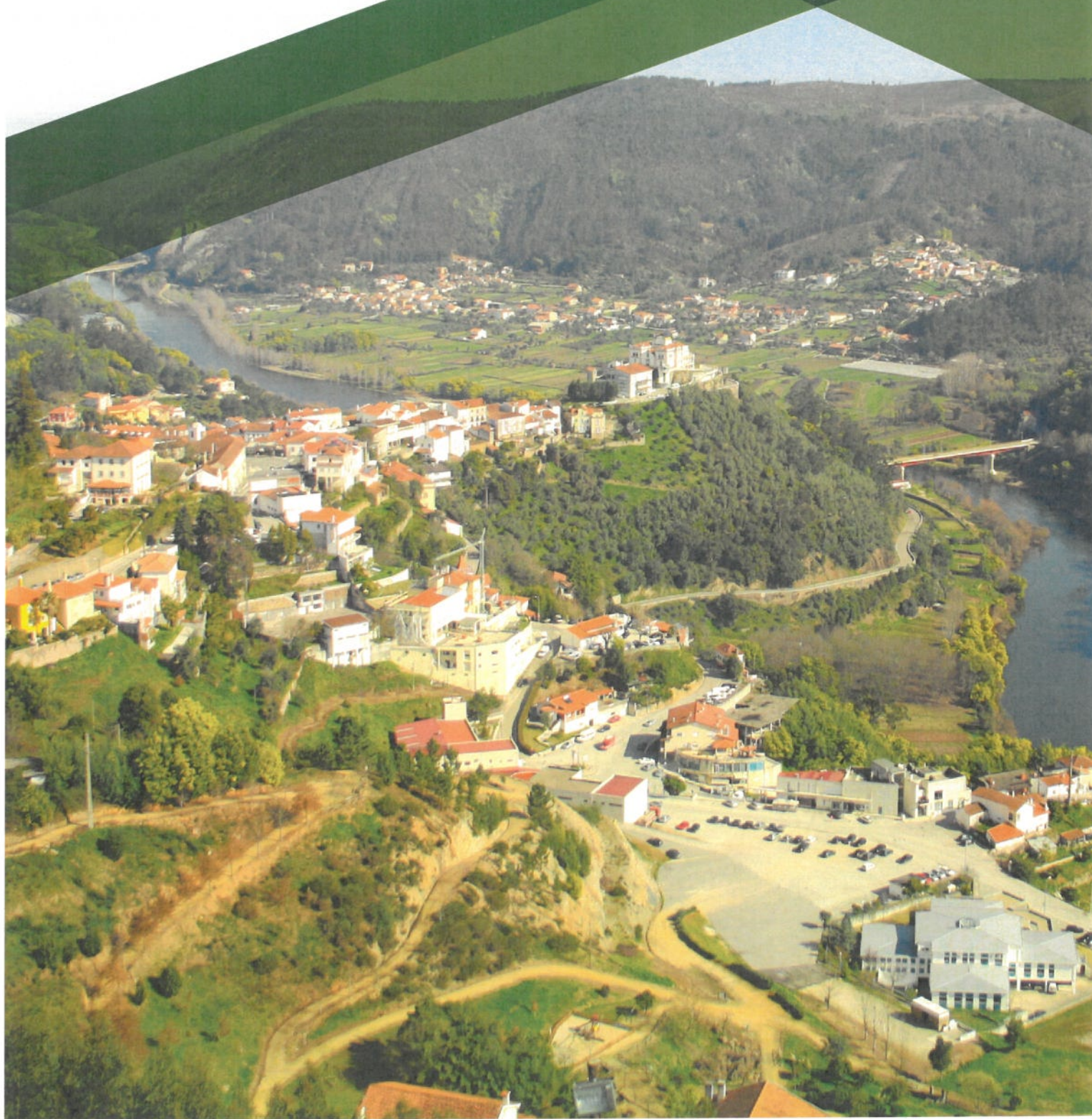
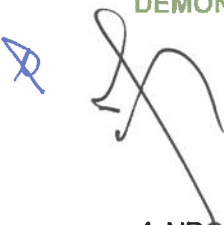


DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS DE 2026



Índice

I - Enquadramento	2
II) Metodologia, pressupostos assumidos e considerandos	2
III) Demonstrações Financeiras Previsionais 2026	3



I - Enquadramento

A NPC 1 do SNC-AP, no nº17 do ponto 6, diz que as entidades públicas devem preparar as demonstrações financeiras previsionais, designadamente balanço, demonstração dos resultados por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, com o mesmo formato das históricas que devem ser aprovadas pelos órgãos de gestão (Órgão Executivo) competentes.

