

## NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

### INTRODUÇÃO

As Demonstrações Financeiras relativas ao exercício de 2013 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, com as alterações introduzidas pela Resolução n.º 26/2013, de 21 de novembro.

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 aspeto 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.

Em 2013 teve início o processo de implementação da aplicação informática de Gestão de Atividades, da Medidata, consubstanciando-se esta aplicação na ferramenta que dará corpo à Contabilidade de Custos no Município de Estarreja.

No âmbito deste processo, as tarefas desenvolvidas em 2013 incidiram essencialmente na definição na preparação das aplicações informáticas envolvidas, designadamente, Gestão de Atividades, POCAL, Pessoal, Aprovisionamento, Gestão de Máquinas e Viaturas.

Esta transversalidade inerente à própria natureza da contabilidade de custos implicou, numa primeira fase, uma grande complexidade no que se refere às configurações/parametrizações necessárias, tendo sido fundamental a realização de diversas ações de formação com a empresa Medidata, as quais tiveram início em meados do ano 2013.

Gradualmente foi-se consolidando a base que suporta a entrada em funcionamento da aplicação de Gestão de Atividades, tendo-se encerrado o ano com alguns testes realizados.

### **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 ativo 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 ativos do imobilizado cujo valor de aquisição ou de produção se desconhece, o Município considera o valor resultante de avaliação segundo critérios técnicos adequados à natureza dos bens.

No caso de impossibilidade de valorização, os bens assumem valor zero até serem objeto 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 ativo 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 respetivo preço de aquisição, sendo os lucros ou proveitos a que haja lugar, contabilizados nos períodos a que se referem.

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

O valor unitário e as condições em que os elementos do ativo 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 mercadorias, 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 dívidas de cobrança duvidosa correspondem a valores sobre os quais existe incerteza de cobrança efetiva, 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 2013.

## 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, respetivamente, 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 **291.582,02 €**, 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	26.169,63 €
Estudos Científicos - Bioria	3.998,84 €
<b>TOTAL</b>	<b>291.582,02 €</b>

