

8.2. NOTAS AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

As notas que se seguem respeitam a numeração sequencial definida no POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais.

Gerência de 1 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2018

8.2.1. INDICAÇÃO E JUSTIFICAÇÃO DAS DISPOSIÇÕES DO POCAL QUE, EM CASOS EXCEPCIONAIS DEVIDAMENTE FUNDAMENTADOS E SEM PREJUÍZO DO LEGALMENTE ESTABELECIDO , TENHAM SIDO DERROGADAS E DOS RESPETIVOS EFEITOS NO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS, TENDO EM VISTA A NECESSIDADE DE ESTES DAREM UMA IMAGEM VERDADEIRA E APROPRIADA DO ATIVO, PASSIVO E DOS RESULTADOS DA AUTARQUIA.

Não aplicável.

8.2.2. INDICAÇÃO E COMENTÁRIO DAS CONTAS DO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CUJOS CONTEÚDOS NÃO SEJAM COMPARÁVEIS COM OS DO EXERCÍCIO ANTERIOR .

Não aplicável.

8.2.3. CRITÉRIOS VALORIMÉTRICOS

a) Imobilizações

Todo o imobilizado adquirido no decorrer do ano de 2018, foi valorizado ao custo de aquisição, de acordo com o estabelecido no ponto 4.1.1. - Imobilização do POCAL. Nos termos do estabelecido no ponto 2.7.2 - Amortização do POCAL, as amortizações do exercício foram calculadas pelo método das quotas constantes. A taxa de amortização de cada bem corresponde à fixada pela Portaria 671/2000 de 17 de Abril - CIBE - Cadastro e Inventário dos Bens do Estado. Os elementos patrimoniais estão sujeitos à amortização corresponde à quota anual no exercício em que entraram em funcionamento, independentemente no mês em que ocorre a sua aquisição.

Relativamente à plenitude do registo contabilístico dos Bens de Domínio Público, sob o controlo do Município, não temos conhecimento nesta data da existência de bens que não estejam inventariados, cadastrados e reconhecidos contabilisticamente, pelo que é nossa convicção que as Demonstrações Financeiras refletem de forma apropriada tal situação, tanto mais que nos últimos cinco exercícios existiram variações à conta de Património que não foram significativas.

b) Imobilizações em Curso

Estão registadas ao custo de aquisição ou produção durante a sua fase de construção e são transferidas para imobilizado, aquando da assinatura do auto de receção provisória, documento comprovativo remetido pela divisão competente. No que respeita a obras em curso realizadas por Administração Direta foram efetuados os lançamentos contabilísticos correspondentes.

c) Investimentos Financeiros

Estão registados ao custo de aquisição.

No que diz respeito à participação na CESAB, esta, corresponde ao capital obtido pelo pagamento da Jóia de Inscrição de 1.500€, no ano de adesão (1993), e do pagamento da quota anual de 250,00€ nos anos subsequentes, até 2006, ano em que se deliberou sobre a extinção das quotas (salvo se vier a ser deliberado em Assembleia a reposição do pagamento). No ano de 2006 ocorreu um incremento de capital (pelos resultados obtidos) no valor de 6.000€ e em 2009 pela oferta aos Associados de uma quota extraordinária de capital) no valor de 10.500€. Em 2009 o Capital foi também convertido em unidades de participação de 500€ cada. Resulta que o Município de Tábua detém 42 unidades de participação no Capital do CESAB.

d) Acréscimos e Diferimentos

Os custos e os proveitos são reconhecidos contabilisticamente à medida que são gerados, independentemente do momento em que são pagos ou recebidos, de acordo com o princípio da especialização do exercício ou do acréscimo. Assim sendo segundo o princípio da especialização do exercício ou do acréscimo:

1. Estão contabilizados como **acréscimos de proveitos (conta 271)**, transferência a receber da DGEST, referente aos acordos de colaboração, transferência das Águas do

Planalto, referente a RSU e Saneamento dos meses de outubro, novembro e dezembro de 2018, e valor de proveitos reconhecidos no próprio exercício, ainda que não tenham documentação vinculativa e cuja receita só se venha a arrecadar em exercícios posteriores como IMI, IMT, IUC, Derrama e Participação Fixa no IRS.