II) Metodologia, pressupostos assumidos e considerandos

As demonstrações financeiras previsionais apresentadas assentou nos seguintes pressupostos e considerandos:

- 1- Procedeu-se, num primeiro momento, à conversão direta de rubricas do orçamento em variações patrimoniais positivas ou negativas (balanço) ou gastos e rendimentos (demonstração dos resultados) e pagamentos e recebimentos por atividade (demonstração dos fluxos de caixa) utilizando-se, para o efeito o quadro 4 da Tabela constante do Anexo II do SNC-AP e a "Correspondência entre a classificação económica (DL n.º 26/2002, de 14 de fevereiro) e as rubricas das demonstrações orçamentais e financeiras do SNC-AP" constante das Tabelas Fonte da UNILEO.
- 2- O exercício prospetivo é efetuado a partir da situação patrimonial a 30 de novembro de 2025, ou seja, a coluna n-1 do balanço corresponde à situação financeira e patrimonial nesta data.
- 3- Num segundo momento procedeu-se ao ajustamento decorrente das depreciações, amortizações e especialização dos subsídios ao investimento e outras operações de fim de exercício tendo sido consideradas para o efeito as taxas médias obtidas no exercício de 2024
- 4- Num terceiro momento, ajustaram-se os saldos das contas a receber e a pagar atendendo aos prazos médios de recebimento e pagamento ponderados pelo peso relativo desses mesmos saldos na execução orçamental de 2025, até 30 de novembro.
- 5- Ressalva-se que o resultado líquido intercalar está afetado negativamente pela alteração da política contabilística prevista no novo sistema contabilístico. Assim, em POCAL, as transferências de capital com origem no orçamento do Estado (FEF Capital e a decorrente da aplicação do n.º 3 art.º 35.º Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, eram consideradas proveitos do exercício e afetavam positivamente o resultado Líquido. No novo sistema contabilístico, em vigor desde 1 de janeiro de 2020, o SNC-AP, aquelas transferências são registadas em contas da classe 5, a conta 593, o que afeta negativamente o resultado líquido quando comparado com exercícios anteriores.

