PRESTAÇÃO DE CONTAS 2015

8.2
Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ANO 2015

8.2.1. Não existiram derrogações significativas às disposições legais estipuladas no POCAL.

8.2.2. Não aplicável. Todas as contas são comparáveis com as do ano anterior.

8.2.3. Os critérios valorimétricos utilizados são os previstos no Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, alterado pela Lei n.º 162/99, de 14 de setembro e pelo Decreto-Lei n.º 315/2000, de 2 de dezembro – POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, com algumas exceções apresentadas de seguida.

Critérios valorimétricos aplicados no Imobilizado:

- No inventário inicial só foram considerados os valores matriciais dos imóveis que possuem registo na conservatória do registo predial em nome da Câmara Municipal de Coruche. Os restantes bens, ainda que possuam registo matricial, foram considerados com valor zero até ser regularizada a situação atrás referida. No caso em que era conhecido o valor de aquisição dos imóveis (prédios rústicos ou urbanos), imputou-se-lhe esse valor.

- Durante o exercício de 2014 foram valorizados, nos termos do CIMI, todos os bens imóveis com valor de aquisição *"zero",* para o efeito recorreu-se aos serviços de uma avaliadora credenciada, perita da lista oficial do Tribunal da Relação de Évora. De referir que restam algumas situações que necessitam de averiguação junto da Conservatória do Registo Predial e junto da Autoridade Tributária, sendo objetivo do Município tratar estas situações com a maior brevidade. Paralelamente, uma vez que alguns ativos imobilizados que não tinham custo histórico, de aquisição ou construção, ainda se encontravam com o antigo valor matricial/valor venal das cadernetas prediais, completamente desajustado do atual valor real, recorreu-se à avaliação geral de imóveis realizada recentemente pelo serviço de Finanças (2012) com base nas regras do CIMI, para corrigir o valor desses imóveis para um preço mais consentâneo com o seu justo valor. Consequentemente, o valor da conta património sofreu um incremento considerável.

- Nas áreas de cedência dos loteamentos apenas se considerada as que se destinam a equipamento público e zonas verdes. A valorização destas áreas é efetuada com base nos valores que constam nos respetivos alvarás.

- Os bens que possuem registo matricial e que pela sua natureza não carecem de registo na Conservatória, foram avaliados pelo valor tributável que consta na respetiva caderneta.

- Os lotes da ZIMB e da sua zona de expansão foram valorizados de acordo com o valor fixado no Regulamento Municipal de venda de lotes. Considerou-se 2,5 €/m^2 dado que a redução de 0,50€ por posto de trabalho é o incentivo que a Câmara Municipal atribui no âmbito da sua Política de Desenvolvimento do Concelho, em geral, e na captação de investimento industrial em particular. A

valorização dos respetivos pavilhões seguiu igualmente o regulamentado em sede de política de preços de venda.

- Nos bens móveis, atendendo a que quanto à materialidade apenas devem ser imobilizados bens materialmente significativos devido aos custos efetivos com o seu controlo e manutenção, a partir do inventário inicial foi adotado como critério que todos os utensílios de reduzido valor são considerados como custo do exercício, com a exceção daqueles que pela sua natureza carecem de um controlo específico, i.e., mobiliário, contadores de água, sinais de trânsito.

- Em relação aos bens adquiridos ou construídos durante 2015 considerou-se o respetivo custo de aquisição ou construção.

8.2.4. Não aplicável, dado a inexistência de operações em moeda estrangeira.

8.2.5. Não aplicável.
Não existiram situações que afetassem o resultado do exercício, quer por valorimetrias diferentes das previstas no capítulo 4 “Critérios de Valorimetria”, por amortizações do ativo imobilizado superiores às adequadas ou por provisões extraordinárias respeitantes ao ativo.

8.2.6. Comentário às contas:

431 – “Despesas de Instalação” – não aplicável.

432 – “Despesas de Investigação e de Desenvolvimento” – foram aqui considerados alguns projetos e estudos respeitantes a imobilizado que não se preveja levar à prática no imediato.

