

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2015

NOTAS AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO
DE RESULTADOS

MUNICÍPIO DE MAÇÃO

NOTA PREAMBULAR

As demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2015 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 POAL 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 POAL.

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



Prestação de Contas 2015
Notas ao Balanço e Demonstração de Resultados

Balanço do Activo

(unidade: euro)

Balanço				Ano : 2015		
Notas ABDR	Código das contas POCAL	ATIVO	Exercícios			
			2015			2014
			AB	AP	AL	AL
		Imobilizado				
		Bens de domínio público				
	451	Terrenos e recursos naturais				
	452	Edifícios				
	453	Outras construções e infra-estruturas	62.954.013,64	44.440.291,47	18.513.722,17	17.122.374,46
	445	Imobilizações em curso	132.855,13		132.855,13	247.974,54
			63.086.868,77	44.440.291,47	18.646.577,30	17.370.349,00
		Imobilizações incorpóreas				
	432	Despesas de investigação e desenvolvimento	2.000,00		2.000,00	
	433	Propriedade industrial e outros direitos	214.569,45	137.403,93	77.165,52	99.765,79
	443	Imobilizações em curso				253.173,36
			216.569,45	137.403,93	79.165,52	352.939,15
		Imobilizações Corpóreas				
	421	Terrenos e recursos naturais	3.632.331,36		3.632.331,36	3.518.588,86
	422	Edifícios e outras construções	14.709.888,18	3.138.407,61	11.571.480,57	5.283.493,01
	423	Equipamento básico	1.106.160,50	886.983,01	219.177,49	202.753,33
	424	Equipamento de transporte	3.120.350,16	2.771.497,71	348.852,45	364.197,63
	425	Ferramentas e utensílios	619.575,92	591.860,27	27.715,66	19.545,06
	426	Equipamento administrativo	991.317,89	882.822,46	108.495,43	64.149,80
	429	Outras imobilizações corpóreas	413.405,04	365.788,63	47.616,41	75.784,29
	442	Imobilizações em curso	10.220.536,38		10.220.536,38	20.299.270,12
	448	Adiantamento por conta de imobilizações corpóreas				2.500,00
			34.813.565,43	8.637.359,69	26.176.205,74	29.830.282,10
		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	83.608,82		83.608,82	131.022,03
	32	Mercadorias	1.517,82		1.517,82	
			85.126,64		85.126,64	131.022,03
		Dívidas de terceiros - Curto prazo				
	212	Contribuintes, c/c				
	213	Utentes c/c	175.092,12		175.092,12	100.983,69
	218	Clientes, contrib. E utentes cob.duvidosa	19.234,03		19.234,03	63.897,83
	24	Estado e outros entes públicos	2.052,81		2.052,81	
262+263+ 267+268		Outros devedores				1.962,02
			196.378,96		196.378,96	166.843,54
		Depósitos em instituições financeiras e caixa				
	12	Depósitos em instituições financeiras	280.681,89		280.681,89	163.922,34
	11	Caixa	480,38		480,38	1.876,11
			281.162,27		281.162,27	165.798,45
		Acréscimos e diferimentos				
	271	Acréscimos de proveitos	348.422,77		348.422,77	501.086,47
	272	Custos diferidos	10.875,69		10.875,69	26.869,96
			359.298,46		359.298,46	527.956,43
		Total de amortizações		53.215.055,09		
		Total de provisões				
		Total do Ativo	99.708.348,71	53.215.055,09	46.493.293,62	49.214.569,43

Balanço do Passivo

Balanço			Ano: 2015	
Notas ABDR	Código das contas POCAL	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios	
			2015	2014
		Fundos próprios		
	51	Património	70.778.336,68	70.507.616,68
	56	Reservas de reavaliação	216.695,95	216.695,95
	57	Reservas legais	642.023,76	642.023,76
	59	Resultado transitados	-33.987.080,84	-30.810.373,26
	88	Resultado líquido do exercício	-2.214.006,09	-2.923.534,22
		Total dos Fundos Próprios	35.435.969,46	37.632.428,91
		Passivo		
		Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo		
	2312	Empréstimos obtidos de m/l prazo	1.230.115,82	1.617.313,55
	2687	Outros Credores de m/l prazo	357.451,17	
			1.587.566,99	1.617.313,55
		Dívidas a terceiros - Curto prazo		
	2311	Empréstimos de curto prazo	176.345,00	
	221	Fornecedores, c/c	292.061,23	374.327,89
	2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	101.526,45	93.072,79
	24	Estado e outros entes públicos	43.926,19	48.605,10
	264	Administração autárquica		
	262+263+ 267+268	Outros credores	151.260,05	600.253,57
	223	Garantias e Cauções	4.420,91	4.420,91
			769.539,83	1.120.680,26
		Acréscimos e diferimentos		
	273	Acréscimos de custos	498.615,98	593.920,66
	274	Proveitos diferidos	8.201.601,36	8.250.226,05
			8.700.217,34	8.844.146,71
		Total do Passivo	11.057.324,16	11.582.140,52
		Total dos Fundos próprios e do Passivo	46.493.293,62	49.214.569,43