## 8.2.7. Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado

Quadro n.º 2

ATIVO BRUTO_ano 2013						
Rúbricas	Saldo Inicial	Reaval./ Ajustam.	Aumentos	Alienações	Transfª e Abates	Saldo Final
<b>41</b>	<b>INVESTIMENTOS FINANCEIROS</b>					
<b>41.1</b>	<b>Partes de Capital</b>					
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					
41.4.01	ADRA	771.750,00				771.750,00
<b>41.2</b>	<b>Obrigações e Títulos de Participação</b>					
<b>41.4</b>	<b>Investimentos em Imóveis</b>					
<b>41.5</b>	<b>Outras Aplicações Financeiras</b>					
<b>42</b>	<b>IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS</b>	<b>57.804.395,52</b>		<b>7.887.095,43</b>	<b>63.058,86</b>	<b>215.217,06</b>
<b>42.1</b>	<b>Terrenos e Recursos Naturais</b>	<b>17.371.524,21</b>		<b>260.084,58</b>	<b>20.329,69</b>	<b>145.190,84</b>
<b>42.2</b>	<b>Edifícios e Outras Construções</b>	<b>31.043.445,70</b>		<b>6.626.222,46</b>	<b>42.729,17</b>	<b>432,99</b>
<b>42.2.1</b>	<b>Edifícios</b>	<b>15.199.007,13</b>		<b>6.047.298,29</b>	<b>42.729,17</b>	<b>0,00</b>
42.2.1.01	Habituação	313.196,49				313.196,49
42.2.1.02	Instalações de Serviços	2.927.050,68	7.313,67			2.934.364,35
42.2.1.03	Instalações Desportivas e Recreativas	7.020.500,64	256.996,92			7.277.497,56
42.2.1.06	Escolas	3.994.692,55	3.893.190,11	42.729,17		7.845.153,49
42.2.1.08	Outros	943.566,77	1.889.797,59			2.833.364,36
<b>42.2.2</b>	<b>Outras Construções</b>	<b>15.844.438,57</b>		<b>578.924,17</b>		<b>432,99</b>
42.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Compl.	9.946.434,83				9.946.434,83
42.2.2.03	Iluminação Pública	27.093,99				27.093,99
42.2.2.05	Instalações Desportivas e Recreativas	4.726.094,62	513.962,77			5.240.057,39
42.2.2.06	Captação, tratam. e distribuição de água	7.756,10				7.756,10
42.2.2.08	Sinalização e Trânsito	926.337,67	62.791,40		432,99	988.696,08
42.2.2.12	Outras	210.721,36	2.170,00			212.891,36
<b>42.3</b>	<b>Equipamento Básico</b>	<b>5.241.032,74</b>		<b>754.584,95</b>		<b>35.243,11</b>
42.3.1	Maquinaria e Equipamento Obras Públicas	563.199,35	9.617,89			572.817,24
42.3.2	Equipamento de Transporte	3.075,00				3.075,00
42.3.3	Equipamento Escolar	642.057,77	325.325,58		29.966,38	937.416,97
42.3.4	Mat. de Biblioteca (Livros/Outras Public)	324.404,94	3.595,60		1.192,83	326.807,71
42.3.5	Material de Cultura	1.481,04				1.481,04
42.3.6	Material de Apoio ao Desporto	259.712,56	9.295,08		26,90	268.980,74
42.3.7	Equipamento Recolha Lixo/ Limpeza Urbana	670.326,25	10.852,34		4.057,00	677.121,59
42.3.9	Outro Equipamento Básico	2.776.775,83	395.898,46			3.172.674,29
<b>42.4</b>	<b>Equipamento de Transporte</b>	<b>993.547,97</b>		<b>8.168,87</b>		<b>1.001.716,84</b>
<b>42.5</b>	<b>Ferramentas e Utensílios</b>	<b>95.131,83</b>		<b>1.096,39</b>		<b>96.228,22</b>
<b>42.6</b>	<b>Equipamento Administrativo</b>	<b>2.501.264,02</b>		<b>103.453,11</b>		<b>34.350,12</b>
<b>42.9</b>	<b>Outras Imobilizações Corpóreas</b>	<b>558.449,05</b>		<b>133.485,07</b>		<b>691.934,12</b>
42.9.1	Extint. e Outro Mat. Combate a Incêndios	46.877,72	13.335,96			60.213,68
42.9.2	Livros e Documentação Técnica	1.801,36	58,50			1.859,86
42.9.3	Material Honorífico	9.904,99				9.904,99
42.9.9	Outras Imobilizações Corpóreas - Outras	499.864,98	120.090,61			619.955,59
<b>43</b>	<b>IMOBILIZAÇÃO INCORPÓREAS</b>	<b>298.468,79</b>		<b>7.184,43</b>		<b>305.653,22</b>
43.2	Despesas de Investig. e de Desenv.	284.397,59	7.184,43			291.582,02
43.3	Propriedade Industrial e outros direitos	14.071,20				14.071,20
<b>44</b>	<b>IMOBILIZAÇÕES EM CURSO</b>	<b>10.956.720,95</b>	<b>0,00</b>	<b>3.160.093,04</b>	<b>0,00</b>	<b>8.440.827,29</b>
<b>44.1</b>	<b>Imob. em Curso de Inv.Financeiros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>44.2</b>	<b>Imob. em Curso de Imob.Corpóreas</b>	<b>6.759.982,93</b>		<b>1.337.078,68</b>		<b>5.759.175,98</b>
44.2.1.1	Terrenos e Recursos Naturais	599.790,30		4.055,23		223.562,80
<b>44.2.2</b>	<b>Edifícios e Outras Construções</b>	<b>6.160.192,63</b>	<b>0,00</b>	<b>1.333.023,45</b>	<b>0,00</b>	<b>5.535.613,18</b>
<b>44.2.2.1</b>	<b>Edifícios</b>	<b>5.525.916,95</b>		<b>1.316.002,43</b>		<b>4.911.440,44</b>
44.2.2.1.01	Habituação	15.864,39		731,85		16.596,24
44.2.2.1.02	Instalações de Serviços	14.418,60				14.418,60
44.2.2.1.03	Instalações Desportivas e Recreativas	176.725,47		90.314,38		6.051,60
44.2.2.1.06	Escolas	4.740.926,43		1.079.005,23		4.504.501,22
44.2.2.1.08	Outros Edifícios	577.982,06		145.950,97		145.950,97

