

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2016

NOTAS AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO
DE RESULTADOS

MUNICÍPIO DE MAÇÃO

NOTA PREAMBULAR

As demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2016 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 respectivas notas.



Prestação de Contas 2016
Notas ao Balanço e Demonstração de Resultados

Balanço do Activo

(unidade: euro)

Balanço		Ano : 2016				
Notas ABDR	Código das contas POCAL	ATIVO	Exercícios			
			2016			2015
			AB	AP	AL	AL
		Imobilizado				
		Bens de domínio público				
	451	Terrenos e recursos naturais				
	452	Edifícios				
	453	Outras construções e infra-estruturas	68.205.617,55	47.481.612,12	20.724.005,43	18.513.722,17
	455	Bens do património histórico, artístico e cultural	4.409,39		4.404,39	
	445	Imobilizações em curso	2.681.079,12		2.681.079,12	132.855,13
			70.891.101,06	47.481.612,12	23.409.488,94	18.646.577,30
		Imobilizações incorpóreas				
	432	Despesas de investigação e desenvolvimento				2.000,00
	433	Propriedade industrial e outros direitos	236.585,22	166.117,46	70.467,76	77.165,52
	443	Imobilizações em curso	5.848,65		5.848,65	
			242.433,87	166.117,46	76.316,41	79.165,52
		Imobilizações Corpóreas				
	421	Terrenos e recursos naturais	3.738.082,62		3.738.082,62	3.632.331,36
	422	Edifícios e outras construções	13.237.729,44	3.364.714,99	9.873.014,45	11.571.480,57
	423	Equipamento básico	1.128.786,57	954.154,01	174.632,56	219.177,49
	424	Equipamento de transporte	3.359.640,17	2.871.125,67	488.514,50	348.852,45
	425	Ferramentas e utensílios	627.432,96	603.201,87	24.231,09	27.715,66
	426	Equipamento administrativo	1.021.606,95	923.023,02	98.583,93	108.495,43
	429	Outras imobilizações corpóreas	421.100,04	391.688,92	29.411,12	47.616,41
	442	Imobilizações em curso	2.457.203,96		2.457.203,96	10.220.536,38
			25.991.582,71	9.107.908,48	16.883.674,23	26.176.205,75
		Investimentos Financeiros				
	411	Partes de capital	168.947,56		168.947,56	168.947,56
	412	Obrigações e títulos de participação	500.431,17		500.431,17	500.431,17
			669.378,73		669.378,73	669.378,73
		Existências				
	36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	112.373,99		112.373,99	83.608,82
	32	Mercadorias	566,38		566,38	1.517,82
			112.940,37		112.940,37	85.126,64
		Dívidas de terceiros - Curto prazo				
	211	Clientes, c/c	27.645,95		27.645,95	
	213	Utentes c/c	182.424,95		182.424,95	175.092,12
	218	Clientes, contrib. E utentes cob.duvidosa	19.234,03		19.234,03	19.234,03
	24	Estado e outros entes públicos	7.535,85		7.535,85	2.052,81
	262+263+ 267+268	Outros devedores				
			236.840,78		236.840,78	196.378,96
		Depósitos em instituições financeiras e caixa				
	12	Depósitos em instituições financeiras	675.225,55		675.225,55	280.681,89
	11	Caixa	1.206,92		1.206,92	480,38
			676.432,47		676.432,47	281.162,27
		Acréscimos e diferimentos				
	271	Acréscimos de proveitos	1.086.867,96		1.086.867,96	348.422,77
	272	Custos diferidos	12.935,87		12.935,87	10.875,69
			1.099.803,83		1.099.803,83	359.298,46
		Total de amortizações		56.755.638,06		
		Total de provisões				
		Total do Ativo	99.920.513,82	56.755.638,06	43.164.875,76	46.493.293,62

Balanço do Passivo

Balanço		Ano: 2016		
Notas ABDR	Código das contas POCAL	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios	
			2016	2015
		Fundos próprios		
	51	Património	70.778.336,68	70.778.336,68
	56	Reservas de reavaliação	216.695,95	216.695,95
	571	Reservas legais	642.023,76	642.023,76
	575	Subsídios	204.344,97	
	59	Resultado transitados	-38.398.137,08	-33.987.080,84
	88	Resultado líquido do exercício	-1.242.698,66	-2.214.006,09
		Total dos Fundos Próprios	32.200.565,62	35.435.969,46
		Passivo		
		Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo		
	2312	Empréstimos obtidos de m/l prazo	1.626.748,40	1.230.115,82
	2687	Outros Credores de m/l prazo	285.961,17	357.451,17
			1.912.709,57	1.587.566,99
		Dívidas a terceiros - Curto prazo		
	2311	Empréstimos de curto prazo	143.491,13	176.345,00
	221	Fornecedores, c/c	171.350,48	292.061,23
	228	Fornecedores – Facturas em recepção e conferência	94.821,63	
	217	Clientes e utentes c/cauções	4.420,91	
	2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	11.633,48	101.526,45
	24	Estado e outros entes públicos	42.179,25	43.926,19
	262+263+ 267+268	Outros credores	181.827,96	151.260,05
	223	Garantias e Cauções		4.420,91
			649.724,84	769.539,83
		Acréscimos e diferimentos		
	273	Acréscimos de custos	545.314,87	498.615,98
	274	Proveitos diferidos	7.856.560,86	8.201.601,36
			8.401.875,73	8.700.217,34
		Total do Passivo	10.964.310,14	11.057.324,16
		Total dos Fundos próprios e do Passivo	43.164.875,76	46.493.293,62