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ANO 2015

8.2.7. Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respetivas amortizações e provisões:

Ano: 2015

Unidade: Euros

Rúbricas		Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
De Bens de domínio público	485				
Terrenos e recursos naturais	4851				
Edifícios	4852	45.113,00	9.022,60		54.135,60
Outras construções e infra-estruturas	4853	15.276.437,47	2.014.293,71		17.290.731,18
Bens do património histórico, artístico e cultural	4855				
Outros bens de domínio público	4859				
		15.321.550,47	2.023.316,31	0,00	17.344.866,78
De Imobilizações incorpóreas	483				
Despesas de instalação	4831				
Despesas de investigação e desenvolvimento	4832	18.114,50			18.114,50
Propriedade industrial e outros direitos	4833				
		18.114,50	0,00	0,00	18.114,50
De Imobilizações Corpóreas	482				
Terrenos e recursos naturais	4821				
Edifícios	48221	1.667.328,04	389.143,54	588,69	2.055.882,89
Outras construções	48222	2.863.551,09	296.192,85	0,00	3.159.743,94
Equipamento básico	4823	1.810.070,67	255.314,92	10.901,54	2.054.484,05
Equipamento de transporte	4824	2.830.779,09	190.968,33	10.136,27	3.011.611,15
Ferramentas e utensílios	4825	592.925,04	26.143,71	213,48	618.855,27
Equipamento administrativo	4826	1.468.367,65	70.769,01	16.502,51	1.522.634,15
Taras e vasilhame	4827				
Outras imobilizações corpóreas	4829	312.705,42	1.113,68		313.819,10
		11.545.727,00	1.229.646,04	38.342,49	12.737.030,55
De Investimentos em imóveis	481				
Terrenos e recursos naturais	4811				
Edifícios e outras construções:	4812				
		0,00	0,00	0,00	0,00
De Investimentos Financeiros	49				
Partes de capital	491				
Obrigações e títulos de participação	492				
Outras aplicações financeiras:	495				
Depósitos em instituições financeiras	4951				
Títulos de dívida pública	4952				
Outros títulos	4953				
		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL		26.885.391,97	3.252.962,35	38.342,49	30.100.011,83

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ANO 2015

Ano: 2015 **Unidade: Euros**

Rúbricas	Saldo Inicial	Reavaliação / Ajustamento / DE	Aumentos	Alienações	Sinistros	Abates	Transferências	Saldo Final
De Bens de domínio público								
Terrenos e recursos naturais	1.292.510,70						-769.577,41	522.933,29
Edifícios	180.452,09							180.452,09
Outras construções e infra-estruturas	47.807.204,59		68.095,38				4.822.589,74	52.697.889,71
Bens do património histórico, artístico e cultural								
Outros bens de domínio público								
Imobilizações em curso	3.767.015,98		1.899.460,01				-4.101.835,08	1.564.640,91
Adiantamentos por conta de bens de domínio público								
	53.047.183,36	0,00	1.967.555,39	0,00	0,00	0,00	-48.822,75	54.965.916,00
De Imobilizações incorpóreas								
Despesas de instalação								
Despesas de investigação e desenvolvimento	18.114,50							18.114,50
Propriedade industrial e outros direitos								
Imobilizações em curso								
Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas								
	18.114,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.114,50
De Imobilizações Corpóreas								
Terrenos e recursos naturais	12.777.369,92	81.482,74	951.447,02	7.939,81		23.176,67	-15.865,22	13.763.317,98
Edifícios	18.544.005,66	46.996,87				46.353,33	322.941,11	18.867.590,31
Outras construções	14.874.546,82						82.833,04	14.957.379,86
Equipamento básico	2.755.106,25		240.754,33	4.503,69		6.397,85	41.363,01	3.026.322,05
Equipamento de transporte	3.623.734,91		387.335,57	21.277,86				3.989.792,62
Ferramentas e utensílios	655.529,26		10.580,15			213,48		665.895,93
Equipamento administrativo	1.580.937,57		92.484,71			16.517,26		1.656.905,02
Taras e vasilhame								
Outras imobilizações corpóreas	317.172,07							317.172,07
Imobilizações em curso	262.174,50		629.682,91				-398.314,41	493.543,00
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	66.766,71						15.865,22	82.631,93
	55.457.343,67	128.479,61	2.312.284,69	33.721,36	0,00	92.658,59	48.822,75	57.820.550,77
De Investimentos Financeiros								
Partes de capital	1.110.874,68							1.110.874,68
Obrigações e títulos de participação	882.680,28							882.680,28
Investimentos em imóveis								
Terrenos e recursos naturais								
Edifícios e outras construções								
Outras aplicações financeiras								
Depósitos em instituições financeiras								
Títulos de dívida pública								
Outros títulos								
Imobilizações em curso								
Adiantamentos por conta de investimentos financeiros								
	1.993.554,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.993.554,96
Total Geral	110.516.196,49	128.479,61	4.279.840,08	33.721,36	0,00	92.658,59	0,00	114.798.136,23