(continuação)

ATIVO BRUTO\_ano 2013

Ano Contabilístico: 2012

Data: 2012/12/31

Rúbricas	Saldo Inicial	Reaval./ Ajustam.	Aumentos	Alienações	Transfª e Abates	Saldo Final
<b>44.2.2.2 Outras Construções</b>	<b>634.275,68</b>		<b>17.021,02</b>		<b>624.172,74</b>	<b>27.123,96</b>
44.2.2.2.01 Viadutos, Arruam. e Obras Complement.	24.215,01		2.908,95			27.123,96
44.2.2.2.03 Iluminação Pública	0,00		2.314,07		2.314,07	0,00
44.2.2.2.05 Instalações Desportivas e Recreativas	610.060,67				610.060,67	0,00
44.2.2.2.12 Outras	0,00		11.798,00		11.798,00	0,00
<b>44.2.3 Equipamento Básico</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>44.5 Imob. em Curso Bens Domínio Público</b>	<b>4.196.738,02</b>		<b>1.823.014,36</b>	<b>0,00</b>	<b>2.681.651,31</b>	<b>3.338.101,07</b>
<b>44.5.1 Terrenos e Recursos Naturais</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>44.5.2 Edifícios e Outras Construções</b>	<b>4.196.738,02</b>		<b>1.823.014,36</b>	<b>0,00</b>	<b>2.681.651,31</b>	<b>3.338.101,07</b>
<b>44.5.2.1 Edifícios</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>44.5.2.2 Outras Construções e Infra-Estruturas</b>	<b>4.196.738,02</b>		<b>1.823.014,36</b>	<b>0,00</b>	<b>2.681.651,31</b>	<b>3.338.101,07</b>
44.5.2.2.01 Viadutos, Arruamentos e Obras Complem.	2.030.773,50		1.521.972,71		2.332.924,53	1.219.821,68
44.5.2.2.02 Saneamento	1.146.835,47		146.342,12		5.742,02	1.287.435,57
44.5.2.2.03 Iluminação Pública	0,01		6.982,09		6.982,10	0,00
44.5.2.2.04 Parques e Jardins	189.143,28		58.008,39		246.909,67	242,00
44.5.2.2.07 Viação Rural	133.283,07		87.622,78		24.438,30	196.467,55
44.5.2.2.08 Sinalização e Trânsito	0,00		2.086,27			2.086,27
44.5.2.2.12 Outras Construções e Infra-estruturas	696.702,69		0,00		64.654,69	632.048,00
<b>44.5.3 Outras Construções e Infra-Estruturas</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>44.5.4 Bens Patr. Hist., Artístico e Cultural</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>44.5.5 Outros Bens de Domínio Público</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>45 BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO</b>	<b>56.290.650,71</b>		<b>1.293.673,42</b>			<b>57.584.324,13</b>
<b>45.1 Terrenos e Recursos Naturais</b>	<b>2.124.962,44</b>		<b>130.674,88</b>			<b>2.255.637,32</b>
<b>45.2 Edifícios</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>45.3 Outras Construções e Infra-Estruturas</b>	<b>54.137.253,27</b>		<b>1.159.742,75</b>			<b>55.296.996,02</b>
45.3.01 Viadutos, Arruam. e Obras Complement.	19.180.726,53		274.790,65			19.455.517,18
45.3.02 Saneamento	17.660.246,63		194.951,27			17.855.197,90
45.3.03 Iluminação Pública	649.020,76		45.588,85			694.609,61
45.3.04 Parques e Jardins	2.260.867,89		455.792,19			2.716.660,08
45.3.06 Captação, Tratam. e Distrib. de Água	5.584.808,43		99.778,55			5.684.586,98
45.3.07 Viação Rural	8.561.130,46		24.186,55			8.585.317,01
45.3.10 Infra-estruturas Tratam. Resíduos Sólidos	17.690,40					17.690,40
45.3.12.9 Outras Construções/Diversas	222.762,17		64.654,69			287.416,86
<b>45.5 Bens Patrim. Hist., Artístico e Cultural</b>	<b>28.435,00</b>		<b>3.255,79</b>			<b>31.690,79</b>
<b>TOTAL .....</b>	<b>126.721.490,73</b>	<b>0,00</b>	<b>12.348.046,32</b>	<b>63.058,86</b>	<b>8.656.044,35</b>	<b>130.350.433,84</b>

