
NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

INTRODUÇÃO

As notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados visam facultar informação adicional tendo em vista proporcionar um mais claro entendimento da informação financeira expressa naqueles documentos.

As Demonstrações Financeiras relativas ao exercício de 2011 foram preparadas 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 Demonstrações Financeiras apresentadas foram elaboradas de acordo com os critérios e princípios contabilísticos geralmente aceites e preconizados no POCAL.

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 2011, 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 2011 alguns ajustamentos, designadamente em rubricas de imobilizado corpóreo e amortizações acumuladas, afectando-se desta forma a comparabilidade com o exercício anterior.

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.

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. Para esse efeito foram constituídas comissões de avaliação compostas por técnicos de diferentes áreas profissionais.

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, 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 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 2011.

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 **204.450,55 €**, 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	2.939,30 €
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 €
TOTAL	204.450,55 €

Ainda no que se refere às despesas de Investigação e Desenvolvimento, encontram-se em curso, a Revisão do Plano de Urbanização da Cidade de Estarreja e do Plano Director Municipal. Os respectivos valores encontram-se expressos na conta 44.3.2 – Imobilizações em Curso de Imobilizações Incorpóreas / Despesas de Investigação e Desenvolvimento, que apresenta um saldo de **75.948,20 €**.

8.2.7. Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado

Quadro n.º 2

ATIVO BRUTO						
Rúbricas	Saldo Inicial	Reaval./ Ajustam.	Aumentos	Alienações	Transfª e Abates	Saldo Final
41	INVESTIMENTOS FINANCEIROS					1.371.254,76
41.1	Partes de Capital					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	45.607.739,49		7.120.280,84	458.712,29	232.656,85
42.1	Terrenos e Recursos Naturais	15.413.964,17		1.377.432,22	196.403,07	16.594.993,32
42.2	Edifícios e Outras Construções	22.350.874,46		5.066.740,31	133.243,85	111.278,07
42.2.1	Edifícios	9.625.051,78		2.334.311,84	3.471,63	0,00
42.2.1.01	Habituação	75.499,80		25.000,00	3.471,63	97.028,17
42.2.1.02	Instalações de Serviços	2.734.842,05		20.438,94		2.755.280,99
42.2.1.03	Instalações Desportivas e Recreativas	4.534.612,02		1.825.682,11		6.360.294,13
42.2.1.06	Escolas	1.940.657,91		463.190,79		2.403.848,70
42.2.1.08	Outros	339.440,00		163.336,92		502.776,92
42.2.2	Outras Construções	12.725.822,68	0,00	2.732.428,47	129.772,22	111.278,07
42.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Compl.	7.402.750,73		2.673.456,32	129.772,22	9.946.434,83
42.2.2.03	Iluminação Pública	16.800,00				16.800,00
42.2.2.05	Instalações Desportivas e Recreativas	4.429.821,34			111.224,27	4.318.597,07
42.2.2.06	Captação, tratam. e distribuição de água	7.756,10				7.756,10
42.2.2.08	Sinalização e Trânsito	753.520,49		58.972,15	53,80	812.438,84
42.2.2.12	Outras	115.174,02				115.174,02
42.3	Equipamento Básico	4.374.120,24		408.097,68	89.436,72	47.247,51
42.3.1	Maquinaria e Equipamento Obras Públicas	465.191,12		95.366,16	2.095,00	1.000,00
42.3.2	Equipamento de Transporte	87.341,72			87.341,72	0,00
42.3.3	Equipamento Escolar	406.136,30		74.984,95		3.275,65
42.3.4	Mat. de Biblioteca (Livros/Outras Public)	285.530,37		36.610,28		25,98
42.3.5	Material de Cultura	1.481,04				1.481,04
42.3.6	Material de Apoio ao Desporto	235.474,31		8.303,18		2.233,56
42.3.7	Equipamento Recolha Lixo/ Limpeza Urbana	595.097,11		29.877,95		38.194,85
42.3.9	Outro Equipamento Básico	2.297.868,27		162.955,16		2.517,47
42.4	Equipamento de Transporte	986.075,90		6.471,99	39.628,65	22.365,33
42.5	Ferramentas e Utensílios	90.823,89		4.508,14		3.049,28
42.6	Equipamento Administrativo	2.225.574,32		118.059,91		46.772,66
42.9	Outras Imobilizações Corpóreas	166.306,51		138.970,59	0,00	1.944,00
42.9.1	Extint. e Outro Mat. Combate a Incêndios	24.992,26		317,17		25.309,43
42.9.2	Livros e Documentação Técnica	1.492,79		276,01		1.768,80
42.9.3	Material Honorífico	9.468,34		436,65		9.904,99
42.9.9	Outras Imobilizações Corpóreas - Outras	195.381,93		137.940,76	1.944,00	331.378,69
43	IMOBILIZAÇÃO INCORPÓREAS	195.377,19		9.073,36		0,00
43.2	Despesas de Investig. e de Desenv.	195.377,19		9.073,36		204.450,55
44	IMOBILIZAÇÕES EM CURSO	16.778.979,84	0,00	4.848.344,28	0,00	4.933.007,29
44.1	Imob. em Curso de Inv.Financeiros					
44.2	Imob. em Curso de Imob.Corpóreas	10.781.525,99		2.045.165,33		4.698.449,51
44.2.1.1	Terrenos e Recursos Naturais	444.534,34		196.196,78		21.589,82
44.2.2	Edifícios e Outras Construções	10.336.991,65	0,00	1.848.968,55	0,00	4.676.859,69
44.2.2.1	Edifícios	6.449.095,58		1.389.567,41		1.256.778,62
44.2.2.1.01	Habituação	229.721,61		2.311,10		232.032,71
44.2.2.1.02	Instalações de Serviços	81.545,44		47.993,62		129.539,06
44.2.2.1.03	Instalações Desportivas e Recreativas	1.903.727,99			1.256.778,62	646.949,37
44.2.2.1.06	Escolas	3.112.241,81		1.339.262,69		4.451.504,50
44.2.2.1.08	Outros Edifícios	1.121.858,73			163.336,92	958.521,81