2. Estão contabilizados como **custos diferidos (conta 272)**, os seguros cujo período de abrangência decorre ainda no exercício seguinte.
3. Estão contabilizados como **acréscimos de custos (conta 273)**, as remunerações e os respetivos encargos sobre remunerações, referente a Férias e Subsídio de Férias a liquidar em 2019, mediante uma previsão, juros a liquidar de empréstimos contraídos e as faturas lançadas em 2019 cujo custo é imputável ao exercício económico de 2018.
4. Estão contabilizados como proveitos diferidos (conta 274), os subsídios para investimento atribuídos à autarquia, os quais, estando associados a ativos, são reconhecidos na conta "7983 - Proveitos e ganhos extraordinários - transferências de capital", de forma consistente e proporcional com as amortizações dos bens a que se destinaram. No exercício de 2018 foi transferido para a conta "7983 - Proveitos e ganhos extraordinários - transferências de capital" o montante de 291.140,18 Euros.

e) Existências

As existências de matérias-primas, subsidiárias e de consumo são registadas ao custo de aquisição, que inclui todas as despesas com a compra até à sua entrada em armazém. Como método de custeio das saídas de armazém é utilizado o custo médio ponderado.

f) Amortizações

As amortizações são calculadas sobre o valor do custo de aquisição de acordo com as taxas previstas na Portaria n.º 671/2000, de 17 de Abril – CIBE – Cadastro e Inventário dos Bens do Estado. O método de cálculo das amortizações do exercício é o das quotas constantes.

g) Dívidas de e a Terceiros

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

h) Disponibilidades de Caixa e Depósitos

As disponibilidades de caixa e depósitos em instituições financeiras são expressas pelos montantes dos meios de pagamentos e dos saldos de todas as contas de depósito, respetivamente.

8.2.4. COTAÇÕES UTILIZADAS PARA A CONVERSÃO EM MOEDA PORTUGUESA DAS OPERAÇÕES REGISTADAS EM CONTAS INCLUÍDAS NO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ORIGINARIAMENTE EXPRESSAS EM MOEDA ESTRANGEIRA

Não se aplica, em virtude de não se ter efetuado qualquer operação em moeda estrangeira.

8.2.5. SITUAÇÕES EM QUE O RESULTADO LÍQUIDO FOI AFETADO : POR VALORIMETRIAS DIFERENTES DAS PREVISTAS NOS CRITÉRIOS DE VALORIMETRIA , POR AMORTIZAÇÕES DO ATIVO IMOBILIZADO SUPERIORES ÀS ADEQUADAS OU POR PROVISÕES EXTRAORDINÁRIAS RESPEITANTES AO ATIVO

Não aplicável.

8.2.6. COMENTÁRIO ÀS CONTAS 431 – DESPESAS DE INSTALAÇÃO E 432 – DESPESAS DE INVESTIGAÇÃO E DESENVOLVIMENTO

Nas contas 431 “Despesas de Instalação” e 432 “Despesas de investigação e desenvolvimento”, não ocorreu qualquer alteração, estando ambas totalmente amortizadas. A conta 43301 “Licenças” regista o movimento da aquisição das licenças dos programas informáticos utilizados pelo Município.

8.2.7. MOVIMENTOS OCORRIDOS NAS RUBRICAS DO ATIVO IMOBILIZADO CONSTANTES DO BALANÇO E NAS RESPETIVAS AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES (ATIVO BRUTO, AMORTIZAÇÃO E PROVISÕES)

Durante o exercício findo em 31 de Dezembro de 2018, os movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e respetivas amortizações, assim como as provisões, foram, de acordo com os seguintes quadros:

Município de Tábua - Câmara Municipal

Ativo Bruto (Imobilizado Bruto)

