

NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

INTRODUÇÃO

As Demonstrações Financeiras relativas ao exercício de 2012 foram preparadas, em todos os seus aspetos materiais, de acordo com o disposto no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), que entrou em vigor em 1 de Janeiro de 2002, 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 Lei n.º 60-A/2005, de 30 de Dezembro. Foi igualmente considerado o disposto na resolução n.º 4/2001 do Tribunal de Contas.

As notas que a seguir se desenvolvem respeitam a sequência definida no ponto 8.2 do POCAL. As notas que se encontrem omissas não são aplicáveis, ou a sua apresentação não se mostra relevante para a análise das demonstrações financeiras.

Salvo outra indicação, os montantes encontram-se expressos em euros.

8.2.1. Derrogação de Disposições Legais do POCAL

Sobre este aspecto importa referir que a contabilidade de custos, um dos três subsistemas contabilísticos previstos no POCAL, necessita ainda de aperfeiçoamento, nomeadamente no que respeita à distribuição dos custos comuns. Não obstante este facto, é possível obter informação sobre a distribuição dos custos incorridos em 2012, pelas diversas funções previstas no POCAL.

8.2.2. Contas não comparáveis com o Balanço e Demonstração de Resultados do Exercício Anterior

Com o propósito de corrigir situações reportadas a exercícios económicos anteriores foram efectuados em 2012 alguns ajustamentos, designadamente em rubricas de imobilizado corpóreo e amortizações acumuladas, afectando-se desta forma a comparabilidade com o exercício anterior. Tais regularizações encontram-se registadas na conta "59 – Resultados Transitados".

8.2.3. Critérios Valorimétricos Utilizados

As demonstrações financeiras do Município de Estarreja foram preparadas na base da continuidade das operações da entidade, em conformidade com os princípios contabilísticos da entidade contabilística, da consistência, da especialização, do custo histórico, da prudência, da materialidade e da não compensação.

Imobilizado

Os bens do activo imobilizado encontram-se, por regra, valorizados ao custo de aquisição ou de produção, considerando-se como custo de aquisição de um ativo a soma do respetivo preço de compra com os gastos suportados direta e indiretamente para o colocar no seu estado atual.

No caso dos activos do imobilizado cujo valor de aquisição ou de produção se desconhece, o Município considera o valor resultante de avaliação segundo critérios técnicos que se adequem à natureza dos bens.

No caso de impossibilidade de valorização, os bens assumem valor zero até serem objecto de uma grande reparação, assumindo então o montante desta.

Os bens de domínio público que se encontram sob a responsabilidade deste Município, sempre que possível, são valorizados ao custo de aquisição ou de produção. Nos casos em que se desconhece o custo de aquisição ou de produção, aplicam-se os critérios definidos nos parágrafos anteriores.

Os bens pertencentes ao activo imobilizado obtidos a título gratuito encontram-se valorizados de acordo com o critério do justo valor.

Os Investimentos Financeiros encontram-se valorizados de acordo com o respectivo preço de aquisição, sendo os lucros ou proveitos a que haja lugar, contabilizados nos períodos a que se referem.

O método adoptado para o cálculo das amortizações do exercício é o método das quotas constantes.

O valor unitário e as condições em que os elementos do activo imobilizado sujeitos a depreciação possam ser amortizados num só exercício são os definidos na lei. De acordo com o CIBE (Portaria 671/2000, de 17 de Abril), em regra, são totalmente amortizados no ano de aquisição ou de produção os bens sujeitos a depreciação, em mais de um ano económico, cujos valores unitários não ultrapassem 80% do índice 100 da escala salarial das carreiras do regime geral do sistema remuneratório da função pública, reportado ao ano de aquisição e arredondado a unidade de euros inferior.

Existências

As existências, compostas por 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.

Dívidas de Terceiros e a Terceiros

As dívidas de terceiros e as dívidas a terceiros encontram-se expressas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam, não existindo dívidas em moeda estrangeira.

As faturas recebidas dos fornecedores no ano de 2013 e datadas de 2012 encontram-se registadas na conta de Fornecedores – Faturas em receção e conferência.

As dívidas de cobrança duvidosa correspondem a valores sobre os quais existe incerteza de cobrança efectiva, sendo provisionadas de acordo com o estipulado pelo POCAL. Neste seguimento, o montante de provisão para cobertura das dívidas de terceiros referidas no parágrafo anterior foi determinado de acordo com as seguintes percentagens (expressas no ponto 2.7.1. do POCAL):

- a) 50% para dívidas em mora há mais de 6 meses e até 12 meses;
- b) 100% para dívidas em mora há mais de 12 meses.

