2012

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2012

NOTAS AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

MUNICÍPIO DE MAÇÃO

NOTA PREAMBULAR

As demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2012, foram preparadas de acordo com os princípios contabilísticos fundamentais previstos no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, diploma aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, com as alterações introduzidas pela Lei n.º 162/99, de 14 de setembro, pelo Decreto-Lei n.º 315/2000, de 2 de dezembro, pelo Decreto-Lei n.º 84-A/2002, de 5 de abril, e pela Lei n.º 60-A/2005, de 30 de dezembro.

As notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados visam facultar uma adequada compreensão das situações expressas nas demonstrações financeiras. A exigibilidade das notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados está prevista no ponto 2 do artigo 6.º do POCAL e na resolução n.º 4/2001 do Tribunal de Contas.

As notas que constam do presente documento são numeradas de acordo com o ponto 8 do supra citado diploma e os mapas financeiros foram elaborados de acordo com os princípios contabilísticos definidos no ponto 3.2 do POCAL.

Seguidamente é apresentado o Balanço e a Demonstração de Resultados Por Naturezas e respetivas notas.

Balanço Activo

Balanço						Ano : 2012
Notas ABDR	Código das contas POCAL	ATIVO	Exercícios			
			2012			2011
			AB	AP	AL	AL
		Imobilizado				
		Bens de domínio público				
	451	Terrenos e recursos naturais				
	452	Edifícios				
	453	Outras construções e infra-estruturas	58.523.519,04	35.065.005,31	23.458.513,73	58.463.118,26
	445	Imobilizações em curso	247.974,54	0,00	247.974,54	247.974,54
			58.771.493,58	35.065.005,31	23.706.488,27	58.711.092,80
		Imobilizações incorpóreas				
	432	Despesas de investigação e desenvolvimento	27.652,89	6.913,22	20.739,67	34.162,64
	433	Propriedade industrial e outros direitos	132.534,22	33.686,96	98.847,26	152.318,92
	443	Imobilizações em curso	253.173,36	0,00	253.173,36	253.173,36
			413.360,47	40.600,18	372.760,29	439.654,92
		Imobilizações Corpóreas				
	421	Terrenos e recursos naturais	3.506.588,86		3.506.588,86	3.506.836,34
	422	Edifícios e outras construções	5.827.328,43	2.296.558,22	3.530.770,21	3.881.226,09
	423	Equipamento básico	1.031.381,53	775.699,98	255.681,55	568.581,72
	424	Equipamento de transporte	2.931.037,39	2.425.108,53	505.928,86	285.436,44
	425	Ferramentas e utensílios	660.263,00	626.880,58	33.382,42	64.704,42
	426	Equipamento administrativo	888.092,14	812.855,37	75.236,77	109.067,85
	429	Outras imobilizações corpóreas	311.599,88	261.508,17	50.091,71	53.088,48
	442	Imobilizações em curso	20.916.820,70	0,00	20.916.820,70	19.810.617,06
			36.073.111,93	7.198.610,85	28.874.501,08	28.279.558,40
		Investimentos Financeiros				
	411	Partes de capital	149.290,56	0,00	149.290,56	149.290,56
			149.290,56	0,00	149.290,56	149.290,56
		Existências				
	36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	146.910,35	0,00	146.910,35	97.491,75
	32	Mercadorias		0,00	0,00	
			146.910,35	0,00	146.910,35	97.491,75
		Dívidas de terceiros - Curto prazo				
	212	Contribuintes, c/c	0,00		0,00	167,00
	213	Utentes c/c	73.205,40		73.205,40	73.612,77
	24	Estado e outros entes públicos	0,00	0,00	0,00	599,81
	262+263+267+268	Outros devedores	179,06	0,00	179,06	179,06
			73.384,46	0,00	73.384,46	74.558,64
		Depósitos em instituições financeiras e caixa				
	12	Depósitos em instituições financeiras	355.942,71		355.942,71	277.681,64
	11	Caixa	998,26		998,26	1.208,85
			356.940,97		356.940,97	278.890,49
		Acréscimos e diferimentos				
	271	Acréscimos de proveitos	384.406,42		384.406,42	123.726,65
	272	Custos diferidos	20.148,60		20.148,60	12.017,01
			404.555,02		404.555,02	135.743,66
		Total de amortizações		42.304.216,34		
		Total de provisões		0,00		
		Total do Ativo	**96.389.047,34**	**42.304.216,34**	**54.084.831,00**	**88.166.281,22**