8.2.8. Amortizações do Exercício 2015 por Classificação Patrimonial

Classificação Patrimonial	Designação	N.º Bens	Valor Aquisição/Av.+GR +DE	Amortização Exercício 2015	Amortização Acumulada	Valor Patrimonial Liquido
	Imobilizado					
	Bens de Domínio Público					
451	Terrenos e Recursos Naturais	22	522.933,29 €			522.933,29 €
452	Edifícios	1	180.452,09 €	9.022,60 €	54.135,60 €	126.316,49 €
453	Outras Construções e Infra-estruturas	854	52.697.889,71 €	2.014.293,71 €	17.290.731,18 €	35.407.158,53 €
	Imobilizações Incorpóreas					
432	Despesas de Investigação e Desenvolvimento	4	18.114,50 €		18.114,50 €	0,00 €
	Imobilizações Corpóreas					
421	Terrenos e Recursos Naturais	264	13.763.317,98 €			13.763.317,98 €
4221	Edificios	482	18.867.590,31 €	389.143,54 €	2.055.882,89 €	16.811.707,42 €
4222	Outras Construções	169	14.957.379,86 €	296.192,85 €	3.159.743,94 €	11.797.635,92 €
423	Equipamento Básico	17.670	3.026.322,05 €	255.314,92 €	2.054.484,05 €	971.838,00 €
424	Equipamento de Transporte	511	3.989.792,62 €	190.968,33 €	3.011.611,15 €	978.181,47 €
425	Ferramentas e Utensílios	5.558	665.895,93 €	26.143,71 €	618.855,27 €	47.040,66 €
426	Equipamento Administrativo	8.604	1.656.905,02 €	70.769,01 €	1.522.634,15 €	134.270,87 €
429	Outras Imobilizações Corpóreas	866	317.172,07 €	1.113,68 €	313.819,10 €	3.352,97 €
	Investimentos Financeiros					
411	Partes de Capital	3	1.110.874,68 €			1.110.874,68 €
412	Obrigações e titulos de participação	1	882.680,28 €			882.680,28 €
	Total	**35.009**	**112.657.320,39 €**	**3.252.962,35 €**	**30.100.011,83 €**	**82.557.308,56 €**

