

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

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

#### **8.1.1 – Critérios valorimétricos utilizados:**

O activo imobilizado foi valorizado ao custo de aquisição, considerando-se custo de aquisição a soma do respectivo preço de compra com os gastos suportados directa e indirectamente para o colocar no seu estado actual.

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

As existências foram valorizadas ao custo de aquisição, sendo efectuada 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, respectivamente.

As amortizações foram efectuadas 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.

## 8.1.2 – Ativo Bruto

EUROS

Ativo Bruto - 2013				
Rubricas	Saldo Inicial	Aumentos	Transferências e Abates	Saldo Final
<b>41 INVESTIMENTOS FINANCEIROS</b>	<b>602.635,33</b>	<b>1.771.916,17</b>		<b>2.374.551,50</b>
<b>41.1 PARTES DE CAPITAL</b>	<b>71.569,01</b>			<b>71.569,01</b>
41.1.2 EMPRESAS MUNICIPAIS E INTERMUNICIPAIS	29.069,01			29.069,01
41.1.3 EMPRESAS PRIVADAS OU COOPERATIVAS	42.500,00			42.500,00
<b>41.2 OBRIGAÇÕES E TÍTULOS DE PARTICIPAÇÃO</b>	<b>135.664,00</b>			<b>135.664,00</b>
41.2.1 EMPRESAS MUNICIPAIS E INTERMUNICIPAIS	135.664,00			135.664,00
<b>41.4 INVESTIMENTOS EM IMÓVEIS</b>	<b>395.402,32</b>	<b>1.771.916,17</b>		<b>2.167.318,49</b>
41.4.1 TERRENOS E RECURSOS NATURAIS	395.402,32			395.402,32
41.4.2 EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES		1.771.916,17		1.771.916,17
41.4.2.1 EDIFÍCIOS		1.771.916,17		1.771.916,17
<b>42 IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS</b>	<b>20.511.535,75</b>	<b>981.454,67</b>	<b>540.615,14</b>	<b>20.952.375,28</b>
42.1 TERRENOS E RECURSOS NATURAIS	2.919.295,92			2.919.295,92
42.2 EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	14.259.071,95	677.360,96	540.615,14	14.395.817,77
42.2.1 EDIFÍCIOS	9.323.720,30	283.092,54	540.615,14	9.066.197,70
42.2.1.01 HABITAÇÕES	540.615,14		540.615,14	0
42.2.1.02 INSTALAÇÕES DE SERVIÇOS	1.091.443,87	2.214,00		1.093.657,87
42.2.1.03 INSTALAÇÕES DESPORTIVAS E RECREATIVAS	2.317.394,86	430,5		2.317.825,36
42.2.1.05 CRECHES	85.121,64			85.121,64
42.2.1.06 ESCOLAS	2.629.886,15	151.307,83		2.781.193,98
42.2.1.08 OUTROS	2.659.258,64	129.140,21		2.788.398,85
42.2.2 OUTRAS CONSTRUÇÕES	4.935.351,65	394.268,42		5.329.620,07
42.2.2.04 PARQUES E JARDINS	596.636,93	4.206,60		600.843,53
42.2.2.05 INSTALAÇÕES DESPORTIVAS E RECREATIVAS	3.831.002,65	367.590,45		4.198.593,10
42.2.2.08 SINALIZAÇÃO E TRÁNSITO	197.319,07	77,49		197.396,56
42.2.2.12 OUTRAS	310.393,00	22.393,88		332.786,88
42.3 EQUIPAMENTO BÁSICO	1.144.665,74	148.024,83		1.292.690,57
42.4 EQUIPAMENTO DE TRANSPORTE	951.244,27	19.919,85		971.164,12
42.5 FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	168.189,29	240,29		168.429,58
42.6 EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	965.824,86	133.713,19		1.099.538,05
42.7 TARAS E VASILHAME	26.191,42			26.191,42
42.9 OUTRAS IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	77.052,30	2.195,55		79.247,85
<b>44 IMOBILIZAÇÕES EM CURSO</b>	<b>2.228.139,95</b>	<b>649.550,38</b>	<b>1.585.682,01</b>	<b>1.292.008,32</b>
44.2 IMOBIL. EM CURSO DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	829.444,57	702.399,69	250.240,42	1.281.603,84
44.2.1 TERRENOS E RECURSOS NATURAIS				
44.2.2 EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	829.444,57	702.399,69	250.240,42	1.281.603,84
44.2.2.1 EDIFÍCIOS	572.325,39	943.598,45	234.320,00	1.281.603,84
44.2.2.1.06 ESCOLAS	572.325,39	709.278,45		1.281.603,84
44.2.2.1.08 OUTROS	0	234.320,00	234.320,00	0
44.2.2.2 OUTRAS CONSTRUÇÕES	257.119,18	0	257.119,18	0
44.2.2.05 INSTALAÇÕES DESPORTIVAS E RECREATIVAS	257.119,18	0	257.119,18	0
<b>44.5 IMOBILIZAÇÕES EM CURSO DE BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO</b>	<b>1.398.695,38</b>	<b>0</b>	<b>1.388.290,89</b>	<b>10.404,49</b>
44.5.3 OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRA-ESTRUTURAS	1.398.694,38	0	1.388.290,89	10.403,49
<b>45 BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO</b>	<b>38.168.387,74</b>	<b>405.602,15</b>		<b>38.573.989,89</b>
45.1 TERRENOS E RECURSOS NATURAIS	3.827.527,20	0		3.827.527,20
45.2 EDIFÍCIOS	182.477,66			182.477,66
45.3 OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRA-ESTRUTURAS	33.895.249,00	405.602,15		34.300.851,15
45.5 BENS DE PATRIMÓNIO HISTÓRICOS, ARTÍSTICO E CULTURAL	263.133,88			263.133,88
<b>TOTAL</b>	<b>61.510.698,77</b>	<b>3.808.523,37</b>	<b>2.126.297,15</b>	<b>63.192.924,99</b>