Rubricas		Saldo Inicial	Reavaliação /Ajustam.	Aumentos	Alienações	Sinistros+Abates +Transf.	Saldo Final
451	Terrenos e recursos naturais	43.856,20	0,00	0,00	0,00	10.000,00	53.856,20
452	Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
453	Outras construções e infraestruturas	49.586.710,62	0,00	1.343,72	0,00	1.509.525,27	51.097.579,61
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
459	Outros bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
445	Imobilizações em curso	3.176.751,71	0,00	782.291,95	0,00	-1.780.762,14	2.178.281,52
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		52.807.318,53	0,00	783.635,67	0,00	-261.236,87	53.329.717,33
431	Despesas de instalação	50.146,02	0,00	0,00	0,00	0,00	50.146,02
432	Despesas de investigação e desenvolvimento	64.860,16	0,00	0,00	0,00	0,00	64.860,16
433	Propriedade industrial e outros direitos	437.152,98	0,00	176.207,08	0,00	40,00	613.400,06
443	Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		552.159,16	0,00	176.207,08	0,00	40,00	728.406,24
421	Terrenos e recursos naturais	4.921.397,42	0,00	98.220,00	0,00	0,00	5.019.617,42
422	Edifícios e outras construções	15.211.105,56	0,00	0,00	0,00	1.309.176,72	16.520.282,28
423	Equipamento básico	1.349.894,12	0,00	33.654,05	0,00	-161,77	1.383.386,40
424	Equipamento de transporte	802.078,41	0,00	30.868,50	0,00	-648,53	832.298,38
425	Ferramentas e utensílios	86.894,27	0,00	1.719,67	0,00	0,00	88.613,94
426	Equipamento administrativo	2.785.891,38	0,00	180.873,92	0,00	-35.865,24	2.930.900,06
427	Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
429	Outras imobilizações corpóreas	19.155,42	0,00	20.315,38	0,00	-29,93	39.440,87
442	Imobilizações em curso	773.272,46	0,00	397.843,44	0,00	-1.170.941,53	174,37
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		25.949.689,04	0,00	763.494,96	0,00	101.529,72	26.814.713,72
411	Partes de capital	24.575,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,00	22.075,00
412	Obrigações e títulos de participação	315.688,50	0,00	0,00	0,00	0,00	315.688,50
4141	Invest. em imóveis - Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4142	Invest. em imóveis - Edifícios e outras construções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4151	Outras aplic. financeiras - Depósitos em instituições financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4152	Outras aplic. financeiras - Títulos de dívida pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4153	Outras aplic. financeiras - Outros títulos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441	Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		340.263,50	0,00	0,00	0,00	0,00	337.763,50

Quadro 1 – Programa SCA

Relativamente às Imobilizações em Curso os movimentos contabilísticos referem-se a transferências para Imobilizado corpóreo de domínio público e privado pela finalização das obras do próprio exercício e de anos anteriores.

As partes de capital deve-se ao desreconhecimento da participação da entidade WRC – WEB para Região Centro, ADR, EIM, SA.

Município de Tábua - Câmara Municipal					
Ano: 2018		Amortizações e Provisões			Unidade: Euros
Rubricas		Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
De Bens de domínio público	485				
Terrenos e recursos naturais	4851	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios	4852	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras construções e infraestruturas	4853	36.000.953,29	1.050.149,15	-85.978,45	37.137.080,89
Bens do património histórico, artístico e cultural	4855	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros bens de domínio público	4859	0,00	0,00	0,00	0,00
		36.000.953,29	1.050.149,15	-85.978,45	37.137.080,89
De Imobilizações incorpóreas	483				
Despesas de instalação	4831	50.146,02	0,00	0,00	50.146,02
Despesas de investigação e desenvolvimento	4832	64.860,16	0,00	0,00	64.860,16
Propriedade industrial e outros direitos	4833	342.141,76	134.367,16	0,00	476.508,92
		457.147,94	134.367,16	0,00	591.515,10
De Imobilizações Corpóreas	482				
Terrenos e recursos naturais	4821	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	4822				
Edifícios	48221	4.066.176,71	313.084,55	-43.783,41	4.423.044,67
Outras construções	48222	324.425,78	94.221,61	-31.701,45	450.348,84
Equipamento básico	4823	1.122.631,34	87.058,44	281,40	1.209.408,38
Equipamento de transporte	4824	625.484,72	35.986,47	0,00	661.471,19
Ferramentas e utensílios	4825	83.727,65	1.324,23	0,00	85.051,88
Equipamento administrativo	4826	2.378.819,84	148.353,93	35.825,24	2.491.348,53
Taras e vasilhame	4827	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobilizações corpóreas	4829	13.073,69	2.653,66	29,93	15.697,42
		8.614.339,73	682.682,89	-39.348,29	9.336.370,91
De Investimentos em imóveis	481				
Terrenos e recursos naturais	4811	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções:	4812				
Edifícios	48121	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras construções	48122	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
De Investimentos Financeiros	49				
Partes de capital	491	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações e títulos de participação	492	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras aplicações financeiras:	495				
Depósitos em instituições financeiras	4951	0,00	0,00	0,00	0,00
Títulos de dívida pública	4952	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros títulos	4953	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 2 – Programa SCA

As regularizações devem-se a abates de bens e a amortizações extraordinárias.

