

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 2009

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 2010 era de 289, 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;

	Dirigentes Superiores	Dirigentes Intermédios	Técnicos Superiores	Assistentes Técnicos	Assistentes Operacionais	Bombeiros	Informática	Polícia Municipal	Outros	Total
Comissão de Serviço										
CTFP Tempo Indeterminado		3	14	54	210		3			284
CTFP Termo Resolutivo Certo			4	1	8					13
CTFP Termo Resolutivo Incerto			1							1
Outras										
Total		3	19	55	218		3			298

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	Aumentos	Alienações	Transf. Abate	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	38.600.404,77	2.386.286,16	117.407,03		40.869.283,90
Terrenos e Recursos Naturais	6.777.146,83	118.550,06	109.200,00		6.786.496,89
Edifícios e Outras Construções	26.177.986,05	2.023.473,59	7.500,00		28.193.959,64
Equipamento Básico	949.105,85	55.425,14			1.004.530,99
Equipamento Transporte	2.972.504,31				2.972.504,31
Ferramentas e Utensílios	242.438,31	44.961,78			287.400,09
Equipamento Administrativo	1.429.927,51	143.875,59	707,03		1.573.096,07
Outras Imobilizações Corpóreas	51.295,91				51.295,91
Bens Domínio Público	114.448.816,20	6.186.437,35	0,00		120.635.253,55
Terrenos e Recursos Naturais					
Edifícios					
Outras Construções e infra-estruturas					0,00
Bens Património Histórico Artístico e Natural	114.266.494,79	5.912.347,92			120.178.842,71
Outros Bens Domínio Público	182.321,41	274.089,43			
Imobilizações Incorpóreas	29.040,00				29.040,00
TOTAL	153.355.019,97	8.572.723,51	117.407,03		161.810.336,45

As amortizações efectuadas no ano 2010, são as que se seguem:

AMORTIZAÇÕES E AJUSTAMENTOS				
Rubrica	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
Imobilizações Corpóreas	8.765.543,27	1.402.167,67	807,71	10.166.903,23
Edifícios e Outras Construções	4.812.760,12	841.877,56	100,68	5.654.537,00
Equipamento Básico	519.780,47	87.916,74		607.697,21
Equipamento Transporte	2.353.358,94	200.704,95		2.554.063,89
Ferramentas e Utensílios	133.902,33	34.599,26		168.501,59
Equipamento Administrativo	928.996,48	237.060,18	707,03	1.165.349,63
Outras Imobilizações Corpóreas	16.744,93	8,98		16.753,91
Bens Domínio Público	45.306.910,03	7.721.777,00	0,00	53.028.687,03
Terrenos e Recursos Naturais				0,00
Edifícios				0,00
Outras Construções e infra-estruturas	45.306.910,03	7.721.777,00		53.028.687,03
Bens Património Histórico Artístico e Natural				0,00
Outros Bens Domínio Público				0,00
Imobilizações Incorpóreas				0,00
				0,00
TOTAL	54.072.453,30	9.123.944,67	807,71	63.195.590,26

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 31/12/2009	Novos Encargos	Diminuição da Dívida Anterior	Divida Apurada em 31/12/2010
Totta - Crédito Especializado	212.904,48	0,00	57.589,17	155.315,31
BPI LEASING	8.245,31	0,00	8.245,31	0,00
Millenium	67.945,62	0,00	63.743,86	4.201,76
	289.095,41	0,00	129.578,34	159.517,07

8.2.16 – Entidades Participantes

Firma e Sede	Capital Detido	Capital Social
EHATB, EIM, S.A.	16,666%	900.000,00 €
RESAT, S.A. / RESINORTE, S.A.	1,50%	2.000.000,00 €
ÁGUAS TRÁS-OS-MONTES E ALTO DOURO	0,26%	28.000.000,00 €
MATADORO REGIONAL BARROSO E ALTO TÂMEGA, S.A.	20%	125.000,00 €

8.2.22 – Dívida de Cobrança Duvidosa

8.2.23 – Dividas 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	684.461,12		175.262,71	145.723,13	714.000,70	

8.2.27 – Movimentos e Ajustamentos (Provisões)

Não foram efectuadas Provisões para o exercício de 2010.