III) Demonstrações Financeiras Previsionais 2026

Município de Penacova

Balanço previsional

Codigo		RUBRICAS	Exercício	
			2026	2025
		ATIVO		
		Ativo não corrente		
A1		Ativos fixos tangíveis	63 747 134,89	48 715 473,05
A2		Propriedades de investimento	48 501,51	48 501,51
A3		Ativos intangíveis	342 968,24	191 377,77
A5		Participações financeiras	1 021 071,20	1 021 069,20
A6		Outros ativos financeiros	0,00	0,00
			65 159 675,85	49 976 421,53
		Ativo corrente		
A10		Inventários	241 098,08	241 098,08
A11		Ativos biológicos	0,00	0,00
A12		Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	1 295 716,94	1 295 716,94
A13		Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	0,00	0,00
A14		Clientes, contribuintes e utentes	231 935,95	278 755,95
A15		Estado e outros entes públicos	331 220,26	67 332,25
A17		Outras contas a receber	1 765 202,66	1 701 223,71
A18		Diferimentos	8 117,01	6 793,08
A19		Ativos financeiros detidos para negociação	0,00	0,00
A20		Outros ativos financeiros	0,00	0,00
A21		Caixa e depósitos	4 235 528,22	4 588 451,92
			8 108 819,13	8 179 371,93
		Total do ativo	73 268 494,98	58 155 793,46
		PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
PL1		Património/Capital	9 717 312,48	9 717 312,48
PL2		Ações (quotas) próprias	0,00	0,00
PL3		Outros instrumentos de capital próprio	0,00	0,00
PL4		Prémios de emissão	0,00	0,00
PL5		Reservas	1 169 525,27	1 169 525,27
PL6		Resultados transitados	13 106 177,17	13 103 386,94
PL7		Ajustamentos em ativos financeiros	1 012,09	1 012,09
PL8		Excedentes de revalorização	0,00	0,00
PL9		Outras variações no património líquido	36 222 352,12	22 447 379,97
PL10		Resultado líquido do período	77 070,43	2 790,23
PL12		Interesses que não controlam	0,00	0,00
		Total do Património Líquido	60 293 449,56	46 441 406,98
		PASSIVO		
		Passivo não corrente		
P1		Provisões	366 482,39	274 148,54
P2		Financiamentos obtidos	6 106 528,33	4 449 611,33
P3		Fornecedores de investimentos	0,00	0,00
P4		Responsabilidades por benefícios pós-emprego	0,00	0,00
P6		Outras contas a pagar (inclui diferimentos)	517 247,04	517 247,04
			6 990 257,76	5 241 006,91
		Passivo corrente		
P7		Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	35 540,35	35 540,35
P8		Fornecedores	81 009,15	144 618,59
P9		Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	0,00	0,00
P10		Estado e outros entes públicos	244 989,60	294 225,63
P11		Financiamentos obtidos	7 072,50	7 072,50
P12		Fornecedores de investimentos	225 227,85	261 294,17
P13		Outras contas a pagar	443 203,79	782 883,91
P14		Diferimentos	4 947 744,42	4 947 744,42
P15		Passivos financeiros detidos para negociação	0,00	0,00
P16		Outros passivos financeiros	0,00	0,00
			5 984 787,66	6 473 379,57
		Total do Passivo	12 975 045,41	11 714 386,48
		Total do Património Líquido e Passivo	73 268 494,98	58 155 793,46

Exercício de 2026

Município de Penacova

Demonstração dos Resultado Previsional

Codigo	RENDIMENTOS E GASTOS	Exercício
		2026
DR1	Impostos, contribuições e taxas	2 141 995,95
DR2	Vendas	1 343 529,00
DR3	Prestações de serviços e concessões	2 294 027,00
DR4	Transferências correntes e subsídios à exploração e subsídios correntes obtidos	11 983 039,00
DR5	Variações nos inventários da produção	0,00
DR6	Trabalhos para a própria entidade	0,00
DR7	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-909 716,02
DR8	Fornecimentos e serviços externos	-5 569 692,05
DR9	Gastos com pessoal	-7 165 340,77
DR10	Transferências e subsídios concedidos	-3 820 392,00
DR11	Prestações sociais	0,00
DR12	Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00
DR13	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00
DR14	Provisões (aumentos/reduções)	-92 333,85
DR15	Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
DR16	Aumentos/reduções de justo valor	0,00
DR17	Outros rendimentos e ganhos	3 187 255,85
DR18	Outros gastos e perdas	-288 430,00
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		3 103 942,11
DR19	Gastos/reversões de depreciação e amortização	-2 798 795,68
DR20	Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		305 146,43
DR21	Juros e rendimentos similares obtidos	5,00
DR22	Juros e gastos similares suportados	-228 081,00
Resultado antes de impostos		77 070,43
Imposto sobre o rendimento		
Resultado líquido do período		77 070,43