(continuação)

ACTIVO BRUTO

Ano Contabilístico: 2011

Data: 2011/12/31

Rúbricas	Saldo Inicial	Reaval./ Ajustam.	Aumentos	Alienações	Transfª e Abates	Saldo Final
44.2.2.2 Outras Construções	3.887.896,07		459.401,14		3.420.081,07	927.216,14
44.2.2.2.01 Viadutos, Arruam. e Obras Complement.	2.667.430,01		15.174,51		2.667.430,52	15.174,00
44.2.2.2.02 Saneamento	0,00		6.027,00		6.027,00	0,00
44.2.2.2.03 Iluminação Pública	10.293,99					10.293,99
44.2.2.2.04 Parques e Jardins	1.845,25					1.845,25
44.2.2.2.05 Instalações Desportivas e Recreativas	1.157.929,90		435.966,88		744.390,80	849.505,98
44.2.2.2.06 Captação, Tratamento e Distrib. Água	0,00		2.232,75		2.232,75	0,00
44.2.2.2.12 Outras	50.396,92					50.396,92
44.2.3 Equipamento Básico	0,00					0,00
44.3 Imob. em Curso de Imob. Incorpóreas	75.948,20		0,00		0,00	75.948,20
44.3.2 Despesas Investig. e de Desenvolvimento	75.948,20					75.948,20
44.5 Imob. em Curso Bens Domínio Público	5.921.505,65		2.803.178,95		234.557,78	8.490.126,82
44.5.1 Terrenos e Recursos Naturais	0,00					0,00
44.5.2 Edifícios e Outras Construções	5.921.505,65		2.803.178,95		234.557,78	8.490.126,82
44.5.2.1 Edifícios	0,00					0,00
44.5.2.2 Outras Construções e Infra-Estruturas	5.921.505,65		2.803.178,95		234.557,78	8.490.126,82
44.5.2.2.01 Viadutos, Arruamentos e Obras Complem.	889.100,54		1.474.356,02		60.771,90	2.302.684,66
44.5.2.2.02 Saneamento	3.516.616,25		19.714,92		13.687,92	3.522.643,25
44.5.2.2.03 Iluminação Pública	162.287,23		4.887,86			167.175,09
44.5.2.2.04 Parques e Jardins	949.835,67		451.519,92			1.401.355,59
44.5.2.2.05 Instalações Desportivas e Recreativas	0,00		1.674,21		1.674,21	0,00
44.5.2.2.06 Captação, Tratam. e Distribuição de Água	40.197,79					40.197,79
44.5.2.2.07 Viação Rural	346.241,87		152.402,52		91.848,25	406.796,14
44.5.2.2.08 Sinalização e Trânsito	0,00		58.934,12		58.934,12	0,00
44.5.2.2.10 Infra-estruturas Tratam. Resíduos Sólidos	17.226,30					17.226,30
44.5.2.2.12 Outras Construções e Infra-estruturas	0,00		639.689,38		7.641,38	632.048,00
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	49.723.993,38		1.018.807,57		0,00	50.742.800,95
45.1 Terrenos e Recursos Naturais	1.274.158,25		831.824,64			2.105.982,89
45.2 Edifícios						
45.3 Outras Construções e Infra-Estruturas	48.433.085,13		186.982,93		0,00	48.620.068,06
45.3.01 Viadutos, Arruam. e Obras Complement.	17.849.255,75		59.171,70			17.908.427,45
45.3.02 Saneamento	15.209.155,80		31.948,52			15.241.104,32
45.3.03 Iluminação Pública	473.490,97		368,11			473.859,08
45.3.04 Parques e Jardins	1.205.933,86					1.205.933,86
45.3.06 Captação, Tratam. e Distrib. de Água	5.473.908,00		1.131,35			5.475.039,35
45.3.07 Viação Rural	8.203.650,35		91.620,35			8.295.270,70
45.3.10 Infra-estruturas Tratam. Resíduos Sólidos	17.690,40					17.690,40
45.3.12.99 Outras Construções/Diversas	0,00		2.742,90			2.742,90
45.5 Bens Patrim. Hist., Artístico e Cultural	16.750,00					16.750,00
TOTAL	113.677.344,66	0,00	12.996.506,05	458.712,29	5.165.664,14	121.114.503,09