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

Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais		291.609,51 €
Compras		900.031,70 €
Regularização do Exercício		
Existências Finais		269.673,74 €
Custos no Exercício		921.967,47 €

8.2.31 – Demonstração dos Resultados Financeiros

Custos e Perdas	Exercício		Proveitos e Ganhos	Exercício	
	2010	2009		2010	2009
68.1 - Juros Suportados	116.289,12	282.301,49	78.1 - Juros Obtidos	1.594,15	3.611,68
68.2 - Perdas em Entidades Participadas			78.2 - Ganhos em Entidades Participadas	125.000,00	
68.3 - Amortizações Invest. Em Imóveis			78.3 - Rendimentos em Imóveis		
68.4 - Provisões para Aplicações Financeiras			78.4 - Rendimentos Participações de Capital	441.766,84	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	451.981,01	1.032.807,30
			78.8 - Outros Proveitos e Ganhos Financeiros		
Resultados Financeiros	904.052,88	1.198.187,89			
Total	1.020.342,00	1.480.489,38	Total	1.020.342,00	1.480.489,38

8.2.31 – Demonstração dos Resultados Extraordinários

Custos e Perdas	Exercício		Proveitos e Ganhos	Exercício	
	2010	2009		2010	2009
69.1 - Transferência Capital Concedida	425.361,38	620.873,31	79.1 - Restituições de Impostos		
69.2 - Dívidas Incobráveis			79.2 - Recuperação de Dívida		
69.3 - Perdas em Existências		2.543,21	79.3 - Ganhos em Existências		
69.4 - Perdas em Imobilizado	90.065,48	42.143,44	79.4 - Ganhos Imobilizações	27.700,68	13.755,23
69.5 - Multas e Penalidades		2.566,58	79.5 - Benefícios P. Contratuais	322.587,18	23.532,61
69.6 - Aumento Amortizações Provisões			79.6 - Reduções Amort. Provisões		
69.7 - Correções Rel. Exerc. Anteriores	480.273,99	33.385,48	79.7 - Correções Rel. Exerc. Anteriores	42.045,15	
69.8 - Outros Custos e Perdas	49.865,97	48.515,41	79.8 - Outros Prov. Ganhos Extraordinários+	638.646,91	534.872,80
Resultados Extraordinários	-14.589,90	-177.866,79			
Total	1.030.979,92	572.160,64	Total	1.030.979,92	572.160,64

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 2010, cuja a receita foi recebida em 2011	26.198,44
Receita da água do mês de Dezembro 2010, cuja receita foi contabilizada no mês de Janeiro 2011	95.485,91
Transferências Correntes relativas a 2010, cuja receita foi contabilizada em 2011	43.388,56
Renda Parque Eólicos relativas a 2010, cuja a receita foi contabilizada em 2011	164.746,18
Município Ribeira Pena relativas a 2010, cuja a receita foi contabilizada em 2011	54.000,00
TMDP relativas a 2010, cuja a receita foi contabilizada em 2011	295,02
Transportes Escolares (DGAL) relativas a 2010, cuja a receita foi contabilizada em 2011	27.589,67
Ministério Educação - Manutenção do Parque Escolar	60.000,00
TOTAL	471.703,78

Custos Diferidos

Natureza	Valor
Custos do ano 2011, contabilizados em 2010	26.115,43

Acréscimos de Custos

Natureza	Valor
Encargo bancário a pagar no ano 2011, respeitantes ao ano 2010	14.027,86
Férias e Subsídios de férias vencidas a 31/12/2010	555.732,84
Custos CGA e CRSS de 2010	
Custos do ano 2010 a pagar em 2011, nomeadamente electricidade, Resinorte, Águas Trás-os-Montes A.D.	78.003,17
TOTAL	647.763,87

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 519.782,43 €, relativa a amortização de proveitos, na percentagem do montante amortizado do correspondente imobilizado objecto de financiamento.

Natureza	Valor
27.4.5.1.2.1	6.098,99
27.4.5.4.2	32.298,86
27.4.5.4.3	167.829,21
27.4.5.4.4	11.562,70
27.4.5.4.5	248.017,88
27.4.5.4.6	13.357,43
27.4.5.4.7	2.548,30
27.4.5.4.8	4.336,12
27.4.5.4.9	33.732,94
Total	519.782,43