Prestação de Contas 2016
Notas ao Balanço e Demonstração de Resultados

Demonstração de Resultados

(unidade:
euro)

Demonstração de Resultados		Ano: 2016			
Notas ABDR	Código das Contas POCAL		Exercícios		
			2016	2015	
		Custos e Perdas			
	61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			
		Mercadorias	397.029,57		555.540,67
		Matérias	560.793,10	957.822,67	919.056,48
	62	Fornecimentos e serviços externos	2.590.596,45		2.021.771,30
		Custos com o pessoal:			
	641+642	Remunerações	2.321.116,06		2.377.200,31
	643 a 648	Encargos sociais	654.719,10	5.566.431,61	671.222,39
	63	Transf. e sub. correntes conced. e prest. sociais	598.961,06	598.961,06	741.833,91
	66	Amortizações do exercício	3.489.585,59		3.432.995,65
	67	Provisões do exercício	488,50	3.490.074,09	
	65	Outros custos e perdas operacionais	82.783,81	82.783,81	91.092,24
		(A).....		10.696.073,24	10.810.712,95
	68	Custos e perdas financeiras	24.823,22	24.823,22	24.455,47
		(C).....		10.720.896,46	10.835.168,42
	69	Custos e perdas extraordinárias	95.200,00	95.200,00	325.775,88
		(E).....		10.816.096,46	11.160.944,30
	88	Resultado líquido do exercício		-1.242.698,66	-2.214.006,09
			9.573.397,80		8.946.938,21
		Proveitos e Ganhos			
		Vendas e prestações de serviços:			
	7111+ 7112+7113	Vendas de produtos	304.598,55		256.211,54
	712	Prestações de serviços	296.943,81	601.542,36	519.397,42
	72	Impostos e taxas	840.620,91		853.704,77
	75	Trabalhos para própria entidade	247.125,21		
	73	Proveitos suplementares	252.449,59		
	74	Transferências e subsídios obtidos	6.453.174,74		6.468.601,74
	76	Outros proveitos e ganhos operacionais		7.793.370,42	7.322.306,51
		(B).....		8.394.912,78	8.097.915,47
	78	Proveitos e ganhos financeiros	651.830,82	651.830,82	624.278,49
		(D).....		9.046.743,60	8.722.193,96
	79	Proveitos e ganhos extraordinários	526.654,20	526.654,20	224.744,25
		(F).....		9.573.397,80	8.946.938,21

Resumo:

	2016	2015
Resultados operacionais (B)-(A)	-2.301.160,46	-2.712.797,48
Resultados financeiros: (D-B)-(C-A).....	627.007,60	599.823,02
Resultados correntes (D)-(C).....	-1.674.152,88	-2.112.974,46
Resultado líquido do exercício (F)-(E).....	-1.242.698,66	-2.214.006,09

8.2 - NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Estão omissas as notas 8.2.1.,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, 8.2.1.3, 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.

8.2.3 - 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 activo 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 e FAM, a liquidar a mais de um ano, isto é no exercício de 2017 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.



f) Existências

As existências, compostas por mercadorias, matérias-primas, matérias subsidiárias e materiais de consumo, encontram-se valorizadas ao custo de aquisição. São movimentadas através do sistema de inventário permanente, sendo o método de custeio das saídas de armazém o Custo Médio Ponderado, não tendo ocorrido qualquer alteração do método ao longo do exercício económico.

8.2.16 – ENTIDADES

PARTICIPADAS

O Município de Mação, no ano de 2016, tinha participação em entidades societárias e não societárias nos montantes indicados no quadro infra:

Entidades Participadas			
Designação	Sede	Participação	
		2016	2015
A-Logos-Assoc.P.D.ASS.E Tecn.	Abrantes	1.000,00	1.000,00
Valnor S.A.	Alter do Chão	164.367,56	164.367,56
Tagus Gás S.A.	Abrantes	3.080,00	3.080,00
Silvidata	Abrantes	500,00	500,00
Total Geral		168.947,56	168.947,56

8.2.28 - MOVIMENTOS OCORRIDOS NAS CONTAS DA CLASSE 5

Contas da Classe 5				
Contas	Saldo Inicial	Aumento	Diminuições	Saldo Final
51 - Património	70.778.336,68 €			70.778.336,68 €
56 – Reservas de reavaliação	216.695,95 €			216.695,95 €
571 - Reservas Legais	642.023,76 €			642.023,76 €
575 – Subsídios		204.344,97 €		204.344,97 €
59 - Resultados transitados	-33.987.080,84 €	711.669,90 €	5.122.726,14 €	-38.398.137,08 €
88 - Resultado Líquido do Exercício	-2.214.006,09 €	-1.242.698,66 €	-2.214.006,09 €	-1.242.698,66 €