Município de Tábua - Câmara Municipal					
Ano: 2018		Desdobramento das Contas de Provisões Acumuladas			Unidade: Euros
Contas		Saldo Inicial	Aumento	Reducao	Saldo Final
19	Provisões para Aplicações de Tesouraria	0,00	0,00	0,00	0,00
291	Provisões para Cobranças Duvidosas	18.152,64	0,00	0,00	18.152,64
292	Provisões para Riscos e Encargos	120.127,10	0,00	5.721,10	114.406,00
39	Provisões para Depreciação de Existências	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Provisões para Investimentos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 3 – Programa SCA

As provisões para cobranças duvidosas relativamente a Publicidade no valor de 271,86 € e 17.880,78 € referente a dívidas de Mercados e Feiras.

As provisões para riscos e encargos diz respeito a processos em tribunal que foram levantados no montante global de 114.406,00 euros, onde foi refletido anulação de um processo judicial em curso que teve um desfecho desfavorável.

8.2.8. CADA UMA DAS RUBRICAS DOS MAPAS ATRÁS REFERIDOS DEVERÁ SER DESAGREGADA DE MODO QUE SEJA DIFERENCIADA A DESCRIÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO , INDICAÇÃO DOS VALORES DOS BENS ADQUIRIDOS EM ESTADO DE USO , DATAS DE AQUISIÇÃO E DE REAVALIAÇÃO , VALORES DE AQUISIÇÃO, TAXAS DE AMORTIZAÇÃO , AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO E ACUMULADAS , ALIENAÇÕES, TRANSFERÊNCIAS E ABATES DE ELEMENTOS DO ATIVO IMOBILIZADO NO EXERCÍCIO E OS VALORES LÍQUIDOS DOS ELEMENTOS DO ATIVO IMOBILIZADO

O mapa síntese de bens inventariados encontra-se inserido em sede de documentos de prestação de contas. A informação pormenorizada de todos os bens é uma lista extensa, facto que impossibilita e inviabiliza a sua remessa para os órgãos autárquicos. No entanto poderá, caso se pretenda, consultar o programa informático no serviço responsável.

8.2.9. CUSTOS INCORRIDOS NO EXERCÍCIO E RESPEITANTES A EMPRÉSTIMOS OBTIDOS PARA FINANCIAR IMOBILIZAÇÕES , DURANTE A CONSTRUÇÃO , QUE TENHAM SIDO CAPITALIZADOS NESSE PERÍODO

Não aplicável.

8.2.10. INDICAÇÃO DOS DIPLOMAS LEGAIS NOS TERMOS DOS QUAIS SE BASEOU A REAVALIAÇÃO DOS BENS DO IMOBILIZADO

Não aplicável.

8.2.11. ELABORAÇÃO DE UM QUADRO DISCRIMINATIVO DAS REAVALIAÇÕES

Não aplicável.

8.2.12. INDICAR O VALOR GLOBAL RELATIVAMENTE ÀS IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS E EM CURSO, POR CADA UMA DAS CONTAS DE IMOBILIZAÇÕES EM PODER DE TERCEIROS , INCLUINDO BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO CEDIDOS POR CONTRATO DE CONCESSÃO , IMOBILIZAÇÕES IMPLANTADAS EM PROPRIEDADE ALHEIA, IMOBILIZAÇÕES IRREVERSÍVEIS BEM COMO A DESCRIMINAÇÃO DOS CUSTOS FINANCEIROS NELAS CAPITALIZADOS , RESPEITANTES AO EXERCÍCIO E ACUMULADAS

Não aplicável.

8.2.13. BENS EM REGIME DE LOCAÇÃO FINANCEIRA – VALORES CONTABILÍSTICOS

Não aplicável.

8.2.14. RELAÇÃO DOS BENS DO IMOBILIZADO QUE NÃO FOI POSSÍVEL VALORIZAR , COM INDICAÇÃO DESSA NECESSIDADE

Não aplicável.

8.2.15. IDENTIFICAÇÕES DOS BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO QUE NÃO SÃO OBJETO DE AMORTIZAÇÃO E INDICAÇÃO DAS RESPECTIVAS RAZÕES

De acordo com as disposições legais constantes no artigo 36.º da Portaria nº641/2000 de 17 de Abril, que publica o CIBE (Cadastro e Inventário dos Bens do Estado), os terrenos não estão sujeitos ao regime de amortizações, pelo que não são objeto de amortização.