Prestação de Contas 2015
Notas ao Balanço e Demonstração de Resultados

Demonstração de Resultados

(unidade:
euro)

Demonstração de Resultados				Ano: 2015		
Notas ABDR	Código das Contas POCAL		Exercícios			
			2015		2014	
		Custos e Perdas				
	61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas				
		Mercadorias	555.540,67		199.933,93	
		Matérias	919.056,48	1.474.597,15	990.453,41	1.190.387,34
	62	Fornecimentos e serviços externos		2.021.771,30		2.720.324,61
		Custos com o pessoal:				
	641+642	Remunerações	2.377.200,31		2.474.598,07	
	643 a 648	Encargos sociais	671.222,39	3.048.422,70	723.012,23	3.197.610,30
	63	Transf. e sub. correntes conced. e prest. sociais		741.833,91		470.660,13
	66	Amortizações do exercício		3.432.995,65		3.747.157,53
	67	Provisões do exercício				
	65	Outros custos e perdas operacionais		91.092,24		80.247,87
		(A).....		10.810.712,95		11.406.387,78
	68	Custos e perdas financeiras		24.455,47		32.576,28
		(C).....		10.835.168,42		11.438.964,06
	69	Custos e perdas extraordinárias		325.775,88		110.891,94
		(E).....		11.160.944,30		11.549.856,00
	88	Resultado líquido do exercício		-2.214.006,09		-2.923.534,22
				8.946.938,21		8.626.321,78
		Proveitos e Ganhos				
		Vendas e prestações de serviços:				
	7112+7113	Vendas de produtos	256.211,54		246.828,57	
	712	Prestações de serviços	519.397,42	775.608,96	524.737,02	771.565,59
	72	Impostos e taxas		853.704,77		649.591,57
	75	Trabalhos para própria entidade				
	73	Proveitos suplementares				376,25
	74	Transferências e subsídios obtidos		6.468.601,74		6.394.305,24
	76	Outros proveitos e ganhos operacionais				
		(B).....		8.097.915,47		7.815.838,65
	78	Proveitos e ganhos financeiros		624.278,49		622.080,81
		(D).....		8.722.193,96		8.437.919,46
	79	Proveitos e ganhos extraordinários		224.744,25		188.402,32
		(F).....		8.946.938,21		8.626.321,78

Resumo:

	2015	2014
Resultados operacionais (B)-(A)	-2.71.797,48	-3.590.549,13
Resultados financeiros: (D-B)-(C-A).....	599.823,02	589.504,53
Resultados correntes (D)-(C).....	-2.112.974,46	-3.001.044,60
Resultado líquido do exercício (F)-(E).....	-2.214.006,09	-2.923.534,22

8.2 - NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO 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, reflecte a imagem verdadeira e apropriada do activo, 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 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 a liquidar a mais de um ano, isto é no exercício de 2015 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	NOVOBANCO	2056317	103.934,32	62.360,58	39.573,74
Veículo de Transporte RSU	BCP	400101417	110.085,00	39.316,06	70.768,94
Total Geral			214.019,32 €	101.676,64	110.342,68

O saldo da conta de contratos em regime de locação financeira (dívidas a terceiros de curto prazo), a 31 de dezembro de 2015, é de 4.941,42 €.

8.2.16 - ENTIDADES PARTICIPADAS

O Município de Mação, no ano de 2015, tinha participação em entidades societárias e não societárias nos montantes indicados no quadro infra:

Entidades Participadas			
Designação	Sede	Participação	
		2015	2014
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	50,00
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	70.507.616,68 €	270.720,00 €	0,00 €	70.778.336,68 €
56 – Reservas de reavaliação	216.695,95 €	0,00 €	0,00 €	216.695,95 €
571 - Reservas Legais	642.023,76 €	0,00€	0,00 €	642.023,76 €
59 - Resultados transitados	-30.810.373,26 €	0,00	-3.176.707,58 €	-33.987.080,84 €
88 - Resultado Líquido do Exercício	-2.923.534,22 €	-2.214.006,09 €	-2.923.534,22 €	-2.214.006,09 €

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

Diminuições:

- -2.923.534,22 referente à aplicação do resultado líquido, do ano de 2014;

Os movimentos na conta 88 - “Resultado Líquido do Exercício” referem-se à aplicação do resultado líquido de 2014 e ao apuramento do resultado do ano de 2015.



