

## **8 – Anexos às demonstrações financeiras**

### **8.2. - Notas ao balanço e demonstração de resultados**

**8.2.1 – Indicação e justificação das disposições do POCAL que, em casos excepcionais devidamente fundamentados e sem prejuízo do legalmente estabelecido, tenham sido derogadas 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, do passivo e dos resultados da autarquia local:**

**Nada a referir**

**8.2.2 – Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração de resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior:**

**Nada a referir**

### **8.2.3 – Critérios valorimétricos utilizados:**

O ativo imobilizado foi valorizado ao custo de aquisição, considerando-se custo de aquisição a soma do respetivo preço de compra com os gastos suportados direta e indiretamente para o colocar no seu estado atual. Não são capitalizados juros decorrentes de empréstimos específicos de imobilizado.

Considerou-se para efeitos do balanço todas as despesas efetuadas por conta das rubricas orçamentais de investimento.

As amortizações foram efetuadas de acordo com o CIBE aprovado pela Portaria n.º 671/2000, de 17 de abril (II série do D.R.).

Os bens do domínio público são os seguintes:

- Estradas e caminhos municipais;
- Arruamentos, jardins e espaços públicos;
- Saneamento, abastecimento de água e obras complementares;
- Cemitérios;
- Igrejas e capelas;
- Terrenos;
- Escolas: 1,25%;
- Edifícios: 0,67% ou 1,25%, conforme a sua construção é de alvenaria de pedra ou de betão armado com percentagem de alvenaria em tijolo;
- Habitações e lojas. 1,25% ou 5%, conforme a sua construção é de betão armado com percentagem de alvenaria em tijolo ou de construção ligeira.



- Instalações desportivas e recreativas: 1,25% ou 5% conforme a sua construção é de betão armado com percentagem de alvenaria em tijolo ou com massas betuminosas para pavimentos asfálticos ou outros.

A criação de bens do domínio público derivados de operações urbanísticas só são integradas no património municipal nos bens onde o município intervém como entidade executora da obra.

Os bens em curso são considerados liquidados com informação do auto de receção provisória e /ou definitiva, bem como a criação e valorização dos bens definitivos. Não são capitalizados juros em imobilizado em curso.

As existências foram valorizadas ao custo de aquisição, sendo efetuada a sua contagem física.

As dívidas de e a terceiros são expressas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam.

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

Não existe moeda estrangeira, pelo que não é necessária qualquer atualização cambial.

Os subsídios ao investimento e/ou transferências de capital encontram-se diferidos, sendo especializados em proveitos na mesma cadência das amortizações do bem de imobilizado subjacente, tratando-se de imóveis.

O valor de férias, subsídio de férias a pagar no próximo ano encontram-se em acréscimos de custos de 2016 com base em estimativas.

Foram efetuados acréscimos de custos referentes a consumos de energia e juros. O critério utilizado foi o valor das faturas relativas a 2016 e registados em 2017.

A constituição de provisões para riscos e encargos é efetuada com base em obrigações potenciais. Neste caso estão incluídos os valores respeitantes aos processos judiciais em curso, com forte probabilidade de serem revertidos negativamente para o Município.

Tal como referido no Relatório de Gestão de 2015, no seu ponto 15, o resultado líquido do exercício anterior, no montante de € 123.081,34, foi aplicado da seguinte forma:

- Reservas legais € 6.154,07; e
- Resultados Transitados € 116.927,27



8.2.4 – Nada a referir

8.2.5 – Nada a referir

8.2.6 – Nada a referir

8.2.7 – Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respectivas amortizações e provisões, de acordo com os quadros seguintes:

ATIVO BRUTO - 31/12/2016						
	Rubricas	Saldo Inicial	Aumentos	Alienações	Transferências e Abates	Saldo Final
41	INVESTIMENTOS FINANCEIROS	2 878 768,59	11 678,42	92 076,55		2 798 370,46
41.1	PARTES DE CAPITAL	71 569,01				71 569,01
41.1.2	EMPRESAS MUNICIPAIS E INTERMUNICIPAIS	29 089,01				29 089,01
41.1.3	EMPRESAS PRIVADAS OU COOPERATIVAS	42 500,00				42 500,00
41.2	OBRIGAÇÕES E TÍTULOS DE PARTICIPAÇÃO	524 558,52				524 558,52
41.2.1	EMPRESAS MUNICIPAIS E INTERMUNICIPAIS	130 414,00				130 414,00
41.2.2	FUNDO DE APOIO MUNICIPAL	394 144,52				394 144,52
41.4	INVESTIMENTOS EM IMÓVEIS	2 282 641,96	11 678,42	92 076,55		2 202 242,83
41.4.1	TERRENOS E RECURSOS NATURAIS	395 402,32				395 402,32
41.4.2	EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	1 887 239,74	11 678,42	92 076,55		1 806 840,61
41.4.2.1	EDIFÍCIOS	1 887 239,74	11 678,42	92 076,55		1 806 840,61
42	IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	23 800 847,96	403 223,21	248 764,09	10 789,00	23 944 528,08
42.1	TERRENOS E RECURSOS NATURAIS	3 155 178,28	106 517,84	17 638,49		3 243 057,63
42.2	EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	16 220 769,77	91 793,11	130 000,00	10 789,00	16 171 773,88
42.2.1	EDIFÍCIOS	10 981 122,99	82 686,92	130 000,00	10 789,00	10 903 020,91
42.2.1.01	HABITAÇÕES	130 000,00	8 520,83	130 000,00		8 520,83
42.2.1.02	INSTALAÇÕES DE SERVIÇOS	1 180 058,42	31 249,14			1 191 307,56
42.2.1.03	INSTALAÇÕES DESPORTIVAS E RECREATIVAS	2 408 114,95	20 531,05			2 428 646,00
42.2.1.05	CRECHES	85 121,84			10 789,00	74 332,64
42.2.1.08	ESCOLAS	4 221 862,93	3 322,17			4 225 185,10
42.2.1.08	OUTROS	2 955 965,05	19 063,73			2 975 028,78
42.2.2	OUTRAS CONSTRUÇÕES	5 259 848,78	8 106,19			5 268 752,97
42.2.2.04	PARQUES E JARDINS	612 489,51	7 346,40			619 835,91
42.2.2.05	INSTALAÇÕES DESPORTIVAS E RECREATIVAS	4 184 697,39	43,96			4 194 741,35
42.2.2.08	SINALIZAÇÃO E TRÂNSITO	199 062,60	1 715,83			201 378,63
42.2.2.12	OUTRAS	252 797,08				252 797,08
42.3	EQUIPAMENTO BÁSICO	1 588 174,84	62 550,73			1 640 725,57
42.4	EQUIPAMENTO DE TRANSPORTE	1 027 811,00	115 846,05	101 115,60		1 042 540,45
42.5	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	177 507,79	6 131,08			183 638,87
42.6	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	1 508 747,01	31 385,40			1 540 132,41
42.7	TARAS E VASILHAME	26 191,42				26 191,42
42.9	OUTRAS IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	96 467,85				96 467,85
44	IMOBILIZAÇÕES EM CURSO	422 199,41	357 456,45			779 653,86
44.2	IMOBIL. EM CURSO DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	0,00	42 567,44			42 567,44
44.2.2	EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	0,00	42 567,44			42 567,44
44.2.2.1	EDIFÍCIOS	0,00	42 567,44			42 567,44
44.2.2.2	OUTRAS CONSTRUÇÕES	0,00	42 567,44			42 567,44
44.2.2.2.08	OUTROS EDIFÍCIOS	0,00	42 567,44			42 567,44
44.5	IMOBILIZAÇÕES EM CURSO DE BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	422 199,41	314 889,01			737 088,42
44.5.3	OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRA-ESTRUTURAS	422 199,41	314 889,01			737 088,42
45	BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	41 038 456,44	423 839,75			41 462 296,19
45.1	TERRENOS E RECURSOS NATURAIS	3 831 391,70				3 831 391,70
45.2	EDIFÍCIOS	171 415,25				171 415,25
45.3	OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRA-ESTRUTURAS	36 772 515,61	423 839,75			37 198 355,36
45.5	BENS DE PATRIMÓNIO HISTÓRICOS, ARTÍSTICO E CULTURAL	263 133,88				263 133,88
	TOTAL	68 140 272,40	1 198 197,83	340 830,64	10 789,00	68 984 850,59