8.2.16. DESIGNAÇÃO E SEDE DAS ENTIDADES PARTICIPADAS, COM INDICAÇÃO DA PARCELA DETIDA, BEM COMO DOS CAPITAIS PRÓPRIOS OU EQUIVALENTE E DO RESULTADO DO ÚLTIMO EXERCÍCIO EM CADA UMA DESSAS ENTIDADES , COM MENÇÃO DESSE EXERCÍCIO .

O Município de Tábua tem participações financeiras nas seguintes entidades: Caixa de Crédito Agrícola Mútuo (Beira Centro) e CESAB – Centro de Serviços do Ambiente.

No que respeita à participação na entidade WRC - Web para Região Centro, ADR, EIM, S.A., esta entidade foi liquidada à data de 31/12/2018, cujas contas foram aprovadas em Assembleia Geral que decorreu a 11 de janeiro de 2019 correspondendo as datas abaixo indicadas aos seguintes atos:

- 1 de janeiro a 6 de julho de 2018 – Data da dissolução;
- 7 de julho a 31 de dezembro de 2018 – Data de encerramento da liquidação.

Deste modo, o Município procedeu ao desreconhecimento da participação da referida entidade à data de 31/12/2018.

A restante informação encontra-se no Mapa das Participações das Entidades que integra a Prestação de Contas, conforme impõe a Resolução n.º 6/2013 – 2.ª Secção do Tribunal de Contas.

8.2.17. OS ELEMENTOS INCLUÍDOS NAS CONTAS “TÍTULOS NEGOCIÁVEIS”E “OUTRAS APLICAÇÕES DE TESOURARIA”, COM INDICAÇÃO, DA NATUREZA, ENTIDADES, QUANTIDADES E VALORES DE BALANÇO

Não aplicável.

8.2.18. DESCRIMINAÇÃO DA CONTA “OUTRAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS”, COM INDICAÇÃO, DA NATUREZA, ENTIDADES, QUANTIDADES, VALORES NOMINAIS E VALORES DE BALANÇO

Não aplicável.

8.2.19. INDICAÇÃO GLOBAL, POR CATEGORIAS DE BENS, DAS DIFERENÇAS, MATERIALMENTE RELEVANTES, ENTRE OS CUSTOS DOS ELEMENTOS DO ATIVO CIRCULANTE, CALCULADOS DE ACORDO COM OS CRITÉRIOS VALORIMÉTRICOS ADAPTADOS, E AS QUANTIAS CORRESPONDENTES AOS RESPECTIVOS PREÇOS DE MERCADO

Não aplicável.

8.2.20. FUNDAMENTAÇÃO DAS CIRCUNSTÂNCIAS ESPECIAIS QUE JUSTIFICARAM A ATRIBUIÇÃO A ELEMENTOS DO ATIVO CIRCULANTE DE UM VALOR INFERIOR AO MAIS BAIXO DO CUSTO OU DO MERCADO

Não aplicável.

8.2.21. INDICAÇÃO E JUSTIFICAÇÃO DAS PROVISÕES EXTRAORDINÁRIAS RESPEITANTES A ELEMENTOS DO ATIVO CIRCULANTE RELATIVAMENTE AOS QUAIS, FACE A UMA ANÁLISE COMERCIAL RAZOÁVEL, SE PREVEJAM DESCIDAS ESTÁVEIS PROVENIENTES DE FLUTUAÇÕES DE VALOR

Não aplicável.

8.2.22. DÍVIDAS DE TERCEIROS – COBRANÇA DUVIDOSA

Mantêm-se as provisões para cobranças duvidosas relativamente a Publicidade no valor de 271,86 € e 17.880,78 referente a dívidas de Mercados e Feiras.

8.2.23. VALOR GLOBAL DAS DÍVIDAS ATIVAS E PASSIVAS RESPEITANTES AO PESSOAL DA AUTARQUIA LOCAL

Não aplicável.

8.2.24. QUANTIDADE E VALOR NOMINAL DE OBRIGAÇÕES E OUTROS TÍTULOS EMITIDOS PELA ENTIDADE, COM INDICAÇÃO DOS DIREITOS QUE CONFEREM

Não aplicável.

8.2.25. DESCRIMINAÇÃO DAS DÍVIDAS INCLUÍDAS NA CONTA “ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS” EM SITUAÇÃO DE MORA

Não aplicável.