Quadro n.º 3

AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES\_ano 2013

Rúbricas	Saldo Inicial	Reforço Ex. Anteriores	Reforço	Regularizações	Saldo Final	
<b>48</b>	<b>AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS</b>	<b>29.518.319,30</b>	<b>311,14</b>	<b>4.161.597,54</b>	<b>36.299,51</b>	<b>33.643.928,47</b>
<b>48.1</b>	<b>De Investimentos em Imóveis</b>					
<b>48.2</b>	<b>De Imobilizações Corpóreas</b>	<b>9.559.473,23</b>	<b>311,14</b>	<b>1.463.091,73</b>	<b>36.299,51</b>	<b>10.986.576,59</b>
<b>48.2.1</b>	<b>Terrenos e Recursos Naturais</b>					
<b>48.2.2</b>	<b>Edifícios e Outras Construções</b>	<b>2.833.871,66</b>	<b>0,00</b>	<b>650.981,03</b>	<b>1.367,70</b>	<b>3.483.484,99</b>
<b>48.2.2.1</b>	<b>Edifícios</b>	<b>922.312,23</b>	<b>0,00</b>	<b>295.737,92</b>	<b>934,71</b>	<b>1.217.115,44</b>
48.2.2.1.01	Habituação	11.875,51		5.136,79		17.012,30
48.2.2.1.02	Instalações de Serviços	224.619,33		26.936,26		251.555,59
48.2.2.1.03	Instalações Desportivas e Recreativas	358.347,44		67.364,98		425.712,42
48.2.2.1.06	Escolas	264.636,50		119.440,88	934,71	383.142,67
48.2.2.1.08	Outros Edifícios	62.833,45		76.859,01		139.692,46
<b>48.2.2.2</b>	<b>Outras Construções e Infra-Estruturas</b>	<b>1.911.559,43</b>	<b>0,00</b>	<b>355.243,11</b>	<b>432,99</b>	<b>2.266.369,55</b>
48.2.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	333.053,65		128.973,21		462.026,86
48.2.2.2.03	Iluminação Pública	8.632,43		1.769,81		10.402,24
48.2.2.2.05	Instalações Desportivas e Recreativas	735.616,42		126.509,58		862.126,00
48.2.2.2.06	Captação, Tratamento e Distribuição de Água	2.187,56		387,84		2.575,40
48.2.2.2.08	Sinalização e Trânsito	751.452,11		89.989,71	432,99	841.008,83
48.2.2.2.12	Outras Construções e Infra-Estruturas	80.617,26		7.612,96		88.230,22
<b>48.2.3</b>	<b>Equipamento Básico</b>	<b>3.390.066,34</b>	<b>183,04</b>	<b>516.045,21</b>	<b>1.991,09</b>	<b>3.904.303,50</b>
48.2.3.1	Maquinaria e Equipamento Obras Públicas	378.097,79		29.375,01		407.472,80
48.2.3.2	Equipamento de Transporte	160,16		384,37		544,53
48.2.3.3	Material Escolar	402.608,56		136.498,61	1.090,83	538.016,34
48.2.3.6	Equipamento de Apoio ao Desporto	157.919,28		28.439,78	9,60	186.349,46
48.2.3.9	Outro Equipamento Básico	2.451.280,55	183,04	321.347,44	890,66	2.771.920,37