## 8.2.8 – Amortizações e Provisões

Amortizações e Provisões 31/12/2016					
	Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
48	<b>AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS</b>	<b>21 653 517,46</b>	<b>1 826 173,77</b>	<b>95 684,08</b>	<b>23 384 007,16</b>
48.1	DE INVESTIMENTOS EM IMÓVEIS	73 094,90	23 631,39	4 061,58	92 664,71
48.1.2	EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	73 094,90	23 631,39	4 061,58	92 664,71
48.1.2.1	EDIFÍCIOS	73 094,60	23 631,39	4 061,58	92 664,41
48.2	DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	6 960 964,11	629 179,57	91 622,50	7 498 521,18
48.2.2	EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	3 582 934,85	293 449,16	3 782,76	3 872 601,25
48.2.2.1	EDIFÍCIOS	1 493 538,52	137 091,49	3 782,76	1 626 847,25
48.2.2.2	OUTRAS CONSTRUÇÕES	2 089 396,33	156 357,67		2 245 754,00
48.2.3	EQUIPAMENTO BÁSICO	1 071 193,01	143 617,83		1 214 810,84
48.2.4	EQUIPAMENTO DE TRANSPORTE	928 596,88	48 564,37	87 839,74	889 321,51
48.2.5	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	160 039,31	4 808,15		164 847,46
48.2.6	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	1 149 439,84	136 003,80		1 285 443,64
48.2.7	TARAS E VASILHAME	26 191,42			26 191,42
48.2.9	OUTRAS IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	42 568,80	2 736,26		45 305,06
48.5	DE BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	14 619 458,45	1 173 362,81		15 792 821,26
48.5.2	EDIFÍCIOS	25 119,75	1 151,93		26 271,68
48.5.3	OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRAESTRUTURAS	14 594 338,70	1 172 210,88		15 766 549,58
49	<b>PROVISÕES PARA INVESTIMENTOS FINANCEIROS</b>	<b>18 000,00</b>			<b>18 000,00</b>
49.1	PARTES DE CAPITAL	18 000,00			18 000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>21 671 517,46</b>	<b>1 826 173,77</b>	<b>95 684,08</b>	<b>23 402 007,16</b>

8.2.9 – Indicação dos custos incorridos no exercício e respeitantes a empréstimos obtidos para financiar imobilizações durante a construção que tenham sido capitalizados nesse período:

Ver nota 8.2.3 a este respeito

8.2.10 – Nada a referir

8.2.11 – Nada a referir

8.2.12 – Nada a referir

8.2.13 – Bens utilizados em regime de locação financeira

Bem	Juros	Amortização	Valor residual
Mini Autocarro	11,75	15.261,49	2.626,05
<b>TOTAL</b>	<b>11,75</b>	<b>15.261,49</b>	<b>2.626,05</b>

8.2.14 – Relação dos bens do imobilizado que não foi possível valorizar

Nada a referir

*[Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin of the page.]*

### 8.2.15 – Identificação dos bens do domínio público

Nos termos do *POCAL* são do domínio público todos os bens que estão afetos ao uso público ou os que qualquer norma jurídica os classifique como coisa pública.