8.2.9. Custos incorridos no exercício 2015 respeitantes a empréstimos obtidos

Caracterização do empréstimo	Data de aprovação pela A.M.	Data de contratação	Prazo do Contrato	Anos decorri-dos	Visto do TC		Entidade Financiadora	Finalidade do Empréstimo	Capital		Taxa de juro		Encargos do ano			
					N.º Registo	Data			Contratado	Utilizado	Inicial	Actual	Amortização	Juros	Total	Juros de mora
Curto Prazo O Município não contraiu empréstimos de curto prazo																
Médio e Longo prazo	03-07-1998	20-11-1998	20-11-2018	18	49159	30-12-1998	Caixa Geral de Depósitos	Financiamento Obras - Estrada do Feixe **(N) nº014/087**	997.595,79 €	997.595,79 €	3,70%	0,0000%	73.656,48 €	102,00 €	73.758,48 €	
Médio e Longo prazo	26-02-1999	01-07-1999	21-12-2019	17	12635	19-08-1999	Caixa Geral de Depósitos	Financiamento Obras - Emissário; ETAR da Vila de Coruche; Museu Municipal; Piscinas Municipais; Rede Viária e Abastecimento de Águas **(N) nº 270/782**	3.740.984,23 €	3.740.984,23 €	3,58%	0,2780%	235.872,44 €	3.133,10 €	239.005,54 €	
Médio e Longo prazo	27-04-2001	11-06-2002	03-01-2023	14	1292	03-01-2003	Caixa Geral de Depósitos	Piscinas Municipais e Rede Viária **(N) nº426/019**	2.493.989,49 €	2.493.989,49 €	2,75%	1,2020%	174.602,17 €	16.616,35 €	191.218,52 €	
Médio e Longo prazo	03-10-2003	03-12-2003	31-12-2023	13	3160	31-12-2003	Caixa Geral de Depósitos	Terrenos **(N) nº145/487**	982.774,00 €	905.903,62 €	2,84%	0,8950%	55.628,30 €	4.864,51 €	60.492,81 €	
TOTAL									**8.215.343,51 €**	**8.138.473,13 €**			**539.759,39 €**	**24.715,96 €**	**564.475,35 €**	

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ANO 2015

8.2.10. Não existiram reavaliações.

8.2.11. Não aplicável.

8.2.12. Não aplicável.

8.2.13. Bens utilizados em regime de locação financeira e respetivos valores contabilísticos

Entidade	Contrato			Valor Contabilístico (Liquido de Amortizações)
	Objecto	Valor (sem IVA)	Data	
Mercedes Bens Financial Services Portugal – Instituição Financeira de Crédito, SA	Contrato de locação financeira n.º 65431 - Ambulância Mercedes Benz	52.585,16 €	14-12-2012	26.292,58€
TOTAL		**52.585,16 €**		**26.292,58 €**

8.2.14. Não aplicável. No exercício de 2015 não existem bens que não foi possível valorizar.

8.2.15. Bens de domínio público que não são objeto de amortização – apenas terrenos e por imposição legal.

8.2.16. Entidades participadas:

Designação	Sede	Data da Constituição	N.C.P.	Capital Social	Participação		RLE
					Valor	%	
TAGUSGÁS – Empresa de Gás do Vale do Tejo, SA	Rua Ribeira Grande Lote 2 – 2005-001 Várzea - Santarém	12-02-1998	503.956.538	12.500.000 €	5.052,82€	0,04%	3.188.639,10€ (RLE 2015)
AR – Águas do Ribatejo, EM, SA	Quinta das Cegonhas, Apartado 577; 2001-907 Santarém	13-12-2007	508.345.464	5.410.299 €	1.032.932,14€	15,03%	1.534.051,05€ (RLE 2015)
LT – Sociedade de Reabilitação urbana, EM	Quinta das Cegonhas, Apartado 577; Santarém	21-12-2009	509.226.426	435 950,30 €	72.889,72€	16,72%	4.959,39€ (RLE 2014)
Fundo de Apoio Municipal	Lei 53/2014, 25 Agosto, Regime jurídico da recuperação financeira municipal	25-08-2014	n.a.	650 000 000 €	882 680,28 €	0,14%	n.a.

8.2.17. Não aplicável. Não existem elementos respeitantes às contas “Títulos Negociáveis” e “Outras Aplicações de Tesouraria”.

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ANO 2015

8.2.18. Não aplicável.

8.2.19. Não aplicável. Não existem diferenças materialmente relevantes, entre os custos de elementos do ativo circulante adquiridos no exercício, calculados de acordo com os critérios valorimétricos adotados, e as quantias correspondentes aos respetivos preços de mercado.