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

Aumentos :

- 58.689,14 – Regularização do saldo, a conta de 78311;
- 10.169,18 – Regularização do saldo , a conta de 646 e 622232;
- 6.918,75 – Regularização do saldo , a conta 439;
- 511.072,83 - Regularização de saldo , lmi de 2015 recebido em 2016;
- 124.820,00 – Regularização de saldo, part.fixa lrs de 2015 ;

Diminuições:

- - 2.214.006,09 referente à aplicação do resultado líquido, do ano de 2015;
- - 2.908.720,05 – Regularização do saldo de Imobilizações em curso.

Os movimentos na conta 88 - "Resultado Líquido do Exercício" referem-se à aplicação do resultado líquido de 2015 e ao apuramento do resultado do ano de 2016.

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

CMVMC		Ano: 2016
Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
Existências iniciais	1,517,82 €	83.608,82 €
Compras	396.014,54 €	586.736,26€
Regularização de existências	63,59 €	2.822,01 €
Existências finais	566,38 €	112.373,99 €
Custos no exercício	397.029,57 €	560.793,10 €



8.2.31 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIROS

Demonstração de Resultados Financeiros						Ano: 2016	
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2016	2015			2016	2015
681	Juros suportados	19.860,95 €	19.718,19 €	781	Juros obtidos	513,11€	5.211,55 €
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	651.260,67 €	606.765,70 €
684	Provisões para aplicações financeiras	0,00 €	0,00 €	784	Rendimentos de participações de capital	0,00 €	11.668,21 €
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	4.962,27 €	4.737,28 €	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00 €	0,00 €
	Resultados Financeiros	627.007,60 €	599.823,02 €	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	0,00 €
		651.830,82 €	624.278,49 €	789	Regularização de Juros	57,04 €	633,03 €
						651.830,82 €	624.278,49€



8.2.32 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS

Demonstração de Resultados Extraordinários						Ano: 2016	
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2016	2015			2016	2015
691	Transferências de capital concedidas	70.774,01 €	137.615,71 €	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	2.809,81 €	0,00 €
694	Perdas em imobilizações	0,00 €	0,00 €	794	Ganhos em imobilizações	8.520,69 €	0,00 €
695	Multas e Penalidades	1.539,20 €	1.984,70 €	795	Benefícios de penalidades contratuais	30.932,08 €	0,00 €
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	20.253,66 €	163.124,85 €	797	Correções relativas a exercícios anteriores	2.434,26 €	29.945,00
698	Outros	2.633,13 €	23.050,62 €	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	481.957,36 €	194.799,25
	Resultados extraordinários	431.454,20	-101.031,63 €				
		526.654,20	224.744,25 €			526.654,20 €	224.744,25 €



8.2.33 - OUTRAS SITUAÇÕES

a) A 31 de Dezembro de 2016, o saldo da conta 24 - "Estado e Outros Entes Públicos" apresentava o seguinte valor e composição:

Valores inscritos na conta 24		Ano: 2016	
Ativo		Passivo	
243 – Imposto s valor acrescentado	7.535,85 €	2421 - Trabalho Dependente	16.172,00 €
		2422 - Trabalho Independente	2.401,44 €
		243 – Imposto sobre o valor acrescentado	0,00 €
		244 - Restantes Impostos	64,84 €
		2451 – ADSE	5.309,53 €
		2452 – Caixa Geral de Aposentações	12.695,38 €
		24532 - IGFSS	5.536,06 €
Total Ativo	7.535,85 €	Total Passivo	42.179,25 €

Os valores inscritos no passivo, na rubrica "Estado e e Outros Entes Públicos" referem-se a retenções efectuadas no mês de Dezembro, que devem de ser entregues em Janeiro de 2017.

b) Discriminação da rubrica Acréscimos e Diferimentos, em 31 de Dezembro de 2016:

Acréscimos de Proveitos – 1.086.867,96 € – Proveitos do ano de 2016, cuja receita será cobrada em 2017;

Custos Diferidos – 12.935,87 € – Pagamentos efectuados durante o exercício de 2016, referentes a custos do exercício de 2017 (seguros);

Acréscimos de Custos – 545.314,87 €, dos quais :

. Euros 371.572,36€ referentes à estimativa com férias e Sub.Férias e respectivos encargos de 2016 a pagar em 2017;

. Euros 47,11€ referentes a seguros a liquidar

. Euros 170.711,53 €, referentes ao reconhecimento de gastos no exercício de 2016 cujas facturas foram lançadas em 2017;

. Euros 2.983,87 € , referentes a encargos financeiros pagos em 2017, cujo gasto pertence ao exercício de 2016.

Proveitos Diferidos – 7.856.560,86 € – Subsídios ao investimento, a reconhecer como proveitos em exercícios económicos futuros, de acordo com a taxa de amortização do respectivo activo participado.