Consideraram-se bens do domínio público:

- Estradas e caminhos municipais;
- Arruamentos, jardins e espaços públicos;
- Cemitérios;
- Igrejas e capelas; e,
- Rede de abastecimento de água de saneamento básico e obras complementares.

Somente os Terrenos e os Bens do património histórico, artísticos e culturais não são amortizáveis.

### 8.2.16 – Designação e sede das entidades participadas

As últimas contas disponíveis são as indicadas no quadro seguinte:

Designação	Sede	Parcela detida	Capital Social	Capital próprio	Resultado do último exercício/período
Mateviseu – Matadouro Regional de Viseu, S.A.	Parque do Gado – Apartado 84 – 3501-908 VISEU	18.000,00 €	535.000,00 €	(A)	SEM ATIVIDADE
Aquisern, S.A.	Rua da Calçada n.º 1 R/C – 3640-224 Sernancelhe	24.500,00 €	50.000,00 €	508.062,75 €	80.151,49 €
ESPROSER	Av. Das Tílias – 3640-211 – Sernancelhe	24.750,00 €	50.000,00 €	560.403,94 €	8.516,19 €
RESINORTE, S.A.	Codessoso – Apartado 27 4890-166 Codessoso	24.084,00€	8.000.000,00 €	49.715.020,00 €	1.266.739,00 €
Municípiã, S.A.	Av. Prof. Cavaco Silva, Edif. Ciência II, n.º 11 – 3º 2740-120 Porto Salvo	4.985,01 €	3.236.678,67 €	3.326.944,70 €	7.836,67 €
Águas do Norte, S.A.	Av. Osnabruck, n. 29 5000 – 427 Vila Real	105.664,00 €	142.780.713,50€	281.372.940,55€	13.024.049,41 €

(A) Participação financeira já se encontra totalmente ajustada.

### 8.2.17 – Nada a referir

8.2.18 – Nada a referir

8.2.19 – Nada a referir

8.2.20 – Nada a referir

8.2.21 – Nada a referir

8.2.22 – Nada a referir

8.2.23 – Nada a referir

8.2.24 – Nada a referir

8.2.25 – Nada a referir

8.2.26 – Contas de Ordem

COD. CONTA	DESIGNAÇÃO	SALDO INICIAL		DO PERÍODO		SALDO FINAL	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREDOR
09	CONTAS DE ORDEM	832.525,15	858.605,77	46.627,83	40.287,60		19.740,39
09.1	GARANTIAS E CAUÇÕES	832.525,15	858.326,75	46.627,83	40.287,60		19.461,37
09.1.2	CAUÇÕES	832.525,15	858.326,75	46.627,83	40.287,60		19.461,37
09.1.2.1	CAUÇÕES DE FORNECEDORES	8.186,00	9.273,35	903,00	903,00		1.087,35
09.1.2.1.2	CAUÇÕES PROCESSADAS		9.273,35		903,00		10.176,35
09.1.2.1.4	CAUÇÕES DEVOLVIDAS	8.186,00		903,00		9.089,00	
09.1.2.2	CAUÇÕES DE FORNECEDORES DE IMOBILIZADO	765.106,87	694.677,41	42.197,48	35.583,18	77.043,76	
09.1.2.2.2	CAUÇÕES PROCESSADAS		694.677,41		35.583,18		730.260,59
09.1.2.2.4	CAUÇÕES DEVOLVIDAS	765.106,87		42.197,48		807.304,35	
09.1.2.3	CAUÇÕES DE CREDORES DIVERSOS	59.232,28	154.375,99	3.527,35	3.801,42		95.417,78
09.1.2.3.2	CAUÇÕES PROCESSADAS		154.375,99		3.801,42		158.177,41
09.1.2.3.4	CAUÇÕES DEVOLVIDAS	59.232,28		3.527,35		62.759,63	
09.3	RECIBOS PARA COBRANÇA (ANO ANTERIOR)		279,02				279,02
09.3.4	RECIBOS PARA COBRANÇA (ANO ANTERIOR)		279,02				279,02
<b>TOTAL</b>		<b>832.525,15</b>	<b>858.605,77</b>	<b>46.627,83</b>	<b>40.287,60</b>		<b>19.740,39</b>

8.2.27 – Nada a referir

8.2.28 – Movimentos ocorridos na Classe 5 – “Fundo Patrimonial” no ano 2015

Em relação à conta 57.1 – Reservas Legais, no dia 16 de maio 2016, foi creditado o valor de 6.154,07 Euros referente aos Resultados Líquido de Exercício de 2015.