O mapa apresentado no ponto 8.2.27 traduz os movimentos ocorridos na conta de provisões para cobranças duvidosas durante o exercício económico 2012.

Disponibilidades

Os depósitos em Instituições Financeiras e as disponibilidades de caixa encontram-se expressos pelos montantes dos saldos de todas as contas de depósito e dos meios de pagamento, respectivamente, não existindo disponibilidades em moeda estrangeira.

Especialização dos Exercícios

A entidade regista, em regra, os seus custos e perdas, proveitos e ganhos de acordo com o princípio da especialização dos exercícios, sendo estes imputados ao exercício em que foram incluídos ou gerados, independentemente do seu pagamento ou recebimento.

8.2.6. Despesas de Investigação e de Desenvolvimento

A conta **43.2 "Despesas de Investigação e de Desenvolvimento"** apresenta um saldo devedor de **284.397,59 €**, sendo a sua composição a seguinte:

Quadro n.º 1

Despesas de Investigação e de Desenvolvimento

Designação	Valor Patrimonial
Acervo Documental – Casa Museu Egas Moniz	23.720,84 €
Projecto de Reordenamento de Trânsito	3.257,30 €
Mapa do Ruído do Concelho de Estarreja	32.912,86 €
Estudo de Circulação e Seg. Rodoviária na Vila de Estarreja	26.715,50 €
Projecto Bioria (Estudos)	105.632,05 €
Mapa de Ruído do Plano de Urbanização-Centro de Salreu	12.530,00 €
Revisão do Plano de Urbanização da Cidade	56.645,00 €
PDM - Revisão	18.985,20 €
Estudos Científicos - Bioria	3.998,84 €
TOTAL	284.397,59 €