<b>48.2.4</b>	<b>Equipamento de Transporte</b>	<b>796.272,68</b>		<b>45.383,57</b>		<b>841.656,25</b>
<b>48.2.5</b>	<b>Ferramentas e Utensílios</b>	<b>81.544,10</b>		<b>6.032,77</b>		<b>87.576,87</b>
<b>48.2.6</b>	<b>Equipamento Administrativo</b>	<b>2.179.195,22</b>	<b>128,10</b>	<b>131.892,44</b>	<b>32.940,72</b>	<b>2.278.275,04</b>
<b>48.2.9</b>	<b>Outras Imobilizações Corpóreas</b>	<b>278.523,23</b>		<b>112.756,71</b>		<b>391.279,94</b>
<b>48.3</b>	<b>De Imobilizações Incorpóreas</b>	<b>201.841,50</b>		<b>42.187,80</b>		<b>244.029,30</b>
48.3.2	Despesas de Investigação e de Desenvolvimento	201.841,50		42.187,80		244.029,30
<b>48.5</b>	<b>De Bens de Domínio Público</b>	<b>19.757.004,57</b>		<b>2.656.318,01</b>		<b>22.413.322,58</b>
<b>48.5.2</b>	<b>Edifícios e Outras Construções</b>	<b>19.753.949,73</b>		<b>2.652.610,61</b>		<b>22.406.560,34</b>
<b>48.5.2.1</b>	<b>Edifícios</b>			<b>0,00</b>		
<b>48.5.2.2</b>	<b>Outras Construções e Infra-Estruturas</b>	<b>19.753.949,73</b>	<b>0,00</b>	<b>2.652.610,61</b>	<b>0,00</b>	<b>22.406.560,34</b>
48.5.2.2.01	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	7.231.540,77		979.757,84		8.211.298,61
48.5.2.2.02	Esgotos	5.806.148,73		822.680,45		6.628.829,18
48.5.2.2.03	Iluminação Pública	63.848,83		9.981,57		73.830,40
48.5.2.2.04	Parques e Jardins	467.841,94		110.864,70		578.706,64
48.5.2.2.06	Captação, Tratamento e Distribuição de Água	2.557.132,34		277.522,80		2.834.655,14
48.5.2.2.07	Viação Rural	3.616.707,75		440.155,23		4.056.862,98
48.5.2.2.10	Infra-estruturas Tratamento Resíduos Sólidos	2.887,20		402,97		3.290,17
48.5.2.2.99	Outras Construções e Infra-estruturas	7.842,17		11.245,05		19.087,22
<b>48.5.3</b>	<b>Outras Construções e Infra-Estruturas</b>	<b>3.054,84</b>		<b>3.707,40</b>		<b>6.762,24</b>
<b>48.5.5</b>	<b>Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural</b>					
<b>48.5.9</b>	<b>Outros Bens de Domínio Público</b>					
<b>49</b>	<b>PROVISÕES PARA INVESTIMENTOS FINANCEIROS</b>	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>
<b>49.1</b>	<b>Partes de Capital</b>	16,00				16,00
<b>49.2</b>	<b>Obrigações e Títulos de Participação</b>					
<b>49.3</b>	<b>...</b>					
<b>49.5</b>	<b>Outras Aplicações Financeiras</b>					
<b>TOTAL .....</b>	<b>29.518.335,30</b>	<b>311,14</b>	<b>4.161.597,54</b>	<b>36.299,51</b>	<b>33.643.944,47</b>	

