

Relatório do Documento interno n.º 680 de 26/01/2026

DOCUMENTO N.º:

DATA DOC.: 00/00/0000

REF. DOC.:

REGISTADO: antonio.matias

ATUALIZADO: antonio.matias

REMETENTE:SERV: DIVISÃO ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA

TIPO DE DOCUMENTO: INFORMAÇÃO

LIVRO DE REGISTO:LIVRO CÂMARA MUNICIPAL

ASSUNTO

Aprovação dos mapas de fluxo de caixa e autorização de aplicação do saldo de gerência de 2025, por aplicação da Lei 8/2012 e do Decreto-Lei 127/2012, na atual redação

Detalhes do Documento

1. Original Enviado para Serv: Expediente Reunião de Câmara - Presidente

PROCESSO N.º 2026/150.10.701.01/2

CLASSIFICAÇÃO 150.10.701.01 - Reunião de órgãos e executivos: preparação

OBSERVAÇÕES

Movimentos

(2) Movimentado no dia 26/01/2026 02:30 para Serv: Expediente Reunião de Câmara - Presidente

Efetuada por Func.:291 - António João Branco Matias(antonio.matias)

Despacho: À próxima reunião do executivo

Autor do despacho: António João Branco Matias

Categoria: Chefe de Divisão

Data de despacho: 26/01/2026

(1) Movimentado no dia 26/01/2026 02:29 para Serv: Divisão Administrativa e Financeira

Efetuada por Func.:291 - António João Branco Matias(antonio.matias)

Despacho: Registo original!

Autor do despacho: António João Branco Matias

Categoria: Chefe de Divisão

Data de despacho: 26/01/2026

Anexos do documento

Tipo doc.: Anexo | Data: 26/01/2026 | Observações: Mapa Fluxos Caixa

Tipo doc.: Anexo | Data: 26/01/2026 | Observações: Fundos Disponíveis

Tipo doc.: Proposta | Data: 26/01/2026 | Observações: Proposta

Documentos do Processo

Entrada n.º 18 do dia 06/01/2026

Remetente: Ext.: Fundação Salesianos NIF: 510166822

Livro de registo: Livro Câmara Municipal

Tipo documento: e-mail

Entrada n.º 33 do dia 06/01/2026

Remetente: Ext.: Ana Marta Quina Pestana NIF: 258391804

Livro de registo: Livro Câmara Municipal

Tipo documento: Mail

Entrada n.º 82 do dia 08/01/2026

Remetente: Ext.: Ana Maria Pernas Bento NIF: 226002381

Livro de registo: Livro Câmara Municipal

Tipo documento: Mail

Entrada n.º 87 do dia 08/01/2026

Remetente: Ext.: Grupo Carnavalesco de Cabeço de Vide

Livro de registo: Livro Câmara Municipal

Tipo documento: Carta



PROPOSTA À REUNIÃO DE CÂMARA

N.º de Registo 680 **Data** 26/01/2026 **Processo** 2026/150.10.701.01/2

Assunto: **Aprovação dos mapas de fluxo de caixa e autorização de aplicação do saldo de gerência de 2025, por aplicação da Lei 8/2012 e do Decreto-Lei 127/2012, na atual redação**

Serviço Proponente: **Divisão Administrativa e Financeira**

A Lei n.º 73-A/2025, de 30 de dezembro, que aprova o Orçamento de Estado para o corrente ano, estipula no seu artigo 124.º a regra de integração do saldo de execução orçamental a qual refere que “Após aprovação do mapa «Demonstração do desempenho orçamental» pode ser incorporado, por recurso a uma revisão orçamental, antes da aprovação dos documentos de prestação de contas, o saldo da gerência da execução orçamental”.

A direção-Geral das Autarquias Locais (DGAL) entende que o mapa de fluxos de caixa a que se refere o artigo 124.º da Lei n.º 73-A/2025, de 30 de dezembro, corresponde em SNC-AP ao mapa “Demonstração do Desempenho Orçamental”.

Considerando que para a normal funcionamento dos serviços é necessário encerrar os fundos disponíveis a 26 de Janeiro de 2026, procedi à aprovação dos mapas de fluxo de caixa, que se anexam ao despacho, na presente data.

Assim, proponho que seja submetida à Câmara Municipal para apreciação e aprovação:

- a) O Mapa de Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- b) O Mapa de Demonstração do Desempenho Orçamental;
- c) Integração do saldo de Gestão Orçamental no montante de 457.387,95 € (quatrocentos e cinquenta e sete mil, trezentos e oitenta e sete euros e noventa e cinco cêntimos);

Mais se propõe que a Câmara Municipal submeta a referida informação à Assembleia Municipal, para apreciação, no âmbito das competências de apreciação e fiscalização que lhe estão cometidas pelo artigo 24.º do Anexo I à Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual (RJAL), conjugado com n.º 6 do artigo 40.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual (RFALEI).