8.2.7. Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado

Quadro n.º 2

Rúbricas	Saldo Inicial	Reaval./ Ajustam.	Aumentos	Alienações	Transfª e Abates	Saldo Final
41 INVESTIMENTOS FINANCEIROS	1.371.254,76					1.371.254,76
41.1 Partes de Capital	1.371.254,76					1.371.254,76
41.1.2 Empresas Municipais e Intermunicipais						
41.1.2.01 ERSUC	50.095,00					50.095,00
41.1.2.02 SIMRIA	527.503,39					527.503,39
41.1.2.03 LUSITANIAGAS	10.432,00					10.432,00
41.1.3 Empresas Privadas ou Cooperativas						
41.1.3.01 Matadouros da Beira Litoral	4.990,00					4.990,00
41.1.3.02 ERASE	6.484,37					6.484,37
41.4 Empresas Públicas						
41.1.4.01 ADRA	771.750,00					771.750,00
41.2 Obrigações e Títulos de Participação						
41.4 Investimentos em Imóveis						
41.5 Outras Aplicações Financeiras						
42 IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	52.265.016,92		4.502.812,23	0,00	9.516,90	57.199.102,10
42.1 Terrenos e Recursos Naturais	16.594.993,32		219.432,32			16.814.425,64
42.2 Edifícios e Outras Construções	27.336.429,77		3.214.417,89	0,00	1.253,94	30.990.383,57
42.2.1 Edifícios	12.119.228,91		2.585.927,11	0,00	0,00	15.145.945,87
42.2.1.01 Habitação	97.028,17		216.168,32			313.196,49
42.2.1.02 Instalações de Serviços	2.755.280,99		118.708,36			2.873.989,35
42.2.1.03 Instalações Desportivas e Recreativas	6.360.294,13		660.206,59			7.020.500,72
42.2.1.06 Escolas	2.403.848,70		1.590.843,84			3.994.692,54
42.2.1.08 Outros	502.776,92		440.789,85			943.566,77
42.2.2 Outras Construções	15.217.200,86	0,00	628.490,78	0,00	1.253,94	15.844.437,70
42.2.2.01 Viadutos, Arruamentos e Obras Compl.	9.946.434,83		0,00			9.946.434,83
42.2.2.03 Iluminação Pública	16.800,00		10.293,99			27.093,99
42.2.2.05 Instalações Desportivas e Recreativas	4.318.597,07		407.497,55			4.726.094,62
42.2.2.06 Captação, tratam. e distribuição de água	7.756,10		0,00			7.756,10
42.2.2.08 Sinalização e Trânsito	812.438,84		115.151,90		1.253,94	926.336,80
42.2.2.12 Outras	115.174,02		95.547,34			210.721,36
42.3 Equipamento Básico	4.645.533,69		604.181,27	0,00	3.334,36	5.249.380,60
42.3.1 Maquinaria e Equipamento Obras Públicas	557.462,28		11.024,74		60,89	568.426,13
42.3.2 Equipamento de Transporte	0,00		3.075,00			3.075,00
42.3.3 Equipamento Escolar	477.845,60		164.321,92		100,07	642.067,45
42.3.4 Mat. de Biblioteca (Livros/Outras Public)	322.114,67		2.347,19			324.461,86
42.3.5 Material de Cultura	1.481,04					1.481,04
42.3.6 Material de Apoio ao Desporto	241.543,93		18.168,67			259.712,60
42.3.7 Equipamento Recolha Lixo/ Limpeza Urbana	586.780,21		84.628,44		1.082,40	670.326,25
42.3.9 Outro Equipamento Básico	2.458.305,96		320.615,31		2.091,00	2.776.830,27
42.4 Equipamento de Transporte	930.553,91		62.994,11			993.548,02
42.5 Ferramentas e Utensílios	92.282,75		4.153,43		1.304,51	95.131,67
42.6 Equipamento Administrativo	2.296.861,57		207.519,75		3.598,11	2.500.783,21
42.9 Outras Imobilizações Corpóreas	368.361,91		190.113,46	0,00	25,98	558.449,39
42.9.1 Extint. e Outro Mat. Combate a Incêndios	25.309,43		21.568,56			46.877,99
42.9.2 Livros e Documentação Técnica	1.768,80		32,50			1.801,30
42.9.3 Material Honorífico	9.904,99					9.904,99
42.9.9 Outras Imobilizações Corpóreas - Outras	331.378,69		168.512,40		25,98	499.865,11
43 IMOBILIZAÇÃO INCORPÓREAS	204.450,55		79.947,04		0,00	284.397,59
43.2 Despesas de Investig. e de Desenv.	204.450,55		79.947,04			284.397,59
43.3 Propriedade Industrial e outros direitos	0,00		14.071,20			14.071,20
44 IMOBILIZAÇÕES EM CURSO	16.530.979,91	0,00	4.200.005,58	0,00	9.347.455,08	11.002.990,66
44.1 Imob. em Curso de Inv. Financeiros						
44.2 Imob. em Curso de Imob. Corpóreas	7.964.904,89		2.705.739,49		3.486.849,29	6.803.255,34
44.2.1.1 Terrenos e Recursos Naturais	619.141,30		36.622,80		31.912,00	623.852,10
44.2.2 Edifícios e Outras Construções	7.345.763,59	0,00	2.669.116,69	0,00	3.454.937,29	6.179.403,24
44.2.2.1 Edifícios	6.418.547,45		2.352.604,23		2.845.483,74	5.545.128,19
44.2.2.1.01 Habitação	232.032,71		3.569,23		219.737,55	15.864,39
44.2.2.1.02 Instalações de Serviços	129.539,06		9.618,60		124.739,05	14.418,61
44.2.2.1.03 Instalações Desportivas e Recreativas	646.949,37		290.080,27		760.304,14	176.725,50
44.2.2.1.06 Escolas	4.451.504,50		2.049.336,13		1.740.703,00	4.760.137,63
44.2.2.1.08 Outros Edifícios	958.521,81				380.539,75	577.982,06

(continuação)

