

NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – POCAL

As notas que a seguir se apresentam, visam facultar um completo entendimento das demonstrações financeiras apresentadas com os documentos de prestação de contas exigidas no ponto 2 do POCAL, no artigo 6º do Decreto-Lei n.º 54-A/99 e na resolução n.º 4/2001 do Tribunal de contas.

As notas não incluídas neste anexo não são aplicáveis ou significativas para a compreensão das demonstrações financeiras.

Os mapas financeiros foram elaborados de acordo com os princípios contabilísticos definidos no ponto 3.2. do POCAL. As demonstrações financeiras foram preparadas na base da continuidade das operações da autarquia, em conformidade com os princípios contabilísticos fundamentais da prudência, consistência, especialização, substância sobre a forma, materialidade e especialização do exercício.

De referir que as notas ao balanço e demonstração de resultados que se seguem, são muito idênticas ao POC – Empresas, que obedecem às exigências da 4ª Directiva da Comunidade Europeia. Para efeitos de normalização e conforme o ponto 2.4. do POCAL, é respeitado o número de ordem de cada anexo.

Ponto 8.2.2 – Conteúdos não comparáveis com o ano 2008

Ponto 8.2.3 - Critérios contabilísticos e valorimétricos

Os critérios valorimétricos utilizados foram os que constam no Regulamento de Cadastro e Inventário da autarquia o qual obedece às disposições do POCAL e do CIBE – Cadastro e Inventário dos Bens do Estado.

Imobilizações incorpóreas

As imobilizações incorpóreas estão valorizadas ao custo de aquisição, líquido das amortizações efectuadas, dentro dos limites das taxas legalmente fixadas.

Imobilizações corpóreas

Estão registadas pelo custo de aquisição ou construção.

As despesas de reparação e manutenção do imobilizado sem grande relevo, são consideradas como custo no ano que ocorrem.

As imobilizações adquiridas mediante contratos de locação financeira, bem como as respectivas responsabilidades, são contabilizadas pelo método financeiro, pelo que o correspondente valor e as responsabilidades estão reconhecidas no balanço. Consequentemente as amortizações destes bens e os juros das rendas são registados na demonstração de resultados do exercício a que respeitam. O IVA que não sendo dedutível é levado ao valor do imobilizado.

As amortizações são calculadas pelo método das quotas constantes, em regime duodecimal, a taxas específicas, de acordo com a legislação em vigor – *Portaria n.º 671/2000, de 17 de Abril*.

Os activos corpóreos objecto de financiamento externo, quando concluídos são amortizados e o custo dessa amortização é compensado em proveitos e ganhos extraordinários pela amortização dos financiamentos (registadas em acréscimos e diferimentos – subsídios ao investimento).

Dívidas de e a terceiros

São contabilizadas com base no seu custo histórico evidenciado no respectivo documento contabilístico.

Encargos financeiros

Os encargos financeiros considerados são os resultantes de empréstimos bancários, juros de mora, leasing, operações e serviços bancários, sendo contabilizados em resultado do exercício e não imputados ao investimento.

Férias e Subsídio de Férias

No final do ano a autarquia regista, em acréscimos e diferimentos – acréscimos de custos, o montante de encargos com férias, subsídios de férias vencidos, e respectivos encargos patronais, mas cujo o pagamento só é devido em período posterior.

Pessoal ao Serviço da Autarquia

O número de pessoas ao serviço da autarquia no final do ano de 2009 era de 280, repartindo-se por 5 unidades orgânicas:

- Membros dos Órgãos Autárquicos;
- Departamento de Administração e Finanças;
- Departamento de Obras Municipais;
- Divisão Urbanismo e Serviços Urbanos;
- Divisão Sócio – Cultural;

PESSOAL AO SERVIÇO NOS MUNICÍPIOS, POR GRUPO PROFISSIONAL												
N.º de pessoas	Dirigente -1	Técnico Superior		Assistente Técnico			Assistente Operacional		Bombeiros Municipais	Informática	Outros	TOTAL
		Municipais	Outros	Municipais	Assistentes de acção educativa	Outros	Auxiliares de acção educativa	Outros				
Modalidade de vinculação												
1. Nomeação										2		2
2. Contrato de trabalho em funções públicas	3	0	17	0	18	33	67	136	0	1	3	278
CTFP tempo indeterminado	3		11		18	32	62	124			3	253
CTFP a termo resolutivo certo			5			1	5	12		1		24
CTFP a termo resolutivo incerto			1									1
3. Comissão de serviço												0
TOTAL	3	0	17	0	18	33	67	136	0	3	3	280

O aumento significativo deve-se à Transferências de Competências em matéria de Educação para o Município.