Chefe de Divisão Administrativa e Financeira

Assinado por: **ANTÓNIO JOÃO BRANCO MATIAS**
Num. de Identificação: 11956280
Data: 2026.01.26 02:26:20+00'00'

António João Branco Matias

Documento assinado digitalmente. Esta assinatura digital é equivalente à assinatura autógrafa¹
¹ Cópias do documento são validadas com selo branco em uso na instituição.



INFORMAÇÃO

N.º de Registo 680 Data 26/01/2026 Processo 2026/150.10.701.01/2

Assunto: Aprovação dos mapas de fluxo de caixa e autorização de aplicação do saldo de gerência de 2025, por aplicação da Lei 8/2012 e do Decreto-Lei 127/2012, na atual redação

A Lei 8/2012, de 21 de fevereiro, Lei de compromissos e pagamentos em atraso, estabelece regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas.

De acordo com as normas constantes da Lei 8/2012, de 21 de fevereiro e do Decreto-Lei 127/2012, o Município só pode assumir compromissos no estrito cumprimento do cálculo dos fundos disponíveis para cada um dos respetivos períodos.

De acordo com o estipulado no artigo 5º do Decreto-Lei nº 127/2012, de 21 de junho, consideram-se fundos disponíveis as verbas disponíveis a muito curto prazo, que incluem, quando aplicável:

- a) A dotação corrigida líquida de cativos, relativa aos seis meses seguintes (não aplicável);
- b) As transferências ou subsídios com origem no Orçamento do Estado, relativos aos seis meses seguintes;
- c) A receita efetiva própria que tenha sido cobrada ou recebida como adiantamento;
- d) A previsão da receita efetiva própria a cobrar nos seis meses seguintes;
- e) O produto de empréstimos contraídos nos termos da lei;
- f) As transferências ainda não efetuadas decorrentes de programas e projetos do Quadro de Referência Estratégico Nacional (QREN) e de outros programas estruturais, cujas faturas se encontrem liquidadas e devidamente certificadas ou validadas;
- g) Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º da LCPA.

Integram ainda os fundos disponíveis:

- a) Os saldos transitados do ano anterior cuja utilização tenha sido autorizada nos termos da legislação em vigor;

Análise e autorização de Saldos transitados do ano anterior (saldo de Gerência)



Município de Fronteira

A alínea a) do n.º 3 do art.º 5.º do Decreto-Lei n.º 127/2012, de 21 de junho determina que integram ainda os fundos disponíveis "Os saldos transitados do ano anterior cuja utilização tenha sido autorizada nos termos da legislação em vigor".

Sobre esta temática o Manual da Direção-Geral das Autarquias Locais (DGAL) sobre a LCPA tem uma FAQ desta matéria com o seguinte teor "No mapa de Fundos Disponíveis deve utilizar-se o saldo transitado do ano anterior, procedimento que está previsto no DL 127/2012" a qual mereceu a seguinte resposta:

"Quanto ao saldo de gerência de operações orçamentais do ano anterior, o mesmo pode ser utilizado para cálculos dos fundos disponíveis, ao abrigo do previsto na alínea a) do n.º 3 do artigo 5.º do DL 127/2012, e tendo em conta a especificidade no que se refere à sua utilização na administração local, encontrando-se esta receita disponível para utilização a muito curto prazo, sendo esta utilização distinta da integração do saldo de gerência no orçamento que ocorre após a aprovação de contas". Desta forma, a DGAL, pela interpretação formulada e conseqüente resposta "permite" o uso do saldo de gerência dissociando-o dos documentos previsionais e da respetiva modificação. *"Não sendo uma opção conceptual e normativamente correta (pois carecia de modificação ao Orçamento) podemos, em limite, entender que pode ser usada pelos Municípios".*

Assim, será recomendado que o Mapa dos Fluxos de Caixa seja aprovado em reunião de Câmara Municipal e que seja igualmente este órgão, nos termos do n.º 1 do art.º 4.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, a autorizar expressamente esta opção.

Face ao exposto a Câmara Municipal deve pronunciar-se sobre a aprovação do Mapa dos Fluxos de Caixa e que expressamente autorize a utilização do Saldo de Gerência, nos termos do n.º 1 do art.º 4.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, no montante de 457.387,95 € (quatrocentos e cinquenta e sete mil, trezentos e oitenta e sete euros e noventa e cinco cêntimos). Porém, é necessário que se proceda ao cálculo de Fundos Disponíveis, hoje, dia 26 de janeiro de 2026, sugerindo-se que seja submetido à aprovação da Câmara Municipal.

À consideração superior,

Chefe de Divisão Administrativa e Financeira

Assinado por: **ANTÓNIO JOÃO BRANCO MATIAS**
Num. de Identificação: 11956280
Data: 2026.01.26 02:24:19+00'00'

António João Branco Matias

Documento assinado digitalmente. Esta assinatura digital é equivalente à assinatura autógrafa¹
Cópias do documento são validadas com selo branco em uso na instituição.