ACTIVO BRUTO

Ano Contabilístico: 2012

Data: 2012/12/31

Rúbricas	Saldo Inicial	Reaval./ Ajustam.	Aumentos	Alienações	Transfª e Abates	Saldo Final
44.2.2.2 Outras Construções	927.216,14		316.512,46		609.453,55	634.275,05
44.2.2.2.01 Viadutos, Arruam. e Obras Complement.	15.174,00		9.040,50			24.214,50
44.2.2.2.03 Iluminação Pública	10.293,99				10.293,99	0,00
44.2.2.2.04 Parques e Jardins	1.845,25				1.845,25	0,00
44.2.2.2.05 Instalações Desportivas e Recreativas	849.505,98		307.471,96		546.917,39	610.060,55
44.2.2.2.12 Outras	50.396,92				50.396,92	0,00
44.2.3 Equipamento Básico	0,00					0,00
44.3 Imob. em Curso de Imob. Incorpóreas	75.948,20		0,00		75.948,20	0,00
44.3.2 Despesas Investig. e de Desenvolvimento	75.948,20				75.948,20	0,00
44.5 Imob. em Curso Bens Domínio Público	8.490.126,82		1.494.266,09		5.784.657,59	4.199.735,32
44.5.1 Terrenos e Recursos Naturais	0,00					0,00
44.5.2 Edifícios e Outras Construções	8.490.126,82		1.494.266,09		5.784.657,59	4.199.735,32
44.5.2.1 Edifícios	0,00					0,00
44.5.2.2 Outras Construções e Infra-Estruturas	8.490.126,82		1.494.266,09		5.784.657,59	4.199.735,32
44.5.2.2.01 Viadutos, Arruamentos e Obras Complem.	2.302.684,66		1.189.642,36		1.458.556,00	2.033.771,02
44.5.2.2.02 Saneamento	3.522.643,25				2.375.807,79	1.146.835,46
44.5.2.2.03 Iluminação Pública	167.175,09		5.363,32		172.538,40	0,01
44.5.2.2.04 Parques e Jardins	1.401.355,59		117.470,49		1.329.682,80	189.143,28
44.5.2.2.05 Instalações Desportivas e Recreativas	0,00					0,00
44.5.2.2.06 Captação, Tratam. e Distribuição de Água	40.197,79				40.197,79	0,00
44.5.2.2.07 Viação Rural	406.796,14		53.959,23		327.472,51	133.282,86
44.5.2.2.08 Sinalização e Trânsito	0,00					0,00
44.5.2.2.10 Infra-estruturas Tratam. Resíduos Sólidos	17.226,30				17.226,30	0,00
44.5.2.2.12 Outras Construções e Infra-estruturas	632.048,00		127.830,69		63.176,00	696.702,69
44.5.3 Outras Construções e Infra-Estruturas	0,00					0,00
44.5.4 Bens Patr. Hist., Artístico e Cultural	0,00					0,00
44.5.5 Outros Bens de Domínio Público	0,00					0,00
45 BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	50.742.800,95		5.609.232,45		61.382,27	56.290.651,13
45.1 Terrenos e Recursos Naturais	2.105.982,89		18.979,99			2.124.962,88
45.2 Edifícios						
45.3 Outras Construções e Infra-Estruturas	48.620.068,06		5.578.567,46		61.382,27	54.137.253,25
45.3.01 Viadutos, Arruam. e Obras Complement.	17.908.427,45		1.272.299,07			19.180.726,52
45.3.02 Saneamento	15.241.104,32		2.419.142,30			17.660.246,62
45.3.03 Iluminação Pública	473.859,08		175.161,68			649.020,76
45.3.04 Parques e Jardins	1.205.933,86		1.116.316,30		61.382,27	2.260.867,89
45.3.06 Captação, Tratam. e Distrib. de Água	5.475.039,35		109.769,08			5.584.808,43
45.3.07 Viação Rural	8.295.270,70		265.859,76			8.561.130,46
45.3.10 Infra-estruturas Tratam. Resíduos Sólidos	17.690,40					17.690,40
45.3.12.9 Outras Construções/Diversas	2.742,90		220.019,27			222.762,17
45.5 Bens Patrim. Hist., Artístico e Cultural	16.750,00		11.685,00			28.435,00
TOTAL	121.114.503,09	0,00	14.391.997,30	0,00	9.418.354,25	126.162.467,44