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 afetos ao referido contrato um conjunto de infraestruturas;

- 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 elétrica em baixa tensão na área do Município de Estarreja. O referido contrato foi objeto 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	101.505,68 €	61.323,07 €	40.182,61 €	24-10-2007	24-10-2014
Pavilhão Central para Armazém Municipal	55762	127.997,41 €	38.133,35 €	89.864,06 €	23-10-2007	23-10-2014
Camião DAF 63-HT-71	58659	89.826,79 €	38.471,13 €	51.355,66 €	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

Entidades Participadas						
Denominação Social da Entidade Participada	Sede	Capital Social	Partic.	Valor	Ano Resultado	Valor Resultado
ERASE-Agr.Regen Amb.Estarreja, ACE	Estarreja	24.939,89 €	26,00%	6.484,37 €	2013	0,00 €
ERSUC-Emp Res.Sólidos Coimbra	Coimbra	8.500.000,00 €	1,23%	50.095,00 €	2013	1.201.309,00 €
LUSITANIAGAS-Comp Gas Centro	Aveiro	20.500.000,00 €	0,051%	10.416,00 €	2013	14.965.129,91 €
SIMRIA-Saneam Int.Municip.Ria	Aveiro	16.712.225,00 €	2,829%	472.765,00 €	2012	914.977,00 €
Matadouros da Beira Litoral	Aveiro	1.526.420,22 €	0,3269%	4.990,00 €	2011	26.090,19 €
Agua da Região de Aveiro	Aveiro	15.000.000,00 €	5,145%	771.750,00 €	2013	1.517.766,00 €

### 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 **€ 546.378,91**. Sobre este aspeto importa salientar que o montante apresentado se refere aos documentos que se encontram debitados contabilisticamente ao tesoureiro.

### 8.2.23. Valor global das dívidas ativas 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 caucões prestadas e recibos para cobrança

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

Quadro n.º 6

Responsabilidades por garantias e caucões prestadas						
Designação	Saldo Gerência anterior		Movimento Anual		Saldo Gerência Seguinte	
	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
<b>Caucões de Fornecedores</b>		3.196.080,12 €	449.367,00 €	507.732,46 €		3.254.445,58 €
Fornecedores de bens e serviços		80.787,00 €	0,00 €	0,00 €		80.787,00 €
Fornecedores de Imobilizado		3.115.293,12 €	449.367,00 €	507.732,46 €		3.173.658,58 €
<b>Recibos para Cobrança</b>	561.102,76 €		150,95 €	19.623,60 €	541.630,11 €	
Do exercício anterior	561.102,76 €			19.472,65 €	541.630,11 €	
Do exercício corrente			150,95 €	150,95 €	0,00 €	

### 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	474.714,48	71.664,43		546.378,91
292	Provisões para riscos e encargos				
39	Provisões para depreciação de existências				
49	Provisões para investimentos financeiros	16,00			16,00
<b>Total</b>		<b>474.730,48 €</b>	<b>71.664,43 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>546.394,91 €</b>

## 8.2.28. Movimentos ocorridos nas contas do "Fundo Patrimonial"

Quadro n.º 8

### FUNDO PATRIMONIAL

Designação	Saldo Inicial	Aumentos	Reduções	Saldo Final
Património	31.983.192,52 €	662.114,57 €	43.928,11 €	32.601.378,98 €
Reservas Legais	932.805,06 €	4.466,54 €	0,00 €	937.271,60 €
Subsídios	25.998,24 €	0,00 €	0,00 €	25.998,24 €
Doações	68.717,25 €	2.500,00 €	0,00 €	71.217,25 €
Resultados transitados	10.755.336,92 €	84.864,19 €	0,00 €	10.840.201,11 €
<b>Fundos Próprios</b>	<b>43.766.049,99 €</b>	<b>753.945,30 €</b>	<b>43.928,11 €</b>	<b>44.476.067,18 €</b>

### 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 ativos 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 ativos 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 objeto 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"(...).

As notas que se seguem têm como objetivo justificar com mais detalhe os movimentos ocorridos nas contas do "Fundo Patrimonial".

Quadro n.º 9

**Conta 51 - Património**

Operações	Valor
<b>Saldo Inicial</b>	<b>31.983.192,52 €</b>
(+) Inventariação e contabilização de imóveis que não foram considerados no Balanço Inicial	662.114,57 €
(-) Regularização - Bens imóveis considerados em duplicado no Balanço inicial	43.928,11 €
<b>Saldo Final</b>	<b>32.601.378,98 €</b>

**RESERVAS**

Quadro n.º 10

**Conta 57.1 - Reservas Legais**

Operações	Valor
<b>Saldo Inicial</b>	<b>932.805,06 €</b>
(+) Aplicação de 5% do Resultado Líquido de 2012	4.466,54 €
<b>Saldo Final</b>	<b>937.271,60 €</b>