8.2.26. DESCRIÇÃO DESAGREGADA DAS RESPONSABILIDADES, POR GARANTIAS E CAUÇÕES PRESTADAS E RECEBIDOS PARA COBRANÇA

As contas de ordem traduzem os movimentos ocorridos em rubricas extra orçamentais e extra patrimoniais, ou seja, que não tenham implicações quer ao nível do orçamento quer do património.

São constituídas por garantias efectuadas por fornecedores, fornecedores de imobilizado e credores diversos em bancos ou seguradoras, bem como pelos recibos em cobrança, conforme mapa seguinte:

Município de Tábua - Câmara Municipal

Ano: 2018

Unidade: Euros

8.2.26 - Contas de Ordem

Contas		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Garantias e Cauções							
083	Garantias e Cauções de Terceiros						
0832	Garantias e Cauções de Terceiros, Prestadas	1.659.342,55		17.445,00		1.676.787,55	
08321	Prestadas por Fomecedores de o/c						
08322	Prestadas por Fomecedores de Imobilizado	1.422.071,70		17.445,00		1.439.516,70	
08323	Prestadas por Outros Credores	237.270,85				237.270,85	
0833	Garantias e Cauções de Terceiros, Devolvidas						
08331	Devolvidas a Fomecedores de o/c						
08332	Devolvidas a Fomecedores de Imobilizado						
08333	Devolvidas a Outros Credores						
0834	Garantias e Cauções de Terceiros, Acionadas						
08341	Acionadas a Fomecedores de o/c						
08342	Acionadas a Fomecedores de Imobilizado						
08343	Acionadas a Outros Credores						
Total de Garantias e Cauções		1.659.342,55		17.445,00		1.676.787,55	
Recibos para Cobrança							
082	Recibos para Cobrança (Receita virtual)						
0821	À responsabilidade do Tesoureiro	271,86				271,86	
0822	A responsabilidade de Outros Agentes						
Total de Recibos para Cobrança		271,86		0,00		271,86	
Total		1.659.614,41		17.445,00		1.677.059,41	

Quadro 4 – Programa SCA

As retenções efetuadas no momento do pagamento por reforço de garantia ou outros, são lançadas como Operações de Tesouraria na conta 26815 – Empreitadas.

8.2.27. DESDOBRAMENTO DAS CONTAS DE PROVISÕES ACUMULADAS EXPLICITANDO OS MOVIMENTOS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO

De acordo com a informação prestada pela Sociedade de Advogados que presta serviço ao Município e tendo em linha de conta o cumprimento do princípio da prudência, foram acautelados em provisões do exercício de 2018, valores referentes a processos em tribunal que foram levantados no montante global de 114.406,00 euros.

8.2.28. EXPLICITAÇÃO E JUSTIFICAÇÃO DOS MOVIMENTOS OCORRIDOS NO EXERCÍCIO DE CADA UMA DAS CONTAS DA CLASSE 5 “FUNDO PATRIMONIAL”.

Rubricas	Saldo inicial	Aumentos	Reduções	Saldo final
51 – Património	49.041.226,48	0,00	0,00	49.041.226,48
57 – Reservas	10.900,79	0,00	0,00	10.900,79
59 – Resultados transitados	(28.466.557,15)	0,00	500.348,74	(28.966.905,89)
88 – Resultado líquido	(500.348,74)	500.348,74	800.301,92	(800.301,92)
	20.085.221,38	500.348,74	1.300.650,66	19.284.919,46

Quadro 5 – Contas Fundo Patrimonial

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

Quanto ao **Ativo Circulante – Existências** o valor de stocks em armazém e os resultados apurados são calculados em função da contagem física dos bens armazenáveis. As existências finais estão valorizadas ao custo médio ponderado. No entanto, o apuramento e respetivos movimentos contabilísticos tiveram por base a seguinte fórmula:

$$\text{Custo Das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (CMVMC)} = \text{Existências Iniciais (EI)} + \text{Compras (C)} + \text{Regularização Existências (RE)} - \text{Existências Finais (EF)}$$

Aplicando a fórmula acima mencionado o custo do exercício é 328.574,12 €.