Quadro n.º 3

Rúbricas	Saldo Inicial	Reforço Ex. Anteriores	Reforço	Regularizações	Saldo Final	
48	AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS	24.489.463,95	764.112,51	4.283.709,10	29.827,19	29.515.300,54
48.1	De Investimentos em Imóveis					
48.2	De Imobilizações Corpóreas	7.858.032,65	120.704,93	1.607.544,08	29.827,19	9.556.454,47
48.2.1	Terrenos e Recursos Naturais					
48.2.2	Edifícios e Outras Construções	1.925.131,68	63.940,63	864.232,57	22.451,97	2.830.852,91
48.2.2.1	Edifícios	686.442,13	56.912,07	175.939,28	0,00	919.293,48
48.2.2.1.01	Habitação	5.774,43	964,94	5.136,14	0,00	11.875,51
48.2.2.1.02	Instalações de Serviços	176.022,80	19.620,07	25.957,71	0,00	221.600,58
48.2.2.1.03	Instalações Desportivas e Recreativas	263.898,41	30.054,89	64.394,14	0,00	358.347,44
48.2.2.1.06	Escolas	208.025,58	6.272,17	50.338,75	0,00	264.636,50
48.2.2.1.08	Outros Edifícios	32.720,91	0,00	30.112,54	0,00	62.833,45
48.2.2.2	Outras Construções e Infra-Estruturas	1.238.689,55	7.028,56	688.293,29	22.451,97	1.911.559,43
48.2.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	204.080,45	0,00	128.973,20	0,00	333.053,65
48.2.2.2.03	Iluminação Pública	6.862,62	0,00	1.769,81	0,00	8.632,43
48.2.2.2.04	Parques e Jardins	22.171,30	0,00	0,00	22.171,30	0,00
48.2.2.2.05	Instalações Desportivas e Recreativas	342.348,92	6.020,29	387.247,21	0,00	735.616,42
48.2.2.2.06	Captação, Tratamento e Distribuição de Água	1.799,73	0,00	387,83	0,00	2.187,56
48.2.2.2.08	Sinalização e Trânsito	636.121,42	1.008,27	114.603,09	280,67	751.452,11
48.2.2.2.12	Outras Construções e Infra-Estruturas	25.305,11	0,00	55.312,15	0,00	80.617,26
48.2.3	Equipamento Básico	2.947.296,74	19.587,43	425.710,63	2.528,47	3.390.066,33
48.2.3.1	Maquinaria e Equipamento Obras Públicas	348.906,69	150,00	29.046,18	5,08	378.097,79
48.2.3.2	Equipamento de Transporte	0,00	0,00	160,16	0,00	160,16
48.2.3.3	Material Escolar	322.150,25	6.882,95	73.675,43	100,07	402.608,56
48.2.3.6	Equipamento de Apoio ao Desporto	126.580,37	2.816,90	28.522,01	0,00	157.919,28
48.2.3.9	Outro Equipamento Básico	2.149.659,43	9.737,58	294.306,85	2.423,32	2.451.280,54
48.2.4	Equipamento de Transporte	748.048,43	8.613,72	39.610,53	0,00	796.272,68
48.2.5	Ferramentas e Utensílios	72.298,53	373,28	9.734,66	862,37	81.544,10
48.2.6	Equipamento Administrativo	1.992.022,89	28.189,87	162.550,45	3.567,99	2.179.195,22
48.2.9	Outras Imobilizações Corpóreas	173.234,38	0,00	105.705,24	416,39	278.523,23
48.3	De Imobilizações Incorpóreas	161.616,18	0,00	40.225,32	0,00	201.841,50
48.3.2	Despesas de Investigação e de Desenvolvimento	161.616,18	0,00	40.225,32	0,00	201.841,50
48.5	De Bens de Domínio Público	16.469.815,12	643.407,58	2.635.939,70	0,00	19.757.004,57
48.5.2	Edifícios e Outras Construções	16.469.677,97	643.407,58	2.633.022,01	0,00	19.753.949,73
48.5.2.1	Edifícios					
48.5.2.2	Outras Construções e Infra-Estruturas	16.469.677,97	643.407,58	2.633.022,01	0,00	19.753.949,73
48.5.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	5.940.300,07	327.296,67	963.944,03	0,00	7.231.540,77
48.5.2.2.02	Esgotos	4.957.703,22	27.805,72	820.639,79	0,00	5.806.148,73
48.5.2.2.03	Iluminação Pública	50.998,42	3.300,45	9.549,96	0,00	63.848,83
48.5.2.2.04	Parques e Jardins	333.978,16	17.774,90	116.088,88	0,00	467.841,94
48.5.2.2.06	Captação, Tratamento e Distribuição de Água	2.119.242,61	155.230,58	282.659,15	0,00	2.557.132,34
48.5.2.2.07	Viação Rural	3.065.134,65	111.836,06	439.737,04	0,00	3.616.707,75
48.5.2.2.10	Infra-estruturas Tratamento Resíduos Sólidos	2.320,84	163,20	403,16	0,00	2.887,20
48.5.2.2.99	Outras Construções e Infra-estruturas	0,00	0,00	7.842,17	0,00	7.842,17
48.5.3	Outras Construções e Infra-Estruturas	137,15	0,00	2.917,69	0,00	3.054,84
48.5.5	Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural					
48.5.9	Outros Bens de Domínio Público					
49	PROVISÕES PARA INVESTIMENTOS FINANCEIROS	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00
49.1	Partes de Capital	16,00				16,00
49.2	Obrigações e Títulos de Participação					
49.3	...					
49.5	Outras Aplicações Financeiras					
TOTAL	24.489.479,95	764.112,51	4.283.709,10	29.827,19	29.515.316,54	

Adicionalmente, e em complemento aos mapas "Ativo Bruto" e "Amortizações e Provisões" são apresentados em anexo os Mapas Síntese dos Bens Inventariados – **ANEXO A**, que evidenciam de forma detalhada os movimentos ocorridos em cada conta.