8.2.7 - Movimentos ocorridos nas rubricas do activo imobilizado constantes do Balanço e nas respectivas amortizações e ajustamentos (provisões)

Activo Bruto

Activo Bruto				
Rubrica	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
Investimentos Financeiros	276.759,00	0,00	0,00	276.759,00
EHATB, S.A.	149.700,00			149.700,00
RESAT, S.A.	30.000,00			30.000,00
ÁGUAS TRÁS-OS-MONTES E ALTO DOURO	72.059,00			72.059,00
MATADORO REGIONAL BARROSO E ALTO TÂMEGA, S.A.	25.000,00			25.000,00
Imobilizações Corpóreas	37.886.094,80	1.665.832,86	951.522,89	38.600.404,77
Terrenos e Recursos Naturais	6.752.986,83	24.160,00		6.777.146,83
Edifícios e Outras Construções	25.978.352,87	1.016.089,01	816.455,83	26.177.986,05
Equipamento Básico	914.585,11	59.183,68	24.662,94	949.105,85
Equipamento Transporte	3.031.747,31	50.650,00	109.893,00	2.972.504,31
Ferramentas e Utensílios	209.344,64	33.093,67		242.438,31
Equipamento Administrativo	982.324,13	448.114,50	511,12	1.429.927,51
Outras Imobilizações Corpóreas	16.753,91	34.542,00		51.295,91
Bens Domínio Público	112.727.923,95	2.218.084,05	497.191,80	114.448.816,20
Terrenos e Recursos Naturais				
Edifícios				
Outras Construções e infra-estruturas	112.557.080,95	2.206.605,64	497.191,80	114.266.494,79
Bens Património Histórico Artístico e Natural	170.843,00	11.478,41		182.321,41
Outros Bens Domínio Público				
Imobilizações Incorpóreas	29.040,00	171.440,88		200.480,88
TOTAL	150.919.817,75	4.055.357,79	1.448.714,69	153.526.460,85

As amortizações efectuadas no ano 2009, são as que se seguem:

AMORTIZAÇÕES E AJUSTAMENTOS				
Rubrica	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
Imobilizações Corpóreas	7.586.689,84	1.524.808,31	345.954,88	8.765.543,27
Edifícios e Outras Construções	4.132.568,38	946.802,91	266.611,17	4.812.760,12
Equipamento Básico	461.739,30	81.093,11	23.051,94	519.780,47
Equipamento Transporte	2.158.359,58	250.887,70	55.888,34	2.353.358,94
Ferramentas e Utensílios	100.648,71	33.253,62		133.902,33
Equipamento Administrativo	716.637,92	212.761,99	403,43	928.996,48
Outras Imobilizações Corpóreas	16.735,95	8,98		16.744,93
Bens Domínio Público	39.029.429,98	6.544.756,77	267.276,72	45.306.910,03
Terrenos e Recursos Naturais				0,00
Edifícios				0,00
Outras Construções e infra-estruturas	39.029.429,98	6.544.756,77	267.276,72	45.306.910,03
Bens Património Histórico Artístico e Natural				0,00
Outros Bens Domínio Público				0,00
Imobilizações Incorpóreas		34.248,18		34.248,18
TOTAL	46.616.119,82	8.103.813,26	613.231,60	54.106.701,48

8.2.1.3 – Imobilizações Corpóreas em Regime de Locação Financeira

São os seguintes os bens utilizados em regime de locação financeira:

	Divida Apurada em 31/12/2008	Novos Encargos	Diminuição da Dívida Anterior	Divida Apurada em 31/12/2009
Totta - Crédito Esp. 153859	7.263,03		7.263,03	0,00
Totta - Crédito Esp. 154448	4.143,57		4.143,57	0,00
Totta - Crédito Esp. 154450	4.143,57		4.143,57	0,00
Totta - Crédito Esp. 154451	4.537,75		4.537,75	0,00
Totta - Crédito Esp. 154452	4.537,75		4.537,75	0,00
Totta - Crédito Esp. 154458	9.706,54		9.706,54	0,00
Totta - Crédito Esp. 154459	2.743,32		2.743,32	0,00
Totta - Crédito Esp. 155922	2.897,53		2.690,39	207,14
Totta - Crédito Esp. 154454	6.152,40		5.712,01	440,39
Totta - Crédito Esp. 154455	6.214,96		5.770,15	444,81
Totta - Crédito Esp. 154456	7.974,80		7.404,05	570,75
Totta - Crédito Esp. 154457	7.974,80		7.404,05	570,75
Totta - Crédito Esp. 180614	34.211,01		6.590,50	27.620,51
Totta - Crédito Esp. 180625	10.239,71		1.984,31	8.255,40
Totta - Crédito Esp. 180626	18.502,26		3.564,32	14.937,94
Totta - Crédito Esp. 180628	19.844,00		3.822,80	16.021,20
Totta - Crédito Esp. 180629	19.844,00		3.845,49	15.998,51
Totta - Crédito Esp. 180630	30.483,19		5.907,21	24.575,98
Totta - Crédito Esp. 180631	19.844,00		3.822,80	16.021,20
Totta - Crédito Esp. 180632	30.860,69		6.027,07	24.833,62
Totta - Crédito Esp. 180634	33.636,31		6.543,15	27.093,16
BPI LEASING 10010272	13.428,00		13.428,00	0,00
BPI LEASING 2006100193	9.128,29		8.447,49	680,80
BPI LEASING 10013882	20.447,89		12.885,37	7.562,52
Caterpillar Financial 581-0002835	14.083,35		14.083,35	0,00
Millennium 400049084	13.134,24		8.277,77	4.856,47
Millennium 400052613	10.452,55		5.670,49	4.782,06
Millennium 400052616	20.172,12		9.564,43	10.607,69
Millennium 400052620	18.994,33		9.006,07	9.988,26
Millennium 400052619	45.731,69		21.716,30	24.015,39
Millennium 400054164	26.081,13		12.385,38	13.695,75
	477.408,78 €		223.628,48 €	253.780,30 €

8.2.16 - Entidades Participantes

Firma e Sede	Capital Detido	Capital Social	Resultado do Exercício 2009	
			Ano	valor
EHATB, EIM, S.A.	16,666%	900.000,00 €	2008	339.140,05 €
RESAT, S.A. / RESINORTE, S.A.	1,50%	2.000.000,00 €	2008	-356.350,01 €
ÁGUAS TRÁS-OS-MONTES E ALTO DOURO	0,26%	28.000.000,00 €	2008	- 6232.263,36 €
MATADORO REGIONAL BARROSO E ALTO TÂMEGA, S.A.	20%	125.000,00 €		

8.2.22 - Dívida de Cobrança Duvidosa

8.2.23 - Dívidas de e ao Pessoal

8.2.26 - Descrição desagregada das responsabilidades, por garantia e cauções prestadas e recebidas para cobrança

Código e Designação das Contas	Saldo da Gerência Anterior		Movimento Anual		Saldo Gerência Seguinte	
	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Garantias e Cauções	668.389,34		138.372,71	122.300,93	684.461,12	
Recibos para cobrança						
Total	668.389,34		138.372,71	122.300,93	684.461,12	

8.2.27 - Movimentos e Ajustamentos (Provisões)

Não foram efectuadas Provisões para o exercício de 2009.

8.2.29 - Demonstração do Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas

Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais		380.782,36 €
Compras		1.316.081,30 €
Regularização do Exercício		
Existências Finais		291.609,51 €
Custos no Exercício	- €	1.405.254,21 €

8.2.31 - Demonstração dos Resultados Financeiros

Custos e Perdas	Exercício		Proveitos e Ganhos	Exercício	
	2009	2008		2009	2008
68.1 - Juros Suportados	282.301,49	615.398,12	78.1 - Juros Obtidos	3.611,68	6.411,44
68.2 - Perdas em Entidades Participadas			78.2 - Ganhos em Entidades Participadas		8.568,63
68.3 - Amortizações Invest. Em Imóveis			78.3 - Rendimentos em Imóveis		
68.4 - Provisões para Aplicações Financeiras			78.4 - Rendimentos Participações de Capital	444.070,40	
68.5 - Diferenças de Cambio Desfavorável			78.5 - Diferenças de Cambio Favoráveis		
68.7 - Perdas Alteração Aplicações tesouraria			78.6 - Descontos Pronto Pag Obtidos		
68.8 - Outros Custos e Perdas Financeiras			78.7 - Ganhos Alienação Aplicação Tesouraria		
			78.8 - Outros Proveitos e Ganhos Financeiros	1.032.807,30	170.834,76
Resultados Financeiros	1.198.187,89	-429.577,49			
Total	1.480.489,38	185.820,63	Total	1.480.489,38	185.814,83