O saldo credor acumulado da conta, no final do período em análise, é de 8.771.276,55 Euros.

Handwritten signatures and initials in blue ink on the right side of the page, including a large signature at the top, a signature in the middle, and initials 'PAB' at the bottom.

Em relação à conta 59 – Resultados Transitados, no dia 16 de maio de 2016, foi creditado o valor de 116.927,27 Euros, referente aos Resultados Líquidos do exercício de 2015.

O saldo credor acumulado da conta, no final do período em análise, é de 1.851.444,11 Euros.

### 8.2.29 – Demonstração do custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas como segue:

Movimentos	Euros	
	Matérias-primas subsidiárias e de consumo	
Existências iniciais		48.699,15
Compras		105.711,61
Regularização de existências		0,00
Existências finais		50.923,91
<b>Custos das Merc. Vendidas e Mat. Consumidas</b>		<b>103.486,85</b>

### 8.2.30 – Nada a referir

### 8.2.31 – Demonstração de Resultados Financeiros

CUSTOS E PERDAS	EXERCÍCIO		PROVEITOS E GANHOS	EXERCÍCIO	
	2016	2015		2016	2015
681 - JUROSSUPOSTADOS	2.035,93	5.219,01	781 - JUROS OBTIDOS	295,83	768,75
683 - AMORTIZAÇÃO DE INVEST. EM IMÓVEIS	23.631,39	24.824,11	782 - GANHOS ENTIDADES PARTICIPADAS	39,88	11.367,95
688 - OUTROS CUSTOS E PERDAS FINANCEIRAS	5.077,14	4.824,24	783 - RENDIMENTOS DE IMÓVEIS	589.266,33	338.969,62
<b>RESULTADOS FINANCEIROS</b>	<b>558.857,38</b>	<b>316.238,96</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>589.601,84</b>	<b>351.106,32</b>	<b>TOTAL</b>	<b>589.601,84</b>	<b>351.106,32</b>

### 8.2.32 – Demonstração de Resultados Extraordinários

CUSTOS E PERDAS	EXERCÍCIO		PROVEITOS E GANHOS	EXERCÍCIO	
	2016	2015		2016	2015
691 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL CONCEDIDAS	39.155,94	80.544,73	793 - GANHOS EM EXISTÊNCIAS	12,02	
693 - PERDAS EM EXISTÊNCIAS	49,58		794 - GANHOS IMOBILIZAÇÕES	287.952,94	39.845,54
694 - PERDAS EM IMOBILIZAÇÕES	247.304,32	21.906,62	795 - BENEFÍCIOS PENAL. CONTRATUAIS	216,57	1.344,33
697 - CORREÇÃO DE EXERC. ANTERIORES	1.570,18	133.290,45	796 - REDUÇÕES AMORT. PROVISÕES	13.197,26	3.057,15
698 - OUTROS CUSTOS E PERDAS	4.731,77	2.903,00	797 - CORREÇÃO REL. EXERC. ANTERIORES		7.324,87
<b>RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS</b>	<b>659.747,63</b>	<b>252.870,46</b>	798 - OUTROS PROV. GANHOS EXTRAORD.	651.180,63	439.943,37
<b>TOTAL</b>	<b>952.559,42</b>	<b>491.515,26</b>	<b>TOTAL</b>	<b>952.559,42</b>	<b>491.515,26</b>