8.2.12. Imobilizações corpóreas e em curso em poder de terceiros

Imobilizações em poder de terceiros

- Café do Parque - Contrato de concessão celebrado em 4/9/2009;
- Bar do Complexo de Desporto e Laser – Contrato de concessão celebrado em 20/12/2011, com início de exploração em 1/1/2012;
- Sala de massagens do Complexo de Desporto e Laser – Contrato de concessão celebrado em 05/11/2010, com início de exploração em 8/11/2010;
- Em Setembro de 2009 foi celebrado um Contrato de Gestão entre o Estado Português, os Municípios de Águeda, Albergaria-a-Velha, Aveiro, Estarreja, Ílhavo, Murtosa, Oliveira do Bairro, Sever do Vouga e Vagos e a Adra – Águas da Região de Aveiro, SA.

Através deste contrato foi cedida à Adra a exploração e gestão dos serviços de distribuição de água para consumo público, bem como a recolha e tratamento de águas residuais, tendo sido afectos ao referido contrato um conjunto de infra-estruturas;

- Terreno onde se encontra construída a Unidade de Saúde de Avanca – Cedido à Administração Regional de Saúde do Centro, através de contrato de comodato celebrado em 10/12/2012;
- Parcela de terreno sito em Lagoas Grandes, Freguesia de Veiros, cedido ao Clube de Caça e Pesca de Avanca através de contrato de comodato celebrado em 4/1/2012;
- Encontra-se ainda abrangida por um contrato de concessão, celebrado entre a Câmara Municipal de Estarreja e a EDP Distribuição – Energia, SA, a distribuição de energia eléctrica em baixa tensão na área do Município de Estarreja. O referido contrato foi objecto de renovação em 17 de Outubro de 2001.

8.2.13. Bens Utilizados em regime de Locação Financeira

Quadro n.º 4

Designação	N.º Inventário	Valor de Aquisição	Amortizações Acumuladas	Valor Líquido 2012	Data início contrato leasing	Data fim contrato leasing
Viatura Pesada de Transporte de Passageiros - Matrícula 22-EJ-94	52851	98.611,19 €	50.449,49 €	48.161,70 €	24-10-2007	24-10-2014
Pavilhão Central para Armazém Municipal	55762	120.683,74 €	31.291,81 €	89.391,93 €	23-10-2007	23-10-2014
Camião DAF 63-HT-71	58659	84.600,00 €	28.200,00 €	56.400,00 €	15-09-2009	15-09-2016

8.2.14. Bens do Imobilizado que não foi possível valorizar

Anexo B - Bens de relevância histórica ou cultural que, em sequência de critério definido pela Comissão de Avaliação, assumem valor zero por não ser exequível a sua avaliação.

Anexo C - Bens imóveis, avaliados ou não, cujo registo de propriedade não se encontra regularizado, não se encontrando, por isso, contabilizados no Activo Imobilizado.

Anexo D - Bens móveis e imóveis arrolados e classificados, cujo custo de aquisição ou produção se desconhece, encontrando-se em fase de avaliação técnica.

8.2.16. Entidades Participadas

O Município de Estarreja detém participações financeiras nas seguintes entidades:

Quadro n.º 5

Denominação Social da Entidade Participada	Sede	Capital Social	Partic.	Valor	Ano Resultado	Valor Resultado
ERASE-Agr.Regen Amb.Estarreja	Estarreja	24.939,89 €	26,00%	6.484,37 €	2012	0,00 €
ERSUC-Emp Res.Sólidos Coimbra	Coimbra	8.500.000,00 €	1,23%	50.095,00 €	2012	1.034.827,00 €
LUSITANIAGAS-Comp Gas Centro	Aveiro	20.500.000,00 €	0,051%	10.416,00 €	2012	15.825.988,60 €
SIMRIA-Saneam Int.Municip.Ria	Aveiro	16.712.255,00 €	2,828%	472.765,00 €	2012	1.395.394,00 €
Matadouros da Beira Litoral	Aveiro	1.526.420,22 €	0,33%	4.990,00 €	2011	26.090,19 €
Aguas da Região de Aveiro	Aveiro	15.000.000,00 €	5,145%	771.750,00 €	2012	1.743.387,00 €

8.2.22. Valor global das dívidas de cobrança duvidosa incluídas nas rubricas de dívidas de terceiros constantes do balanço.

