

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 2010

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 2011 era de 289, repartindo-se por unidades orgânicas:

- Gabinetes Integrados dos Serviços da Presidência
- Departamento de Administração Geral e Finanças;

- Departamento de Obras Municipais;
- Divisão Sócio – Cultural;

	Dirigentes Superiores	Dirigentes Intermediários	Técnicos Superiores	Assistentes Técnicos	Assistentes Operacionais	Bombeiros	Informática	Polícia Municipal	Outros	Total
Comissão de Serviço										
CTFP Tempo Indeterminado		4	14	51	200		3			272
CTFP Termo Resolutivo Certo			4		8					12
CTFP Termo Resolutivo Incerto			1							1
Outras									4	4
Total		4	19	51	208	0	3	0	4	289

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

Ativo 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	40.869.283,90	2.231.697,77	1.609.913,07		41.491.068,60
Terrenos e Recursos Naturais	6.786.496,89	132.003,96	145.700,00		6.772.800,85
Edifícios e Outras Construções	28.193.959,64	1.763.588,27	1.306.673,10		28.650.874,81
Equipamento Básico	1.004.530,99	47.307,62			1.051.838,61
Equipamento Transporte	2.972.504,31	86.100,00	147.336,04		2.911.268,27
Ferramentas e Utensílios	287.400,09	7.657,88			295.057,97
Equipamento Administrativo	1.573.096,07	195.040,04	10.203,93		1.757.932,18
Outras Imobilizações Corpóreas	51.295,91				51.295,91
Imobilizações Incorpóreas	29.040,00	38.794,20			67.834,20
Imobilizações em Curso	4.155.686,81	4.307.052,04	0,00	1.541.616,60	6.921.122,25
Imobilizações em Curso Investimentos Financeiros		100.000,00			100.000,00
Imobilizações em Curso Imobilizações Corpóreas	4.155.686,81	4.171.701,84		1.541.616,60	6.785.772,05
Imobilizações em Curso Bens Domínio Público		35.350,20			35.350,20
Bens Domínio Público	120.635.253,55	1.678.484,74	0,00		122.313.738,29
Outras Construções e infraestruturas	120.178.842,71	1.642.451,89			121.821.294,60
Bens Património Histórico Artístico e Natural	456.410,84	36.032,85			492.443,69
TOTAL	165.966.023,26	8.256.028,75	1.609.913,07	1.541.616,60	171.070.522,34

As amortizações efetuadas no ano 2011, são as que se seguem:

Rubrica	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
Imobilizações Corpóreas	10.166.903,23	1.549.848,77	473.264,67	11.243.487,33
Edifícios e Outras Construções	5.654.537,00	1.070.574,81	315.724,70	6.409.387,11
Equipamento Básico	607.697,21	92.185,95		699.883,16
Equipamento Transporte	2.554.063,89	86.895,08	147.336,04	2.493.622,93
Ferramentas e Utensílios	168.501,59	32.064,66		200.566,25
Equipamento Administrativo	1.165.349,63	268.128,27	10.203,93	1.423.273,97
Outras Imobilizações Corpóreas	16.753,91			16.753,91
Bens Domínio Público	53.028.687,03	7.468.654,27	0,00	60.497.341,30
Outras Construções e infraestruturas	53.028.687,03	7.468.654,27		60.497.341,30
Bens Património Histórico Artístico e Natural				0,00
Imobilizações Incorpóreas				0,00
TOTAL	63.195.590,26	9.018.503,04	473.264,67	71.740.828,63

8.2.1.3 – Imobilizações Corpóreas em Regime de Locação Financeira

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

	Dívida Apurada em 31/12/2010	Novos Encargos	Diminuição da Dívida Anterior	Dívida Apurada em 31/12/2011
Totta - Crédito Esp.	155.315,31	0,00	53.509,62	101.805,69
Millennium	4.201,76	0,00	4.201,76	0,00
	159.517,07	0,00	57.711,38	101.805,69

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	714.000,70		240.918,26	227.745,60	727.173,36	

8.2.27 – Movimentos e Ajustamentos (Provisões)

Não foram efectuadas Provisões para o exercício de 2011.