Município de Tábua - Câmara Municipal		Ano: 2018
(designação da autarquia local)		(unidade: Euros)
Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais	0,00 €	139.646,91 €
Compras	0,00 €	316.211,50 €
Regularizações de Existências	0,00 €	-388,07 €
Existências Finais	0,00 €	126.896,22 €
Custos no Exercício		328.574,12 €

Quadro 6 – Programa SCA

8.2.30. DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO

Não houve movimentos contabilísticos nas contas que concorressem para a variação da produção. Ainda assim dá-se conta do referido mapa.

Município de Tábua - Câmara Municipal			
Demonstração da Variação da Produção			
Ano: 2018			Unidade: Euros
Movimentos	Produtos acabados e intermédios	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	Produtos e trabalhos em curso
Existências Finais	33 0,00	34 0,00	35 0,00
Regularizações de Existências	383 0,00	384 0,00	
Existências Iniciais	33 0,00	34 0,00	35 0,00
Aumento/Redução no Exercício	0,00	0,00	0,00

Quadro 7 – Programa SCA

8.2.31.DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIROS

A diminuição dos Juros suportados deve-se essencialmente ao término de um empréstimo e à contínua descida das taxas de juros.

Assistiu-se a uma ligeira diminuição de Outros Custos e Perdas Financeiros que corresponde à faturação de juros de mora de fornecedores devido à existência de pagamentos em atraso.

Do lado dos Proveitos houve uma ligeira subida, devido ao aumento dos rendimentos de imóveis, provenientes da Renda da EDP.

Município de Tábua - Câmara Municipal							
Demonstração de resultados financeiros						Ano:	2018
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2018	2017			2018	2017
881	Juros suportados	110.145,76	127.592,76	781	Juros obtidos	99,78	99,78
882	Perdas em entidades participadas	0,00	0,00	782	Ganhos em entidades participadas	0,00	0,00
883	Amortizações de investimentos em imóveis	0,00	0,00	783	Rendimentos de imóveis	350.491,48	347.348,56
884	Provisões para aplicações financeiras	0,00	0,00	784	Rendimentos de participações de capital	1.875,18	397,33
885	Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00	785	Diferenças de câmbio favoráveis	0,00	0,00
887	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00	786	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00
888	Outros custos e perdas financeiros	40.298,54	30.325,07	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
	Resultados Financeiros	202.034,12	189.927,82	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
		352.466,42	347.845,65			352.466,42	347.845,65

Quadro 8 – Programa SCA

8.2.32.DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS

Município de Tábua - Câmara Municipal							
Demonstração dos Resultados Extraordinários						Ano:	2018
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2018	2017			2018	2017
891	Transferências de capital concedidas	40.977,82	55.000,00	791	Restituições de impostos	0,00	0,00
892	Dívidas incobráveis	0,00	0,00	792	Recuperação de dívidas	0,00	0,00
893	Perdas em existências	0,00	0,00	793	Ganhos em existências	0,00	0,00
894	Perdas em imobilizações	0,00	12.099,48	794	Ganhos em imobilizações	0,00	0,00
895	Multas e Penalidades	8.832,75	6.354,37	795	Benefícios de penalidades contratuais	0,00	0,00
896	Aumentos de amortizações e de provisões	161.463,31	0,00	796	Reduções de amortizações e de provisões	5.721,10	71.344,80
897	Correções relativas a exercícios anteriores	165.598,56	52.773,99	797	Correções relativas a exercícios anteriores	30.839,22	82.873,20
898	Outros custos e perdas extraordinárias	6.170,36	1.102,58	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	293.645,37	297.794,47
	Resultados extraordinários	-52.837,13	324.682,15				
		330.205,66	452.012,57			330.205,66	452.012,57

Quadro 9 – Programa SCA

Verificou-se também um ligeiro aumento na rubrica de Multas e Penalidades que se deve a multas e custas decorrentes de processos judiciais.

Procedeu-se no ano de 2018 à regularização do Imobilizado em Curso de anos anteriores, verificando-se o aumento da rubrica Correções relativa a exercícios anteriores.

Desta forma, o aumento da rubrica Aumento de amortizações e de provisões deve-se às amortizações extraordinárias relativamente a regularizações efetuadas das contas de Imobilizado que resultaram em imobilizado Corpóreo.

A diminuição da rubrica Reduções de amortizações e de provisões, explica-se pelas anulações de provisão referentes a processos judiciais em curso que já se encontram findos.

A rubrica Outros Proveitos e Ganhos Extraordinários compreende o valor da imputação dos subsídios de investimentos a proveitos de 2018.