### 8.1.3 – Amortizações e provisões

EUROS				
MAPA Amortizações e Provisões				
Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
<b>48 AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS</b>	<b>16.367.816,88</b>	<b>1.682.254,69</b>		<b>18.050.071,57</b>
<b>48.1 DE INVESTIMENTOS EM IMÓVEIS</b>				
48.1.2.1 EDIFÍCIOS		23.251,75		23.251,75
<b>48.2 DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS</b>	<b>5.276.554,53</b>	<b>420.526,85</b>		<b>5.697.081,38</b>
48.2.1 TERRENOS E RECURSOS NATURAIS				
48.2.2 EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	2.757.371,74	160.912,96		2.918.284,70
48.2.2.1 EDIFÍCIOS	1.196.724,61	21.820,43		1.218.545,04
48.2.2.2 OUTRAS CONSTRUÇÕES	1.560.647,13	139.092,53		1.699.739,66
48.2.3 EQUIPAMENTO BÁSICO	633.402,40	142.888,52		776.290,92
48.2.4 EQUIPAMENTO DE TRANSPORTE	767.228,87	58.041,82		825.270,69
48.2.5 FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	148.012,72	4.017,63		152.030,35
48.2.6 EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	905.682,09	54.082,17		959.764,26
48.2.7 TARAS E VASILHAME	26.191,42			26.191,42
48.2.9 OUTRAS IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	38.665,29	583,73		39.249,02
<b>48.5 DE BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO</b>	<b>11.091.262,35</b>	<b>1.152.565,39</b>		<b>12.243.827,74</b>
48.5.1 TERRENOS E RECURSOS NATURAIS				
48.5.2 EDIFÍCIOS	21.663,96	1.151,93		22.815,89
48.5.3 OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRAESTRUTURAS	11.069.598,39	1.151.413,46		12.221.011,85
<b>49 PROVISÕES PARA INVESTIMENTOS FINANCEIROS</b>	<b>18.000,00</b>			
49.1 PARTES DE CAPITAL	18.000,00			18.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.385.816,88</b>	<b>1.573.092,24</b>	<b>0,00</b>	<b>17.982.160,87</b>