Município de Fronteira

Demonstração dos fluxos de caixa, do período findo em 31 de Dezembro de 2025

Valores em €

Rubricas	Notas	Períodos	
		31/12/2025	31/12/2024
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		440 636,83	337 425,09
Recebimentos de contribuintes		529 149,96	420 259,83
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		5 348 545,85	5 065 022,56
Recebimentos de utentes			
Pagamentos a fornecedores		-2 757 134,75	-2 163 867,97
Pagamentos ao pessoal		-2 350 272,99	-2 139 893,37
Pagamentos a contribuintes / Utes			
Pagamentos de transferências e subsídios		-662 372,99	-419 114,38
Pagamentos de prestações sociais			
Caixa gerada pelas operações		548 551,91	1 099 831,76
Recebimento do imposto sobre o rendimento			
Pagamento do imposto sobre o rendimento			
Outros recebimentos		129 715,31	117 956,85
Outros pagamentos		-1 864 209,71	-1 645 776,42
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		-1 185 942,49	-427 987,81
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-470 902,36	-2 098 288,61
Ativos intangíveis		-31 146,06	-83 027,71
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros			
Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis		60 637,25	14 784,25
Ativos intangíveis			
Propriedades de investimento		240 898,06	178 252,32
Investimentos financeiros			
Outros ativos			
Subsídios ao investimento			
Transferências de capital		1 200 410,00	1 086 940,89
Juros e rendimentos similares			
Dividendos		3 849,90	6 561,33
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		1 003 746,79	-894 777,53
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		578 154,92	1 049 065,41
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		-140 622,03	-139 045,74
Juros e gastos similares		-33 856,56	-54 135,66
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		403 676,33	855 884,01
Varição de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		221 480,63	-466 881,33
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		385 578,72	852 460,05
Caixa e seus equivalentes no fim do período		607 059,35	385 578,72
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		385 578,72	852 460,05
- Equivalentes a caixa no início do período		-116 894,70	-104 463,50
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa		116 894,70	104 463,50
- Variações cambiais de caixa no início do período			
= Saldo da gerência anterior		385 578,72	852 460,05
De execução orçamental		282 136,32	806 574,05

Município de Fronteira

Demonstração dos fluxos de caixa, do período findo em 31 de Dezembro de 2025

Valores em €

Rubricas	Notas	Períodos	
		31/12/2025	31/12/2024
De operações de tesouraria		103 442,40	45 886,00
Caixa e seus equivalentes no fim do período		607 059,35	385 578,72
- Equivalentes a caixa no fim do período		-231 992,29	-116 894,70
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa		231 992,29	116 894,70
- Variações cambiais de caixa no fim do período			
= Saldo para a gerência seguinte		607 059,35	385 578,72
De execução orçamental		457 387,95	282 136,32
De operações de tesouraria		149 671,40	103 442,40

Mapa Auxiliar dos Fundos Disponíveis

Rubrica	Ano: 2026												Totais	
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Período	Anual
Transferências ou subsídios com origem no OE	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	545 031,00	3 815 217,00	6 540 372,00
Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento	159 359,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159 359,03	159 359,03
Previsão da receita efetiva própria	36 988,27	59 591,92	62 462,00	98 585,09	71 223,88	210 914,79	233 949,04	119 328,95	94 046,21	68 749,45	86 734,27	260 563,92	736 726,72	1 403 137,79
Produto de empréstimos contraídos nos termos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativos e outros passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Previsão de ativos e outros passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do QREN ainda não efetuadas	504 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504 700,00	504 700,00
Correções por recebimento efetivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De receitas gerais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De receitas próprias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativos e outros passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correções de receitas gerais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correções de receitas próprias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correções de empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Mapa Auxiliar dos Fundos Disponíveis

Rubrica	Ano: 2026												Totais	
	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Período	Anual
Correções de ativos e outros passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicação de saldos de gerência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recebimentos em atraso integrados em plano de liquidação do	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correções por recebimento efetivo (dos recebimentos em	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	1 209 090,03	604 622,92	607 493,00	643 616,09	616 254,88	755 945,79	778 980,04	664 359,95	639 077,21	613 780,45	631 765,27	805 594,92	5 216 002,75	8 570 580,55
Compromissos assumidos	603 655,56	375 425,37	442 575,88	500 758,26	402 798,38	598 283,85	419 084,08	316 472,17	328 867,85	335 811,34	466 198,41	334 830,78	3 342 581,38	5 124 761,93
Pagamentos	373 301,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373 301,51	373 301,51
Compromissos assumidos por pagar	230 354,05	375 425,37	442 575,88	500 758,26	402 798,38	598 283,85	419 084,08	316 472,17	328 867,85	335 811,34	466 198,41	334 830,78	230 354,05	4 751 460,42
FUNDOS DISPONÍVEIS	1 551 944,63	1 873 421,37	2 221 309,15	2 531 518,51	2 809 487,62	2 975 054,48	3 445 818,62	3 195 151,27	3 190 546,35	3 145 183,11	3 141 242,39	3 125 616,67		
Por memória: Receita extraordinária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Legenda: (1) - Período Encerrado: 12/2025

(2) - Período Prestado: 1/2026

(3) - Período em Preparação: 2/2026