Balanço Passivo

Balanço				Ano: 2012
Notas ABDR	Código das contas POCAL	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios	
			2012	2011
		Fundos próprios		
	51	Património	70.507.616,68	70.507.616,68
	56	Reservas de reavaliação	216.695,95	216.695,95
	57	Reservas legais	642.023,76	582.365,21
	59	Resultado transitados	-26.038.318,98	4.770.621,38
	88	Resultado líquido do exercício	-2.016.151,51	1.193.170,95
		Total dos Fundos Próprios	**43.311.865,90**	**77.270.470,17**
		Passivo		
		Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo		
	2312	Dívidas a instituições de crédito	2.071.870,50	1.986.588,14
			2.071.870,50	1.986.588,14
		Dívidas a terceiros - Curto prazo		
	221	Fornecedores, c/c	354.311,03	710.412,24
	2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	135.755,82	375.438,84
	24	Estado e outros entes públicos	33.976,23	45.278,37
	264	Administração autárquica	4.572,52	5.500,22
	262+263+267+268	Outros credores	180.341,40	283.298,51
	223	Garantias e Cauções	4.420,91	4.420,91
			713.377,91	1.424.349,09
		Acréscimos e diferimentos		
	273	Acréscimos de custos	530.405,20	419.339,58
	274	Proveitos diferidos	7.457.311,49	7.065.534,24
			7.987.716,69	7.484.873,82
		Total do Passivo	**10.772.965,10**	**10.895.811,05**
		Total dos Fundos próprios e do Passivo	**54.084.831,00**	**88.166.281,22**

Demonstração Resultados

Demonstração de Resultados						Ano: 2012
Notas ABDR	Código das Contas POCAL		Exercícios			
			2012		2011	
		Custos e Perdas				
	61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				
		Mercadorias	981,19		0	
		Matérias	780.442,87	781.424,06	917.199,21	917.199,21
	62	Fornecimentos e serviços externos	3.227.248,32		3.116.589,16	
		Custos com o pessoal:				
	641+642	Remunerações	2.227.735,54		2.708.656,20	
	643 a 648	Encargos sociais	517.111,21	5.972.095,07	533.398,89	6.358.644,25
	63	Transf. e sub. correntes conced. e prest. sociais	519.494,69	519.494,69	575.410,08	575.410,08
	66	Amortizações do exercício	3.789.781,68		522.709,88	
	67	Provisões do exercício	0,00	3.789.781,68	0,00	522.709,88
	65	Outros custos e perdas operacionais	24.266,07	24.266,07	6.761,51	6.761,51
				11.087.061,57		8.380.724,93
		(A).....				
	68	Custos e perdas financeiras	98.030,30	98.030,30	50.389,81	50.389,81
				11.185.091,87		8.431.114,74
		(C).....				
	69	Custos e perdas extraordinárias	43.924,55	43.924,55	45.662,11	45.662,11
				11.229.016,42		8.476.776,85
		(E).....				
	88	Resultado líquido do exercício		-2.016.151,51		1.193.170,95
				9.212.864,91		**9.669.947,80**
		Proveitos e Ganhos				
		Vendas e prestações de serviços:				
	7112+7113	Vendas de produtos	265.236,74		260.979,33	
	712	Prestações de serviços	1.413.201,41	1.678.438,15	1.081.287,37	1.342.266,70
	72	Impostos e taxas	800.308,73		519.210,16	
	75	Trabalhos para própria entidade	22.751,54		31.469,29	
	73	Proveitos suplementares	0,00			
	74	Transferências e subsídios obtidos	6.545.548,44		7.602.729,49	
	76	Outros proveitos e ganhos operacionais	0,00	7.368.608,71	0,00	8.153.408,94
				9.047.046,86		9.495.675,64
		(B).....				
	78	Proveitos e ganhos financeiros	4.966,45	4.966,45	3.293,47	3.293,47
				9.052.013,31		9.498.969,11
		(D).....				
	79	Proveitos e ganhos extraordinários	160.851,60	160.851,60	170.978,69	170.978,69
				9.212.864,91		**9.669.947,80**
		(F).....				

Resumo:	**2012**	**2011**
Resultados operacionais (B)-(A).....	-2.040.014,71	1.114.950,71
Resultados financeiros: (D-B)-(C-A).....	-93.063,85	-47.096,34
Resultados correntes (D)-(C).....	-2.133.078,56	1.067.854,37
Resultado líquido do exercício (F)-(E).....	-2.016.151,51	1.193.170,95

8.2 - NOTAS AO BALANÇO E À DEMOSNTRAÇÃO DE RESULTADOS

Estão omissas as notas 8.2.2, 8.2.4, 8.2.5, 8.2.6, 8.2.7, 8.2.8, 8.2.9, 8.2.10, 8.2.11, 8.2.12, 8.2.14, 8.2.15, 8.2.17, 8.2.18, 8.2.19, 8.2.20, 8.2.21, 8.2.21, 8.2.22, 8.2.23, 8.2.24, 8.2.25. 8.2.26, 8.2.27 e 8.2.30 por não existirem situações em que se apliquem.