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

Empréstimos	Custos do exercício	
	Amortizações	Juros
Centro de Artes	21.044,82	3.110,11
Inf. Lot. Picoto	69.197,00	523,38
E.M. 505-Ferreirim/Escurquela	49.562,42	1.276,84
L.Sr.da Lapa/Aq.Ribeiro	6.889,30	256,99
E.M 584- 1ª e 2ª fase	17.574,39	655,56
E.M. - 582-1	13.348,83	949,00
E.M.-506 Cruz.Mac.Pene	10.427,62	506,19
EM 506 e variante a Vila da Ponte	48.062,01	3.158,19
Arranjos Urbanísticos da Feira	13.085,32	787,45
Zona Social de Lamosa e Polidesportivo de Sarzeda	26.764,40	2.494,88
Centro Infantil	70.474,93	1.361,60
Qualificação do Santuário de N. Senhora da Lapa	6.491,22	473,77
Sistema de Abastecimento de água e águas residuais	11.916,27	1.024,47
Construção / Reabilitação de Reservatórios de água	6.459,44	720,65
<b>Total</b>	<b>371.297,97</b>	<b>17.299,08</b>

### 8.1.5 – Bens utilizados em regime de locação financeira

Bem	Juros	Amortização	Valor residual
Mini Autocarro	299,80	16.417,41	0,00
Viatura ligeira de passageiros	115,20	5.523,34	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>415,00</b>	<b>21.940,75</b>	<b>0,00</b>

### 8.1.6 – Identificação dos bens do domínio público

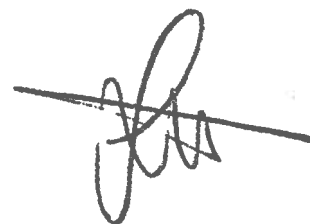
Nos termos do POCAL são do domínio público todos os bens que estão afectos ao uso público ou os que qualquer norma jurídica os classifique como coisa pública.

Consideraram-se bens do domínio público:

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

Somente os Terrenos e os Bens do património histórico, artísticos e cultural é que não são amortizáveis.

### 8.1.7 – 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
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 €	95.879,21 €	71.843,84 € (B)
ESPROSER	Av. Das Tílias – 3640-211 – Sernancelhe	30.000,00 €	50.000,00 €	575.621,42 €	54.507,37 €
RESINORTE, S.A.	Codessoso – Apartado 27 4890-166 Codessoso	4.084,00 €	8.000.000,00 €	11.194.026,00 €	1.568.975,00 €
Municíпия, S.A.	Av. Prof. Cavaco Silva, Edif. Ciência II, n.º 11 – 3º 2740-120 Porto Salvo	4.985,01 €	3.236.678,67 €	3.280.898,99€	(1.259.226,99 €)
Águas de Trás-os-Montes e Alto Douro, S.A.	Av. Osnabruck, n. 29 5000 – 427 Vila Real	105 664,00 €	27.812.177,00 €	10.087,398,00€	5.158.114,00 €

(A) A participação financeira já se encontra totalmente ajustada.

(B) Valores referentes ao exercício 2012 (conta de 2013 dependentes da decisão da Administração Tributária e Aduaneira (Direção de Finanças de Viseu), relativamente ao reconhecimento excecional de gastos (art.º 38º do CIRC)).