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

Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais		269.673,74
Compras		983.843,50
Regularização do Exercício		
Existências Finais		357.465,83
Custos no Exercício		896.051,41

8.2.31 – Demonstração dos Resultados Financeiros

Custos e Perdas	Exercício		Proveitos e Ganhos	Exercício	
	N	N - 1		N	N - 1
68.1 - Juros Suportados	124.681,11	116.289,12	78.1 - Juros Obtidos	15.973,37	1.594,15
68.2 - Perdas em Entidades Participadas			78.2 - Ganhos em Entidades Participadas	255.000,00	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	451.283,28	441.766,84
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	724.440,33	451.981,01
Resultados Financeiros	1.322.015,87	904.052,88			
Total	1.446.696,98	1.020.342,00	Total	1.446.696,98	1.020.342,00

8.2.31 – Demonstração dos Resultados Extraordinários

Custos e Perdas	Exercício		Proveitos e Ganhos	Exercício	
	N	N - 1		N	N - 1
69.1 - Transferência Capital Concedida	280.220,00	425.361,38	79.1 - Restituições de Impostos		
69.2 - Dívidas Incobráveis			79.2 - Recuperação de Dívida		
69.3 - Perdas em Existências			79.3 - Ganhos em Existências		
69.4 - Perdas em Imobilizado	387.860,21	90.065,48	79.4 - Ganhos Imobilizações	62.604,97	27.700,68
69.5 - Multas e Penalidades	4.728,90		79.5 - Benefícios P. Contratuais	12.676,93	322.587,18
69.6 - Aumento Amortizações Provisões			79.6 - Reduções Amort. Provisões		
69.7 - Correções Rel. Exerc. Anteriores	59.945,07	480.276,99	79.7 - Correções Rel. Exerc. Anteriores	4.638,35	42.045,15
69.8 - Outros Custos e Perdas	367.360,83	49.865,97	79.8 - Outros Prov. Ganhos Extraordinários	923.205,88	638.646,91
Resultados Extraordinários	-96.988,88	-14.589,90			
Total	1.003.126,13	1.030.979,92	Total	1.003.126,13	1.030.979,92

8.2.33 – Outras Informações

Acréscimos e Deferimentos

Decomposição dos saldos evidenciados no balanço em 31 de Dezembro de 2011.

Acréscimos de Proveitos

Natureza	Valor
Impostos Diretos, respetivos juros de mora e compensatórios do ano 2011, cuja a receita foi recebida em 2012	33.141,68
Receita dos recibos de água do mês de Dezembro 2011, cuja receita foi contabilizada no mês de Janeiro 2012	94.328,23
Transferências Correntes relativas a 2011, cuja receita foi contabilizada em 2012	60.700,83
Renda Parque Eólicos relativas a 2 011, cuja a receita foi contabilizada em 2012	158.965,83
Município Ribeira Pena relativas a 2 011, cuja a receita foi contabilizada em 2012	22.500,00
TMDP relativas a 2 011, cuja a receita foi contabilizada em 2012	179,23
EDP - CPPE	83.000,00
TOTAL	452.815,80

Custos Diferidos

Natureza	Valor
AXA, Seguros - Custos do ano 2012, contabilizados em 2011	19.571,00
TOTAL	19.571,00

Acréscimos de Custos

Natureza	Valor
Encargo bancário a pagar no ano 2012, respeitantes ao ano 2011	18.342,81
Férias e Subsídios de férias vencidas a 31/12/2011	432.636,62
Custos CGA e CRSS de 2011	
Custos do ano 2011 a pagar em 2012, nomeadamente eletricidade, Axá, PT, Rodoviária. Simply, Suma, Águas Trás-os-Montes A.D.	189.056,61
TOTAL	640.036,04

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 795.035,61 €, relativa a amortização de proveitos, na percentagem do montante amortizado do correspondente imobilizado objeto de financiamento.

Natureza	Valor
27.4.5.1.2.1	6.098,99
27.4.5.4.2	32.298,85
27.4.5.4.3	167.829,21
27.4.5.4.4	11.562,70
27.4.5.4.5	523.740,92
27.4.5.4.6	13.357,43
27.4.5.4.7	2.548,56
27.4.5.4.8	4.336,12
27.4.5.4.9	33.262,83
Total	795.035,61