8.2.20. Não aplicável.

8.2.21. Não aplicável.

8.2.22. Valor global das dívidas de cobrança duvidosa:

218 – Clientes, Contribuintes E Utentes de Cobrança Duvidosa 185.645,24 €

8.2.23. Não aplicável - inexistência de dívidas ativas e passivas respeitantes ao pessoal da autarquia local.

8.2.24. Não aplicável - não existe obrigações ou outros títulos emitidos pela entidade.

8.2.25. Não aplicável – não existe dívidas na conta "Estado e outros entes públicos" em situação de mora.

8.2.26. Mapa de contas de ordem do ano 2015.

Contas		Saldo Gerência Anterior		Movimento Anual		Saldo Gerência Seguinte	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Garantias e Cauções							
093	Garantias e Cauções de Terceiros						
0932	**Garantias e Cauções de Terceiros, Prestadas**	**4.463.306,60 €**		**156.131,18 €**	**3.078,60 €**	**4.616.359,18 €**	
09321	Prestadas por Fornecedores de c/c	148.439,44 €		112.831,77 €	3.078,60 €	258.192,61 €	
09322	Prestadas por Fornecedores de Imobilizado	2.427.569,96 €		43.299,41 €		2.470.869,37 €	
09323	Prestadas por Outros Credores	1.887.297,20 €				1.887.297,20 €	
0933	**Garantias e Cauções de Terceiros, Devolvidas**				**353.025,23 €**		**353.025,23 €**
09331	Devolvidas a Fornecedores de c/c						0,00 €
09332	Devolvidas a Fornecedores de Imobilizado				346.963,78 €		346.963,78 €
09333	Devolvidas a Outros Credores				6.061,45 €		6.061,45 €
0934	**Garantias e Cauções de Terceiros, Accionadas**				**14.414,45 €**		**14.414,45 €**
09341	Accionadas a Fornecedores de c/c						
09342	Accionadas a Fornecedores de Imobilizado				14.414,45 €		14.414,45 €
09343	Accionadas a Outros Credores						
	Total de Garantias e Cauções	**4.463.306,60**		**156.131,18**	**370.518,28**	**4.248.919,50**	
Recibos para Cobrança							
092	Recibos para Cobrança (Receita virtual)						
0921	À responsabilidade do Tesoureiro	32,37				32,37	
0922	À responsabilidade de Outros Agentes						
	Total de Recibos para Cobrança	**32,37**		**0,00**	**0,00**	**32,37**	
	Total	**4.463.338,97**		**156.131,18**	**370.518,28**	**4.248.951,87**	

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ANO 2015

8.2.27. Desdobramento das contas de provisões acumuladas, com os movimentos ocorridos no exercício de 2015.

Contas		Saldo Inicial	Aumento	Redução	Saldo Final
19	Provisões para Aplicações de Tesouraria				
291	Provisões para Cobranças Duvidosas	191.124,20 €		5.478,96 €	185.645,24 €
292	Provisões para Riscos e Encargos		194.080,00 €		194.080,00 €
39	Provisões para Depreciação de Existências				
49	Provisões para Investimentos Financeiros				

8.2.28. Movimentos ocorridos no exercício 2015 de cada uma das contas da classe 5 – "Fundo Patrimonial", constantes do balanço.

<u>Conta 51 – Património</u>

1) Regularização pela introdução de novo elemento imobilizado, que não foi registado à data do Balanço Inicial:

i) Terreno para fins urbanos, sito em Casal dos Ossos, Coruche, imobilizado pelo valor de aquisição.

	Débito	Crédito
421 – Terrenos e Recursos Naturais	1.197,11€	
51 - Património		1.197,11€

ii) Lote de terreno nº 22, sito no Bairro SAAL - Couço, imobilizado pelo valor patrimonial atual (CIMI) que consta na caderneta predial.