### 8.1.8 – Contas de Ordem

COD. CONTA	DESIGNAÇÃO	SALDO INICIAL		DO PERÍODO		SALDO FINAL	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREDOR
09	CONTAS DE ORDEM	588.312,54	603.525,86	74.496,05	72.363,06		13.080,33
09.1	GARANTIAS E CAUÇÕES	588.312,54	603.246,84	74.496,05	72.363,06		12.801,31
09.1.2	CAUÇÕES	588.312,54	603.246,84	74.496,05	72.363,06		12.801,31
09.1.2.1	CAUÇÕES DE FORNECEDORES	5.410,50	6.497,85	909,05	909,05		1.087,35
09.1.2.1.2	CAUÇÕES PROCESSADAS		6.497,85		909,05		7.406,90
09.1.2.1.4	CAUÇÕES DEVOLVIDAS	5.410,50		909,05		6.319,55	
09.1.2.2	CAUÇÕES DE FORNECEDORES DE IMOBILIZADO	530.491,06	476.988,56	72.416,95	67.699,07	58.220,38	
09.1.2.2.2	CAUÇÕES PROCESSADAS		476.988,56		67.699,07		544.687,63
09.1.2.2.4	CAUÇÕES DEVOLVIDAS	530.491,06		72.416,95		602.908,01	
09.1.2.3	CAUÇÕES DE CREDITORES DIVERSOS	52.410,98	119.760,43	1.170,05	3.754,94		69.934,34
09.1.2.3.2	CAUÇÕES PROCESSADAS		119.760,43		3.754,94		123.515,37
09.1.2.3.3	CAUÇÕES ACCIONADAS						
09.1.2.3.4	CAUÇÕES DEVOLVIDAS	52.410,98		1.170,05		53.581,03	
09.3	RECIBOS PARA COBRANÇA (ANO ANTERIOR)		279,02				279,02
09.3.4	RECIBOS PARA COBRANÇA (ANO ANTERIOR)		279,02				279,02
TOTAL ...		588.312,54	603.525,86	74.496,05	72.363,06		13.080,33

### 8.1.9 – Movimentos ocorridos na Classe 5 – “Fundo Patrimonial” no ano de 2013

Em relação à conta 59 – Resultados Transitados, no dia 30 de março de 2013, foi creditado o valor de 18.139,90€ referente aos Resultados Líquidos do exercício de 2012.

Durante o exercício foi ainda debitado o montante de 190.077,61€ referente a correções de exercícios anteriores. Esta correção está relacionada com reembolso de IVA decidido no âmbito de dois processos movidos pela Autoridade Tributária e Aduaneira.

O saldo credor acumulado da conta, no final do período em análise, é de 1.889.151,32€.

**8.1.10 – Demonstração do custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas como segue:**

Movimentos	Mercadorias	Euros
		Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências iniciais	0,00	53.129,43
Compras	131.699,46	0,00
Regularização de existências	0,00	-1.635,38
Existências finais	0,00	51.494,05
<b>Custos das Merc. Vendidas e Mat. Consumidas</b>	<b>131.699,46</b>	<b>0,00</b>

**8.1.11 – Demonstração de Resultados Financeiros**

CUSTOS E PERDAS	EXERCÍCIO		PROVEITOS E GANHOS	EXERCÍCIO	
	2013	2012		2013	2012
681 - Juros Suportados	15.472,75	39.680,37	781 - Juros Obtidos	929,88	770,46
683 - Amortizações de Invest. em Imóveis	23.251,75	0,00	782 - Ganhos em entidades participadas	30.675,24	0,00
684 - Provisões para aplicações financeiras	0,00	18.000,00	783 - Rendimentos de Imóveis	306.486,50	285.740,38
688 - Outros Custos e Perdas Financeiras	6.052,75	2.192,27			
<b>RESULTADOS FINANCEIROS</b>	<b>293.314,37</b>	<b>226.638,20</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>338.091,62</b>	<b>286.510,84</b>	<b>TOTAL</b>	<b>338.091,62</b>	<b>286.510,84</b>

**8.1.12 – Demonstração de Resultados Extraordinários**

CUSTOS E PERDAS	EXERCÍCIOS		PROVEITOS E GANHOS	EXERCÍCIOS	
	2013	2012		2013	2012
691-Transferência de Capital Concedidas	210.602,82	241.283,50	793-Ganhos em existências	421,10	842,19
693-Perdas em existências	280,00	583,41	794-Ganhos em Existências	0,00	3.286,60
697-Correções Rel. Exercícios Anteriores	3.780,07	219.041,40	795-Benefícios Penaliz. Contratuais	196,85	4.426,24
698-Outros Custos e Perdas Extraord.	10.559,88	0,00	797-Correções Rel. Exercícios Anteriores	0,00	42.999,30
<b>RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS</b>	<b>144.586,28</b>	<b>125.928,15</b>	798-Outros Prov. Ganhos Extraord.	369.191,10	535.282,13
<b>TOTAL</b>	<b>369.809,05</b>	<b>586.836,46</b>	<b>TOTAL</b>	<b>369.809,05</b>	<b>586.836,46</b>