8.2.1 - DISPOSIÇÕES DO POCAL E DERROGAÇÕES

As contas do Município derrogaram o ponto 2.8.3 do diploma POCAL que institui a obrigatoriedade de utilização da contabilidade de custos.

O Executivo Municipal já iniciou procedimentos conducentes à plena implementação deste sistema contabilístico, nomeadamente a construção de uma estrutura de bens e serviços, que se traduzirá na base deste subsistema contabilístico, no qual todos os custos serão imputados.

No entanto, salienta-se que a ausência deste sistema não teve efeitos materialmente relevantes no balanço e demonstração de resultados apresentados, pelo que, a informação neles expressa, reflete a imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo, dos fundos próprios e dos resultados da Autarquia.

8.2.3 - CRITÉRIOS VALORIMÉTRICOS ADOTADOS

a) Imobilizado corpóreo e bens de domínio público

Os critérios valorimétricos utilizados relativamente ao imobilizado corpóreo e de bens de domínio público estão de acordo com os critérios e disposições constantes do diploma POCAL e do CIBE - Cadastro e Inventário dos Bens do Estado.

As amortizações são calculadas em função da vida útil de cada tipo de ativo e pela aplicação das taxas de depreciação definidas pelo CIBE, através do método das quotas constantes.

b) Imobilizado em curso

O imobilizado em curso está valorizado de acordo com o grau de execução financeira das obras e trabalhos específicos.

c) Investimentos Financeiros

Todos os investimentos financeiros (partes de capital) foram registados ao custo de aquisição.

d) Dívidas de e a Terceiros

As dívidas de e a Terceiros, são expressas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam.

As dívidas de médio e longo prazo registadas no Balanço traduzem o capital em dívida a instituições bancárias a liquidar a mais de um ano, isto é no exercício de 2013 e seguintes.

e) Disponibilidades

As disponibilidades de caixa e depósitos em instituições financeiras exprimem os montantes dos meios de pagamento e dos saldos de todas as contas de depósitos.

8.2.13 - BENS UTILIZADOS EM REGIME DE LOCAÇÃO FINANCEIRA

Bens em locação financeira					
Designação	**Locador**	**N.º de contrato**	**Valor de aquisição**	**Amortizações**	**Valor contabilístico**
Mini Autocarro	BES	2056317	103.934,32	31.180,29	72.754,03
Veículo de Transporte RSU	BCP	400101417	110.085,00	15.726,42	94.358,58
Total Geral			**214.019,32 €**	**46.906,71€**	**167.112,61 €**

O saldo da conta de contratos em regime de locação financeira (dívidas a terceiros de curto prazo), a 31 de dezembro de 2012, é de 89.314,32 €.

8.2.16 - ENTIDADES PARTICIPADAS

O Município de Mação, no ano de 2012, tinha participação em entidades societárias e não societárias nos montantes indicados no quadro infra:

Entidades Participadas			
Designação	Sede	Participação	
		2012	2011
A-Logos-Assoc.P.D.ASS.E Tecn.	Abrantes	19.970,00	19.970,00
Valnor S.A.	Alter do Chão	119.950,00	119.950,00
Tagus Gás S.A.	Abrantes	3.072,60	3.072,60
Silvidata	Abrantes	6.297,96	6.297,96
Total Geral		**149.290,56€**	**149.290,56€**

8.2.28 - MOVIMENTOS OCORRIDOS NAS CONTAS DA CLASSE 5

Contas da Classe 5				
Contas	Saldo Inicial	Aumento	Diminuições	Saldo Final
51 - Património	70.507.616,68 €	0,00 €	0,00 €	70.507.616,68 €
56 – Reservas de reavaliação	216.695,95 €	0,00 €	0,00 €	216.695,95 €
571 - Reservas Legais	582.365,21 €	59.658,55 €	0,00 €	642.023,76 €
59 - Resultados transitados	4.770.621,38 €	1.193.170,95 €	32.002.111,31 €	-26.038.318,98€
88 - Resultado Líquido do Exercício	1.193.170,95€	-2.016.151,51€	1.193.170,95€	-2.016.151,51 €

O aumento verificado em reservas legais é referente à aplicação de 5% do resultado líquido de 2011;

Os movimentos na conta 59 - “Resultados Transitados” referem-se a:

Aumento:

- 1.193.170,95 € referentes à aplicação do RLE de 2011;

Diminuições:

- 167.871,26 € referentes a regularização de imobilizado;
- 31.774.414,50 € referentes a regularização de amortizações de bens de domínio público de períodos anteriores;
- 59.658,55 € referentes a transferência para reservas legais;
- 167 euros € referentes a anulação de saldo.

Os movimentos na conta 88 - "Resultado Líquido do Exercício" referem-se à aplicação do resultado líquido de 2011 e ao apuramento do resultado do ano de 2012.