Quadro n.º 3

AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES

Rúbricas	Saldo Inicial	Reforço Ex. Anteriores	Reforço	Regularizações	Saldo Final	
48	AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS	21.756.770,51	330.928,55	2.625.333,78	223.568,89	24.489.463,95
48.1	De Investimentos em Imóveis					
48.2	De Imobilizações Corpóreas	7.046.553,63	130.462,18	903.835,61	222.818,77	7.858.032,65
48.2.1	Terrenos e Recursos Naturais					
48.2.2	Edifícios e Outras Construções	1.454.229,83	122.428,91	350.837,63	2.364,69	1.925.131,68
48.2.2.1	Edifícios	620.004,03	9.739,31	56.828,97	130,18	686.442,13
48.2.2.1.01	Habitação	5.171,82		732,79	130,18	5.774,43
48.2.2.1.02	Instalações de Serviços	166.994,91	2.036,67	6.991,22		176.022,80
48.2.2.1.03	Instalações Desportivas e Recreativas	258.742,99		5.155,42		263.898,41
48.2.2.1.06	Escolas	174.691,98	7.702,64	25.630,96		208.025,58
48.2.2.1.08	Outros Edifícios	14.402,33		18.318,58		32.720,91
48.2.2.2	Outras Construções e Infra-Estruturas	834.225,80	112.689,60	294.008,66	2.234,51	1.238.689,55
48.2.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	15.339,07	94.907,16	96.041,83	2.207,61	204.080,45
48.2.2.2.03	Iluminação Pública	5.698,34		1.164,28		6.862,62
48.2.2.2.04	Parques e Jardins	22.171,30				22.171,30
48.2.2.2.05	Instalações Desportivas e Recreativas	231.570,44		110.778,48		342.348,92
48.2.2.2.06	Captação, Tratamento e Distribuição de Água	1.411,90		387,83		1.799,73
48.2.2.2.08	Sinalização e Trânsito	539.980,34	15.792,96	80.375,02	26,90	636.121,42
48.2.2.2.12	Outras Construções e Infra-Estruturas	18.054,41	1.989,48	5.261,22		25.305,11
48.2.3	Equipamento Básico	2.751.120,01	7.894,54	314.542,66	126.260,47	2.947.296,74
48.2.3.1	Maquinaria e Equipamento Obras Públicas	326.475,91		25.452,87	3.022,09	348.906,69
48.2.3.2	Equipamento de Transporte	83.924,72		494,03	84.418,75	0,00
48.2.3.3	Material Escolar	296.056,18	7.196,95	22.235,01	3.337,89	322.150,25
48.2.3.6	Equipamento de Apoio ao Desporto	101.259,59	697,59	27.463,26	2.840,07	126.580,37
48.2.3.9	Outro Equipamento Básico	1.943.403,61		238.897,49	32.641,67	2.149.659,43
48.2.4	Equipamento de Transporte	760.596,28		30.856,67	43.404,52	748.048,43
48.2.5	Ferramentas e Utensílios	64.080,95		11.266,86	3.049,28	72.298,53
48.2.6	Equipamento Administrativo	1.884.269,69	138,73	154.373,16	46.758,69	1.992.022,89
48.2.9	Outras Imobilizações Corpóreas	132.256,87		41.958,63	981,12	173.234,38
48.3	De Imobilizações Incorpóreas	138.756,45	10.738,99	12.120,74	0,00	161.616,18
48.3.2	Despesas de Investigação e de Desenvolvimento	138.756,45	10.738,99	12.120,74		161.616,18
48.5	De Bens de Domínio Público	14.571.460,43	189.727,38	1.709.377,43	750,12	16.469.815,12
48.5.2	Edifícios e Outras Construções	14.571.460,43	189.727,38	1.709.240,28	750,12	16.469.677,97
48.5.2.1	Edifícios					
48.5.2.2	Outras Construções e Infra-Estruturas	14.571.460,43	189.727,38	1.709.240,28	750,12	16.469.677,97
48.5.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	5.326.833,46	64.428,03	549.788,70	750,12	5.940.300,07
48.5.2.2.02	Esgotos	4.212.832,03	82.025,40	662.845,79		4.957.703,22
48.5.2.2.03	Iluminação Pública	47.304,99		3.693,43		50.998,42
48.5.2.2.04	Parques e Jardins	287.964,44	869,04	45.144,68		333.978,16
48.5.2.2.06	Captação, Tratamento e Distribuição de Água	1.961.431,60	27.947,28	129.863,73		2.119.242,61
48.5.2.2.07	Viação Rural	2.733.015,09	14.457,63	317.661,93		3.065.134,65
48.5.2.2.10	Infra-estruturas Tratamento Resíduos Sólidos	2.078,82		242,02		2.320,84
48.5.3	Outras Construções e Infra-Estruturas	0,00		137,15		137,15
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	21.756.786,51	330.928,55	2.625.333,78	223.568,89	24.489.479,95	