8.2.31 - Demonstração dos Resultados Extraordinários

Custos e Perdas	Exercício		Proveitos e Ganhos	Exercício	
	2009	2008		2009	2008
69.1 - Transferência Capital Concedida	620.873,31	1.474.397,52	79.1 - Restituições de Impostos		
69.2 - Dívidas Incobráveis			79.2 - Recuperação de Dívida		
69.3 - Perdas em Existências	2.543,21	38.610,97	79.3 - Ganhos em Existências		
69.4 - Perdas em Imobilizado	42.143,44	235.311,53	79.4 - Ganhos Imobilizações	13.755,23	38.828,59
69.5 - Multas e Penalidades	2.566,58	904,61	79.5 - Benefícios P. Contratuais	23.532,61	131.144,57
69.6 - Aumento Amortizações Provisões			79.6 - Reduções Amort. Provisões		
69.7 - Correções Rel. Exerc. Anteriores	33.385,48	156.430,59	79.7 - Correções Rel. Exerc. Anteriores		272.142,40
69.8 - Outros Custos e Perdas	48.515,41	62.050,48	79.8 - Outros Prov. Ganhos Extraordinários	534.872,80	436.614,98
Resultados Extraordinários	-177.866,79	-1.088.975,16			
Total	572.160,64	878.730,54	Total	572.160,64	878.730,54

8.2.33 - Outras Informações

Acréscimos e Deferimentos

Decomposição dos saldos evidenciados no balanço em 31 de Dezembro

Acréscimos de Proveitos

Natureza	Valor
Impostos Directos, respectivos juros de mora e compensatórios do ano 2009, cuja a receita foi recebida em 2010	41.963,58
Receita da água do mês de Dezembro 2009, cuja receita foi contabilizada no mês de Janeiro 2010	92.593,05
Transferências Correntes relativas a 2009, cuja receita foi contabilizada em 2010	30.874,23
Renda Parque Viade, (PESL) relativas a 2009, cuja a receita foi contabilizada em 2010	52.034,08
Município Ribeira Pena	27.000,00
TOTAL	244.464,94

Custos Diferidos

Natureza	Valor
Custos do ano 2010, contabilizados em 2009	15.943,00

Acréscimos de Custos

Natureza	Valor
Encargo bancário a pagar no ano 2010, respeitantes ao ano 2009	17.106,92
Férias e Subsídios de férias vencidas a 31/12/2009	461.162,90
Custos CGA e CRSS de 2009	83.966,68
Custos do ano 2009 a pagar em 2010, nomeadamente electricidade, Resart, Águas Trás-os-Montes A.D.	112.780,92
TOTAL	675.017,42

Proveitos Diferidos

No que concerne a Proveitos Diferidos, é justificado pelo registo de Transferências de Investimentos provenientes, nomeadamente do QCA III e protocolos celebrados. Como ainda não foram incluídos no activo imobilizado todos os bens pertença da autarquia, não foram igualmente contabilizados como proveitos do exercício os valores recebidos para os seus financiamentos, só sendo contabilizados em proveito os valores recebidos em função da respectiva taxa de depreciação dos imobilizados.

Aos proveitos acumulados foi, em sede de regularização de exercício, contabilizada a verba de 399.437,93 €, relativa a amortização de proveitos, na percentagem do montante amortizado do correspondente imobilizado objecto de financiamento.

Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Anulação	Saldo Final
27.4.5.1.2.1.	475.721,00		6.098,99	469.622,01
27.4.5.4.2	715.116,38	356.528,81	32.298,90	1.039.346,29
27.4.5.4.3	2.916.300,70	162.512,10	85.888,11	2.992.924,69
27.4.5.4.4	134.384,24		7.072,85	127.311,39
27.4.5.4.5	7.195.911,52	485.214,22	217.474,74	7.463.651,00
27.4.5.4.6	216.078,38		13.357,43	202.720,95
27.4.5.4.7	98.339,11	7.248,19	2.500,00	103.087,30
27.4.5.4.8	750.695,31		4.336,12	746.359,19
27.4.5.4.9	567.406,56		30.410,79	536.995,77
Total	13.069.953,20	1.011.503,32	399.437,93	13.682.018,59