Quadro n.º 11

**Conta 57.6 - Doações**

Operações	Valor
<b>Saldo Inicial</b>	<b>68.717,25 €</b>
(+) Doação de quadro da pintora Natália Gromicho - Deliberação da CM de 14/6/2013	1.000,00 €
(+) Doação de escultura por parte do artista Joakin Pereyra - Deliberação da CM de 25/7/2014	1.500,00 €
<b>Saldo Final</b>	<b>71.217,25 €</b>

**RESULTADOS TRANSITADOS**

Quadro n.º 12

<b>59 - Resultados Transitados</b>	
<b>Operações</b>	<b>Valor</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>10.755.336,92 €</b>
(+) Transferência do RLE de 2012	89.330,73 €
(-) Aplicação do RLE de 2012, conforme aprovado pela Assembleia Municipal	-4.466,54 €
<b>Saldo Final</b>	<b>10.840.201,11 €</b>

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

Quadro n.º 13

<b>CMVMC</b>			
<b>Movimentos</b>	<b>Mercadorias</b>	<b>Matérias-primas, Subsidiárias e de Consumo</b>	<b>Total</b>
Existências Iniciais	4.210,36	235.465,30	<b>239.675,66</b>
+Compras	7.683,99	321.662,67	<b>329.346,66</b>
-Regularização de Existências	-	(1.428,38)	<b>(1.428,38)</b>
-Existências Finais	7.679,48	245.048,73	<b>252.728,21</b>
<b>Custos no Exercício</b>	<b>4.214,87</b>	<b>310.650,86</b>	<b>314.865,73</b>

**8.2.31. Demonstração dos Resultados Financeiros**

Quadro n.º 14

<b>Demonstração dos Resultados Financeiros</b>							
<b>Código das Contas</b>	<b>Custos e Perdas</b>	<b>Exercício 2013</b>	<b>Exercício 2012</b>	<b>Código das Contas</b>	<b>Proveitos e Ganhos</b>	<b>Exercício 2013</b>	<b>Exercício 2012</b>
<b>681</b>	Juros Suportados	86.531,59	142.484,54	<b>781</b>	Juros Obtidos	24.142,17	10.297,26
<b>688</b>	Outros Custos e Perdas Financeiras	19.881,96	19.189,92	<b>783</b>	Rendimentos de Imóveis	491.772,80	482.188,20
	<b>Resultados Financeiros</b>	<b>530.396,47</b>	<b>374.725,19</b>	<b>784</b>	Rendimentos de Participações de Capital	120.811,76	43.859,00
				<b>788</b>	Outros Proveitos e Ganhos Financeiros	83,29	55,19
	<b>TOTAL</b>	<b>636.810,02</b>	<b>536.399,65</b>		<b>TOTAL</b>	<b>636.810,02</b>	<b>536.399,65</b>

## 8.2.32. Demonstração dos Resultados Extraordinários

Quadro n.º 15

Demonstração dos Resultados Extraordinários

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercício 2013	Exercício 2012	Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercício 2013	Exercício 2012
691	Transferências Capital Concedidas	437.190,62	373.970,78	793	Ganhos em existências	671,55	167,44
693	Perdas em existências	139,77	1.177,88	794	Ganhos em Imobilizações	313.497,43	10.250,84
694	Perdas em Imobilizações	1.347,32	929,46	795	Benefícios e Penalidades Contratuais	11.605,94	24.142,74
695	Multas e outras penalidades	-	99,76	797	Correcções relativas a exercícios anteriores	127.060,07	173.798,80
696	Aumentos de Amortizações e Provisões	71.664,43	109.118,13	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	744.707,49	777.374,92
697	Correcções relativas a anos anteriores	273.911,45	123.259,18				
698	Outros Custos e Perdas Extraordinários	21.686,18	16.276,92				
	<b>Resultados Extraordinários</b>	<b>391.602,71</b>	<b>360.902,63</b>				
	<b>TOTAL</b>	<b>1.197.542,48</b>	<b>985.734,74</b>		<b>TOTAL</b>	<b>1.197.542,48</b>	<b>985.734,74</b>