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

CMVMC		Ano: 2015
Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
Existências iniciais	0,00 €	131.022.03 €
Compras	554.022,85 €	871.643,27€
Regularização de existências	0,00 €	00,00 €
Existências finais	1.517,82 €	83.608,82 €
Custos no exercício	555.540,67 €	919.056.48 €

8.2.31 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIROS

Demonstração de Resultados Financeiros						Ano: 2015	
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2015	2014			2015	2014
681	Juros suportados	19.718,19 €	25.933,33€	781	Juros obtidos	5.211,55 €	6.783,97€
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	606.765,70 €	597.528,72€
684	Provisões para aplicações financeiras	0,00 €	0,00 €	784	Rendimentos de participações de capital	11.668,21 €	16.007,38€
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	4.737,28 €	6.642,95€	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00 €	0,00 €
				788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	0,00 €
				789	Regularização de Juros	633,03 €	1.760,74 €
	Resultados Financeiros	599.823,02 €	589.504,53€				
		624.278,49 €	622.080,81 €			624.278,49 €	622.080,81€



8.2.32 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS

Demonstração de Resultados Extraordinários							Ano: 2015
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2015	2014			2015	2014
691	Transferências de capital concedidas	137.615,71 €	18.397,32€	791	Restituições de impostos	0,00 €	0,00 €
692	Dívidas incobráveis		0,00€	792	Recuperação de dívidas	0,00 €	0,00 €
693	Perdas em existências		0,00€	793	Ganhos em existências	0,00 €	345,03 €
694	Perdas em imobilizações		0,00€	794	Ganhos em imobilizações	0,00 €	14,14 €
695	Multas e Penalidades	1.984,70 €	1.138,25€	795	Benefícios de penalidades contratuais	0,00 €	-294.70 €
696	Aumentos de amortizações e de provisões		0,00€	796	Reduções de amortizações e de provisões	0,00 €	0,00 €
697	Correções relativas a exercícios anteriores	163.124,85 €	55.808,06€	797	Correções relativas a exercícios anteriores	29.945,00	61.570,24 €
699	Outros	23.050,62 €	35.548,31€	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	194.799,25	126.767,61 €
	Resultados extraordinários	-101.031,63 €	77.510,38				
		224.744,25 €	188.402,32			224.744,25 €	188.402,32€



8.2.33 - OUTRAS SITUAÇÕES

a) A 31 de dezembro de 2015, o saldo da conta 24 - "Estado e Outros Entes Públicos" apresentava o seguinte valor e composição:

Valores inscritos na conta 24		Ano: 2015	
Ativo		Passivo	
243 – Imposto s valor acrescentado	2.052,81 €	2421 - Trabalho Dependente	17.214,00 €
		2422 - Trabalho Independente	2.477,43 €
		243 – Imposto sobre o valor acrescentado	0,00 €
		244 - Restantes Impostos	73,81 €
		24511 – Caixa Geral Aposentações	13.025,94 €
		2452 - ADSE	5.320,68 €
		24531 - IGFSS	5.814,33 €
Total Ativo	2.052,81 €	Total Passivo	43.926,19 €

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 2016.

b) Discriminação da rubrica Acréscimos e Diferimentos, em 31 de Dezembro de 2015:

Acréscimos de Proveitos – 348.422,77 € – Proveitos do ano de 2015, cuja receita será cobrada em 2016;

Custos Diferidos –10.875,69 € – Pagamentos efetuados durante o exercício de 2015, referentes a custos do exercício de 2016 (seguros);

Acréscimos de Custos – 498.615,98 €, dos quais :

. Euros 372.819,28 € referentes à estimativa com férias e Sub.Férias e respectivos encargos de 2015 a pagar em 2016;

. Euros 122.857,26 €, referentes ao reconhecimento de gastos no exercício de 2015 cujas facturas foram lançadas em 2016;

. Euros 2.939,44 € , referentes a encargos financeiros pagos em 2016, cujo gasto pertence ao exercício de 2015.



Proveitos Diferidos – 8.201.601,36 € – Subsídios ao investimento, a reconhecer como proveitos em exercícios económicos futuros, de acordo com a taxa de amortização do respetivo ativo participado.