O montante expresso na conta 21.8 – Clientes de Cobrança Duvidosa cifra-se em **€ 565.851,56**. Sobre este aspecto importa salientar que o montante apresentado se refere aos documentos que se encontram debitados ao tesoureiro encontrando-se, por isso, em processo de execução fiscal.

8.2.23. Valor global das dívidas activas e passivas respeitantes ao pessoal da autarquia local.

Não existem dívidas do pessoal ao Município de Estarreja.

As dívidas ao pessoal expressas no Balanço respeitam a participação de funcionários nas taxas de relaxe.

8.2.26. Responsabilidades por garantias e cauções prestadas e recibos para cobrança

As responsabilidades por garantias e cauções prestadas e os recibos para cobrança encontram-se expressos no mapa que se segue.

Quadro n.º 6

Responsabilidades por garantias e cauções prestadas						
Designação	Saldo Gerência anterior		Movimento Anual		Saldo Gerência Seguinte	
	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
Cauções de Fornecedores		3.412.079,35 €	528.528,26 €	312.529,03 €		3.196.080,12 €
Fornecedores de bens e serviços		80.787,00 €	0,00 €	0,00 €		80.787,00 €
Fornecedores de Imobilizado		3.331.292,35 €	528.528,26 €	312.529,03 €		3.115.293,12 €
Recibos para Cobrança	431.327,36 €		233.590,35 €	103.814,95 €	561.102,76 €	
Do exercício anterior	431.327,36 €			10.980,65 €	420.346,71 €	
Do exercício corrente			233.590,35 €	92.834,30 €	140.756,05 €	

8.2.27. Provisões acumuladas e provisões do exercício

Quadro n.º 7

Provisões Acumuladas					
Código da Conta	Designação	Saldo Inicial	Aumento	Redução	Saldo Final
19	Provisões para aplicações de Tesouraria				
291	Provisões para cobranças duvidosas	365.596,35	109.118,13		474.714,48
292	Provisões para riscos e encargos				
39	Provisões para depreciação de existências				
49	Provisões para investimentos financeiros	16,00			16,00
Total		365.612,35 €	109.118,13 €	0,00 €	474.730,48 €

8.2.28. Movimentos ocorridos nas contas do "Fundo Patrimonial"

Quadro n.º 8

FUNDO PATRIMONIAL				
Designação	Saldo Inicial	Aumentos	Reduções	Saldo Final
Património	31.817.220,39 €	165.972,13 €	0,00 €	31.983.192,52 €
Reservas Legais	829.397,52 €	103.407,54 €	0,00 €	932.805,06 €
Subsídios	0,00 €	25.998,24 €	0,00 €	25.998,24 €
Doações	44.841,81 €	23.875,44 €	0,00 €	68.717,25 €
Resultados transitados	9.554.715,89 €	2.068.141,08 €	867.520,05 €	10.755.336,92 €
Fundos Próprios	42.246.175,61 €	2.387.394,43 €	867.520,05 €	43.766.049,99 €

PATRIMÓNIO

A nota explicativa à conta 51 "Património", que faz parte integrante do POCAL, refere o seguinte:

Registam-se nesta conta os fundos relativos à constituição da entidade, resultantes dos activos e passivos que lhe sejam consignados, bem como as alterações subsequentes que venham a ser formalmente autorizadas. Nos casos das entidades já constituídas, considera-se que o valor desta conta, na abertura do 1º ano em que vigora o POCAL, é equivalente à diferença entre os montantes activos e os passivos e das importâncias reconhecidas das restantes contas da classe 5.

Neste seguimento, nos anos subsequentes à aprovação do Balanço Inicial (datado de 1/1/2002 e aprovado no mês de Abril do mesmo ano), procedeu-se à contabilização de diversos bens que, apesar de já existirem naquela data, não se encontravam arrolados, classificados e valorizados, o que contribuiu para o incremento, quer do valor do Imobilizado, quer do valor do Património. Relativamente a esta matéria, o SATAPOCAL, na sua brochura n.º 2 "Contabilização de elementos patrimoniais que não foram em devido tempo objecto de inscrição em sede de Balanço Inicial (BI)", refere que estando em causa movimentos contabilísticos que deveriam ter ocorrido aquando da elaboração do BI, com influência no valor do património, deverá, em regra, ser movimentada a conta 51 "Património"(...).

