>	<b>122.651,00</b>	<b>122.651,00</b>		<b>122.651,00</b>				<b>122.651,00</b>	<b>122.651,00</b>
0908	<b>UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO</b>	<b>122.651,00</b>	<b>122.651,00</b>		<b>122.651,00</b>				<b>122.651,00</b>	<b>122.651,00</b>
090806	Serviços e fundos autónomos	122.651,00	122.651,00		122.651,00				122.651,00	122.651,00
10	<b>PASSIVOS FINANCEIROS</b>	<b>1.169.450,00</b>	<b>581.642,71</b>		<b>581.642,71</b>	<b>581.642,71</b>	<b>587.807,29</b>	<b>587.807,29</b>		49.74
1006	<b>EMPRÉSTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS</b>	<b>1.169.450,00</b>	<b>581.642,71</b>		<b>581.642,71</b>	<b>581.642,71</b>	<b>587.807,29</b>	<b>587.807,29</b>		49.74
100603	<b>SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>708.200,00</b>	<b>351.022,31</b>		<b>351.022,31</b>	<b>351.022,31</b>	<b>357.177,69</b>	<b>357.177,69</b>		49.57
10060301	Banco Português de Investimentos - B.P.I.	56.500,00	27.088,46		27.088,46	27.088,46	29.411,54	29.411,54		47.94
10060302	Caixa Geral de Depósitos - C.G.D.	433.000,00	214.995,46		214.995,46	214.995,46	218.004,54	218.004,54		49.65
10060303	Santander - Totta	124.000,00	60.877,54		60.877,54	60.877,54	63.122,46	63.122,46		49.09
10060304	Novo Banco	72.200,00	36.056,19		36.056,19	36.056,19	36.143,81	36.143,81		49.94
10060305	Caixa Credito Agricola Mutuo	22.500,00	12.004,66		12.004,66	12.004,66	10.495,34	10.495,34		53.35
100605	Administração pública central - Estado	461.250,00	230.620,40		230.620,40	230.620,40	230.629,60	230.629,60		50.00
	<b>TOTAL</b>	<b>23.676.030,82</b>	<b>11.187.625,91</b>		<b>11.187.625,91</b>	<b>7.843.532,59</b>	<b>12.488.404,91</b>	<b>15.832.498,23</b>	<b>3.344.093,32</b>	<b>33.13</b>

(a) (11 = 7 / 3 \* 100)

MAPA DO CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA

ENTIDADE M.N.C. - MUNICIPIO DE MACEDO DE CAVALEIROS

Periodo: 2018/01/01 a 2018/06/30

ANO 2018  
PAG. 5

Em _____ de _____ de _____
_____

Em _____ de _____ de _____
_____