	Débito	Crédito
421 – Terrenos e Recursos Naturais	46.300,00€	
51 - Património		46.300,00€

iii) Lote nº 15, sito na Peta – Lamarosa, cedido pelo alvará de loteamento n.º 85/79, modelo 1 do IMI participado em 2015. Imobilizado pelo valor patrimonial atual (CIMI) que consta na caderneta predial:

	Débito	Crédito
421 – Terrenos e Recursos Naturais	18.320,00 €	
51 - Património		18.320,00 €

iv) 2 Casas de Habitação (com logradouro), sito na Rua Quinta da Nova, Santo Antonino – Coruche, modelo 1 do IMI participado em 2015. Imobilizado pelo valor patrimonial atual (CIMI) que consta na caderneta predial:

	Débito	Crédito
421 – Terrenos e Recursos Naturais	15.665,63 €	
4221 – Edifícios	46.996.87 €	
51 - Património		62.662,50 €

Conta 57 – Reservas

571 – Reservas Legais

Aplicação de 5% do Resultado Liquido de 2014 para reforço da conta "571 – Reservas Legais", nos termos do ponto 2.7.3.3., do Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro.

- RLE 2014: 2.690.504,73€
- 5% RLE 2014: 134.525,24€

	Débito	Crédito
59013– Resultado Transitado – Ano 2014	134.525,24 €	
571 – Reservas Legais		134.525,24 €

8.2.29. Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas do ano 2015:

Município de Coruche

Ano: 2015
(Unidade: Euro)

Movimentos	Mercadorias	Matérias - primas, subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais	4.994,88 €	
Compras	3.935,91 €	
Regularização de existências	-114,44 €	
Existências finais	4.976,53 €	
Custos no exercício……	**3.839,82 €**	

8.2.30. Não aplicável.

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ANO 2015

8.2.31. Demonstração de Resultados Financeiros 2015

Código das contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2015	2014			2015	2014
681	Juros suportados	27.336,01 €	33.150,52 €	781	Juros obtidos	77.475,70 €	158.236,49 €
682	Perdas em entidades participadas			782	Ganhos em entidades participadas		
683	Amortizações de investimentos em imóveis			783	Rendimentos de imóveis	1.044.348,55 €	1.048.028,56 €
684	Provisões para aplicações financeiras			784	Rendimentos de participações de capital		
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis			785	Diferenças de câmbio favoráveis		
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria			786	Descontos de pronto pagamento obtidos		
688	Outros custos e perdas financeiros	3.312,95 €	1.560,64 €	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria		
				788	Outros proveitos e ganhos financeiros		
	Resultados Financeiros	1.091.175,29 €	1.171.553,89 €	789	Reembolsos e Restituições		
		1.121.824,25 €	1.206.265,05 €			1.121.824,25 €	1.206.265,05 €

8.2.32. Demonstração de Resultados Extraordinários 2015

Código das contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2015	2014			2015	2014
691	Transferências de capital concedidas	50.808,59	250.477,27	791	Restituições de impostos		
692	Dívidas incobráveis	29.922,36	23.949,55	792	Recuperação de dívidas		
693	Perdas em existências			793	Ganhos em existências		
694	Perdas em imobilizações	75.360,29	18.568,25	794	Ganhos em imobilizações	1.843,08 €	26.172,67 €
695	Multas e Penalidades	206,40	60,00	795	Benefícios de penalidades contratuais	26.169,75 €	93.718,15 €
696	Aumentos de amortizações e de provisões			796	Reduções de amortizações e de provisões	5.478,96 €	
697	Correcções relativas a exercícios anteriores		932,46	797	Correcções relativas a exercícios anteriores	19.272,71 €	12.266,37 €
698	Outros custos e perdas extraordinárias			798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	1.237.217,60 €	1.186.758,33 €
	Resultados extraordinários	1.133.684,46	1.024.927,99				
		1.289.982,10	1.318.915,52			1.289.982,10 €	1.318.915,52 €