Quadro n.º 9

Conta 51 - Património	
Justificação	Valor
Inventariação e contabilização de terrenos que não foram considerados no Balanço Inicial	165.972,13 €
Total dos Aumentos (Movimentos a crédito)	165.972,13 €

RESERVAS

Quadro n.º 10

Conta 57.1 - Reservas Legais	
Justificação	Valor
Aplicação de 5% do Resultado Líquido do Exercício 2011	103.407,54 €
Total dos Aumentos (Movimentos a crédito)	103.407,54 €

Quadro n.º 11

Conta 57.5 - Subsídios	
Justificação	Valor
Regularização - Financiamento comunitário relativo à Rotunda do Hospital de Salreu - parcela relativa a terrenos	25.998,24 €
Total dos Aumentos (Movimentos a crédito)	25.998,24 €

Quadro n.º 12

Conta 57.6 - Doações	
Justificação	Valor
Doação de bens pela empresa TENSAI Industria, SA destinados a serviços da autarquia	409,90 €
Doação de diversos bens destinados ao apoio à ação social por parte de diversas empresas do concelho	2.515,54 €
Doação de imóvel sito na Freguesia de Pardilhó	20.950,00 €
Total dos Aumentos (Movimentos a crédito)	23.875,44 €

RESULTADOS TRANSITADOS

A conta 59 "Resultados Transitados" destina-se, de acordo com o POCAL, ao registo em 1 de Janeiro do Resultado Líquido do exercício anterior. Refere ainda a nota explicativa à conta 59 que pode ser movimentada por regularizações não frequentes e de grande significado, que devam afectar, positiva ou negativamente, o património e não o resultado do exercício.

Neste seguimento, em resultados transitados foram registados movimentos rectificativos relacionados com exercícios anteriores, dos quais se destacam amortizações de bens referentes a exercícios anteriores. Para além destes movimentos, foi ainda contabilizado o resultado líquido do ano 2011.

Quadro n.º 13

59 - Resultados Transitados	
Justificação	Valor
Transferência do Resultado Líquido relativo ao ano 2011	2.067.141,08 €
Total dos Aumentos (Movimentos a crédito)	2.067.141,08 €
Aplicação do RLE 2011 (Transferência para reservas legais)	103.407,54 €
Regularização de amortizações relativas ao ano 2011, que não foram processadas pela aplicação de Gestão Patrimonial nesse ano	764.112,51 €
Total das diminuições (Movimentos a débito)	867.520,05 €

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

Quadro n.º 14

CMVMC			
Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas, Subsidiárias e de Consumo	Total
Existências Iniciais	2.960,79	231.727,66	234.688,45
+Compras	4.017,93	320.202,47	324.220,40
-Regularização de Existências	(483,08)	(1.063,48)	(1.546,56)
-Existências Finais	4.210,36	235.465,30	239.675,66
Custos no Exercício	2.285,28	315.401,35	317.686,63

8.2.31. Demonstração dos Resultados Financeiros

Quadro n.º 15

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercício 2012	Exercício 2011	Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercício 2012	Exercício 2011
681	Juros Suportados	142.484,54	208.423,95	781	Juros Obtidos	10.297,26	15.648,94
688	Outros Custos e Perdas Financeiras	19.189,92	3.314,83	783	Rendimentos de Imóveis	482.188,20	467.860,00
	Resultados Financeiros	374.725,19	350.369,65	784	Rendimentos de Participações de Capital	43.859,00	78.594,49
				788	Outros Proveitos e Ganhos Financeiros	55,19	5,00
	TOTAL	536.399,65	562.108,43		TOTAL	536.399,65	562.108,43

8.2.32. Demonstração dos Resultados Extraordinários

Quadro n.º 16

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercício 2012	Exercício 2011	Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercício 2012	Exercício 2011
691	Transferências Capital Concedidas	373.970,78	482.544,41	793	Ganhos em existências	167,44	2.108,37
693	Perdas em existências	1.177,88	9.221,71	794	Ganhos em Imobilizações	10.250,84	297.837,67
694	Perdas em Imobilizações	929,46	142.230,19	795	Benefícios e Penalidades Contratuais	24.142,74	206.591,17
695	Multas e outras penalidades	99,76	550,00	796	Reduções de amortizações e provisões	-	157.861,39
696	Aumentos de Amortizações e Provisões	109.118,13	-	797	Correcções relativas a exercícios anteriores	173.798,80	101.638,83
697	Correcções relativas a anos anteriores	123.259,18	226.007,08	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	777.374,92	789.867,89
698	Outros Custos e Perdas Extraordinários	16.276,92	72.112,01				
	Resultados Extraordinários	360.902,63	623.239,92				
	TOTAL	985.734,74	1.555.905,32		TOTAL	985.734,74	1.555.905,32