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 - Celebrado de concessão em 20/12/2011, com início de exploração em 1/1/2012;
- 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

- 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	Valor Líquido	Data Início Contrato Leasing	Data Fim Contrato Leasing
Viatura Pesada de Transporte de Passageiros - Matrícula 22-EJ-94	52851	85.907,26 €	55.603,84 €	24-10-2007	24-10-2014
Pavilhão Central para Armazém Municipal	55762	110.834,00 €	95.322,74 €	23-10-2007	23-10-2014
Camião DAF 63-HT-71	58659	84.600,00 €	64.860,00 €	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.Regem Amb.Estarreja	Estarreja	24.939,89 €	26,00%	6.484,37 €	2010	0,00 €
ERSUC-Emp Res.Sólidos Coimbra	Coimbra	8.500.000,00 €	1,23%	50.095,00 €	2011	2.058.616,00 €
LUSITANIAGAS-Comp Gas Centro	Aveiro	20.500.000,00 €	0,051%	10.416,00 €	2011	19.823.956,36 €
SIMRIA-Saneam Int.Municip.Ria	Aveiro	16.712.255,00 €	2,828%	472.765,00 €	2011	1.206.640,46 €
Matadouros da Beira Litoral	Aveiro	1.526.420,22 €	0,33%	4.990,00 €		não fornecido
Aguas da Região de Aveiro	Aveiro	15.000.000,00 €	5,145%	771.750,00 €	2011	2.001.707,00 €

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 € 754.069,16. Sobre este aspecto importa salientar que o montante apresentado se refere aos documentos que se encontram debitados ao tesoureiro.

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 de Imobilizado						
Cauções e garantias prestadas	3.575.708,30 €			833.028,48 €		
Cauções e garantias devolvidas			996.657,43 €		3.412.079,35 €	
Total de Garantias e Cauções	3.575.708,30 €	0,00 €	996.657,43 €	833.028,48 €	3.412.079,35 €	
Recibos para Cobrança	749.320,36 €		495.648,18 €	813.641,18 €	431.327,36 €	
TOTAIS	4.325.028,66 €		1.492.305,61 €	1.646.669,66 €	3.843.406,71 €	

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	523.457,74		157.861,39	365.596,35
292	Provisões para riscos e encargos				
39	Provisões para depreciação de existências				
49	Provisões para investimentos financeiros	16,00			16,00
Total		523.473,74 €	0,00 €	157.861,39 €	365.612,35 €