8.2.29 - DEMONSTRAÇÃO DO CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

CMVMC		Ano: 2012
Movimentos	**Mercadorias**	**Matérias-primas, subsidiárias e de consumo**
Existências iniciais	0,00 €	97.491,75 €
Compras	0,00 €	830.843,06
Regularização de existências	0,00 €	0,00 €
Existências finais	0,00 €	146.910,75 €
Custos no exercício	0,00 €	781.424,06 €

8.2.31 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIROS

Demonstração de Resultados Financeiros							Ano: 2012
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2012	2011			2012	2011
681	Juros suportados	45.716,58 €	35.616,50 €	781	Juros obtidos	4.966,45 €	3.293,47 €
682	Perdas em entidades participadas	0,00 €	0,00 €	782	Ganhos em entidades participadas	0,00 €	0,00 €
683	Amortizações de investimentos em imóveis	0,00 €	0,00 €	783	Rendimentos de imóveis	0,00 €	0,00 €
684	Provisões para aplicações financeiras	0,00 €	0,00 €	784	Rendimentos de participações de capital	0,00 €	0,00 €
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00 €	0,00 €	785	Diferenças de câmbio favoráveis	0,00 €	0,00 €
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0,00 €	0,00 €	786	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00 €	0,00 €
688	Outros custos e perdas financeiros	52.313,72 €	19.708,42 €	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00 €	0,00 €
				788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	0,00 €
	Resultados Financeiros	**-93.063,85€**	**-52.031,45€**	789	Regularização de Juros	0,00 €	0,00 €
		4.966,45 €	**3.293,45€**			**4.966,45 €**	**3.293,45€**

8.2.32 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS

Demonstração de Resultados Extraordinários							Ano: 2012
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2012	2011			2012	2011
691	Transferências de capital concedidas	43.921,15€	45.675,30 €	791	Restituições de impostos	0,00 €	0,00 €
692	Dívidas incobráveis	0,00€	0,00 €	792	Recuperação de dívidas	0,00 €	0,00 €
693	Perdas em existências	0,00€	0,00 €	793	Ganhos em existências	0,00 €	0,00 €
694	Perdas em imobilizações	0,00€	0,00 €	794	Ganhos em imobilizações	0,00 €	58,20€
695	Multas e Penalidades	3,40€	0,00 €	795	Benefícios de penalidades contratuais	0,00 €	675,92€
696	Aumentos de amortizações e de provisões	0,00€	0,00 €	796	Reduções de amortizações e de provisões	0,00 €	0,00€
697	Correções relativas a exercícios anteriores	0,00€	-13,19 €	797	Correções relativas a exercícios anteriores	504,77 €	954,14€
698	Outros custos e perdas extraordinárias	0,00€	0,00 €	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	159.568,21 €	169.290,43€
	Resultados extraordinários	**116.927,05**	**125.316,58 €**				
		160.851,60€	**170.978,69 €**			**160.851,60 €**	**170.978,69€**

8.2.33 - OUTRAS SITUAÇÕES

a) A 31 de dezembro de 2012, o saldo da conta 24 - "Estado e Outros Entes Públicos" apresentava o seguinte valor e composição:

Valores inscritos na conta 24			Ano: 2012
Ativo		**Passivo**	
		2421 - Trabalho Dependente	10.432,00 €
		2422 - Trabalho Independente	1.816,40€
		243 – Imposto sobre o valor acrescentado	1.930,41€
		244 - Restantes Impostos	90,19€
		24511 – Caixa Geral Aposentações	12.370,12€
		2452 - ADSE	2.322,14€
		24531 - IGFSS	5.000,33€
		249 – Outras tributações	14,64€
Total Ativo	**0,00 €**	**Total Passivo**	**33.976,23 €**

Os valores do passivo referem-se a retenções efetuadas no mês de dezembro, que devem de ser entregues em janeiro de 2013.

b) Discriminação da rubrica Acréscimos e Diferimentos, em 31 de dezembro de 2012:

Acréscimos de Proveitos – 384.406,42 € – Proveitos do ano de 2012, cuja receita será cobrada em 2013.

Custos Diferidos – 20.148,60 € – Pagamentos efetuados durante o exercício de 2012, referentes a custos do exercício de 2013 (seguros);

Acréscimos de Custos – 530.405,20 €, dos quais :

. Euros 267.552,36 referentes à estimativa com férias e Sub.Férias de 2012 a pagar em 2013;

. Euros 258.149,14 , referentes ao reconhecimento de gastos no exercício de 2012 cujas facturas foram lançadas em 2013;

. Euros 4.703,70 , referentes a encargos financeiros pagos em 2013, cujo gasto era do exercício de 2012.

Proveitos Diferidos – 7.457.311,49 € – Subsídios ao investimento, a reconhecer como proveitos em exercícios económicos futuros, de acordo com a taxa de amortização do respetivo ativo comparticipado.