Exercício de 2026 Município de Penacova	
Demonstração dos Fluxos de Caixa Previsional	
RUBRICAS	EUROS
	Exercício 2026
Fluxos de caixa das actividades operacionais	
Recebimentos de clientes	2 819 776,00 €
Recebimentos de contribuintes	2 268 017,00 €
Recebimentos de utentes	864 605,00 €
Pagamentos a fornecedores	6 544 341,44 €
Pagamentos ao pessoal	7 518 077,00 €
Caixa gerada pelas operações	- 8 110 020,44 €
Outros recebimentos/pagamentos	7 398 041,07 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)	- 711 979,38 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento	
Pagamentos respeitantes a:	
Activos fixos tangíveis	17 824 513,32 €
Activos intangíveis	229 781,00 €
Propriedades de investimento	- €
Investimentos financeiros	
Outros activos	3,00 €
Recebimentos provenientes de:	
Activos fixos tangíveis	36 180,00 €
Activos intangíveis	
Propriedades de investimento	
Investimentos financeiros	
Outros activos	1,00 €
Subsídios ao investimento	16 948 336,00 €
Juros e rendimentos similares	
Dividendos	
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)	- 1 069 780,32 €
Fluxos de caixa das actividades de financiamento	
Recebimentos provenientes de:	
Financiamentos obtidos	2 046 513,00 €
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio	
Cobertura de prejuízos	
Doações	
Outras operações de financiamento	
Pagamentos respeitantes a:	
Financiamentos obtidos	389 596,00 €
Juros e gastos similares	228 081,00 €
Dividendos	
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio	
Outras operações de financiamento	
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)	1 428 836,00 €
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)	- 352 923,70 €
Efeito das diferenças de câmbio	
Caixa e seus equivalentes no início do período	4 588 451,92 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4 235 528,22 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA	
Caixa e seus equivalentes no início do período	4 588 451,92 €
- Equivalentes a caixa no início do período	- €
- Variações cambiais de caixa no início do período	- €
= Saldo da gerência anterior	4 588 451,92 €
De execução orçamental	4 588 451,92 €
De operações de tesouraria	- €
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4 235 528,22 €
- Equivalentes a caixa no fim do período	- €
- Variações cambiais de caixa no fim do período	- €
= Saldo para a gerência seguinte	4 235 528,22 €
De execução orçamental	4 235 528,22 €
De operações de tesouraria	- €



CERTIDÃO

Rosa Maria Martins Henriques, Assistente Técnica da Câmara Municipal de Penacova-----

CERTIFICA que da

MINUTA DA ATA n. 25/2025

REUNIÃO ORDINÁRIA DE 22/12/2025

(CASA DAS ARTES MARTINS DA COSTA ÀS 10H00)

Estiveram presentes:

Presidente

Álvaro Gil Ferreira Martins Coimbra

Vereadores

Magda Alexandra Maia Rodrigues

Carlos Manuel Santos Sousa

Vítor Manuel Cunha Cordeiro

Paulo Manuel Almeida Dias Duarte

Vítor Rafael Silva Lopes

Soraia Rafaela Almeida Farelo (em substituição de Joana Margarida Duarte Henriques)

Ao abrigo do preceituado no n.º 3 do artigo 57.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua redação atual, foi deliberado, com vista à sua excecutoriedade imediata, aprovar em minuta as seguintes deliberações: -----

CONSTA: -----

1.3 – DISCUSSÃO E APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS DE 2026.

Nos termos do nº17, ponto 6 da NPC 1 - Norma Pública de Contabilidade, do SNC-AP – Sistema Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, as entidades públicas devem preparar as demonstrações financeiras previsionais, designadamente balanço, demonstração dos resultados



Largo Alberto Leitão, 5
3360-341 Penacova

Tel. +351 239 470 300
Fax. +351 239 478 098

geral@cm-penacova.pt
www.cm-penacova.pt

NIF
506657957

[RH]

mod G07-CM



Câmara Municipal

por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, com o mesmo formato das históricas que devem ser aprovadas pelos órgãos de gestão (Órgão Executivo) competentes.-----

O Executivo deliberou, por maioria, com 4 votos a favor e 3 votos abstenções, aprovar as Demonstrações Financeiras Previsionais de 2026.-----

Por ser verdade passa a presente certidão que assina e autentica com selo branco em uso nesta Câmara Municipal.-----

Câmara Municipal de Penacova, 22 de dezembro de 2025.

A Assistente Técnica

(Rosa Henriques)



Largo Alberto Leitão, 5
3360-341 Penacova

Tel. +351 239 470 300
Fax. +351 239 478 098

geral@cm-penacova.pt
www.cm-penacova.pt

NIF
506657957

[RH]

mod G07-CM