8.2.28. Movimentos ocorridos nas contas do "Fundo Patrimonial"

Quadro n.º 8

FUNDO PATRIMONIAL				
Designação	Saldo Inicial	Aumentos	Reduções	Saldo Final
Património	31.096.583,05 €	720.804,95 €	167,61 €	31.817.220,39 €
Reservas Legais	829.397,52 €			829.397,52 €
Doações	26.523,36 €	18.318,45 €		44.841,81 €
Resultados transitados	9.440.178,90 €	1.570.817,81 €	1.456.280,82 €	9.554.715,89 €
Fundos Próprios	41.392.682,83 €	2.309.941,21 €	1.456.448,43 €	42.246.175,61 €

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"(...).

Neste contexto, relativamente ao exercício económico 2011, procedeu-se ao registo de bens no valor de 720.804,95 €, que não tinham sido objecto de inventariação no Balanço Inicial.

Reservas

A conta 57.1 - Reservas Legais não sofreu alterações durante o exercício económico de 2011.

Por outro lado, a conta 57.6 – Doações, registou um aumento de 18.318,45 € que teve origem no registo da doação de bens ao Município de Estarreja.

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 2010.

Quadro n.º 9

Saldo Inicial	9.440.178,90
Movimentos a Crédito	1.570.817,81
Financiamentos - Reconhecimento de proveito de exercícios anteriores	1.472.576,85
Adra - Proveito relativo à retribuição inicial imputável ao exercício 2010.	21.029,70
Outras regularizações	77.211,26
Movimentos a Débito	1.456.280,82
Transferência do Resultado Líquido do Exercício 2010	938.507,08
Amortizações imputáveis a exercícios anteriores	8.808,91
Correcção - Cálculo de amortizações (aplicação informática Gestão de Património)	321.323,96
Outras regularizações	187.640,87
Saldo final	9.554.715,89

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

Quadro n.º 10

CMVMC	
Movimentos	Matérias-primas, Subsidiárias e de Consumo
Existências Iniciais	266.748,96
+Compras	328.634,03
-Regularização de Existências	(6.741,64)
-Existências Finais	234.688,45
Custos no Exercício	353.952,90

8.2.31. Demonstração dos Resultados Financeiros

Quadro n.º 11

Demonstração dos Resultados Financeiros					
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercício 2011	Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercício 2011
681	Juros Suportados	208.423,95	781	Juros Obtidos	15.648,94
688	Outros Custos e Perdas Financeiras	3.314,83	783	Rendimentos de Imóveis	467.860,00
	Resultados Financeiros	350.369,65	784	Rendimentos de Participações de Capital	78.594,49
			788	Outros Proveitos e Ganhos Financeiros	5,00
	TOTAL	562.108,43		TOTAL	562.108,43

8.2.32. Demonstração dos Resultados Extraordinários

Quadro n.º 12

Demonstração dos Resultados Extraordinários					
Código das Contas	Custos e Perdas	Exercício 2011	Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercício 2011
691	Transferências Capital Concedidas	482.544,41	793	Ganhos em existências	2.108,37
693	Perdas em existências	9.221,71	794	Ganhos em Imobilizações	297.837,67
694	Perdas em Imobilizações	142.230,19	795	Benefícios e Penalidades Contratuais	206.591,17
695	Multas e outras penalidades	550,00	796	Reduções de amortizações e provisões	157.861,39
697	Correcções relativas a anos anteriores	226.007,08	797	Correcções relativas a exercícios anteriores	101.638,83
698	Outros Custos e Perdas Extraordinários	72.112,01	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	789.867,89
	Resultados Extraordinários	623.239,92			
	TOTAL	1.555.905,32		TOTAL	1.555.905,32

8.2.33 - Outras Notas

A rubrica Outros Devedores, incluída no Ativo Circulante, apresenta um saldo devedor de 979.029,95 €. Englobados neste montante encontram-se os pedidos de pagamento submetidos que se encontravam por pagar em 31/12/2011, conforme apresentado no quadro n.º 12.

Quadro n.º 13

Designação do Projecto	A receber em 31/12/2011
Área Social - Eco-Parque Empresarial	217.224,06
Apetreçamento de Escolas - Quadros Interactivos	9.228,00
Regeneração Urbana - Contenção da Margem Sul do Ria Antuã	74.047,40
Regeneração Urbana - Ponte Pedonal	213.409,52
Ampliação da Escola Pde. Donaciano	320.686,64
Total	834.595,62