

## **ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

### **(Ponto 8 do POCAL)**

As notas que a seguir se apresentam visam facultar um completo entendimento das demonstrações financeiras, apresentadas com os documentos de prestação de contas exigidas no ponto 8. 2 do POCAL, no art.º 6º, do Decreto-Lei n.º 54-A/99 e Resolução n.º4/2001 e n.º6/2013 do Tribunal de Contas, tendo por finalidade complementar a análise da Gestão Autarquica obtida do Balanço e da Demonstração de Resultados

Estas notas têm como referência a numeração definida no ponto 8 do POCAL, omitindo-se todos os pontos aí definidos que não são aplicáveis, ou sobre cujo conteúdo se considera não existir informação relevante que justifique a sua divulgação.

Os mapas financeiros foram elaborados de acordo com os princípios contabilísticos definidos no ponto 3.2 do POCAL, segundo a convenção dos custos históricos, sempre que possível, na base de continuidade das operações.

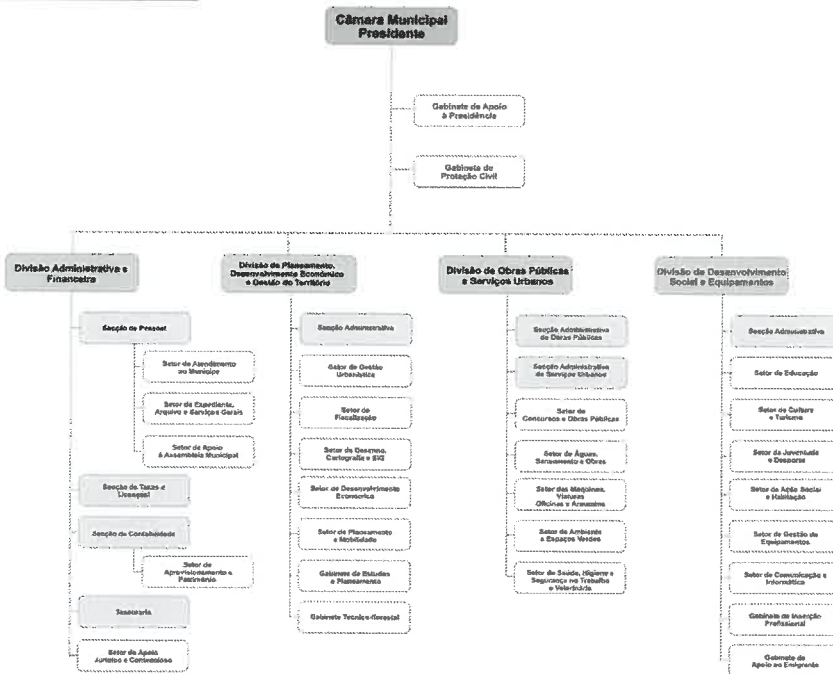
Os registos contabilísticos foram efectuados em conformidade com os princípios da prudência, especialização dos exercícios, consistência e materialidade.

As notas não incluídas neste anexo não são aplicáveis ou significativas para a compreensão das demonstrações financeiras.

# 8.1 - CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

(De harmonia com o ponto 8.1 do POCAL e ponto III da Resolução nº62/2013 - 2ª secção do Tribunal de Contas - D. R. II série, nº 228, de 21 de novembro de 2013)

1 IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE	Município do Peso da Regua	3 ENDEREÇO POSTAL	Pranta do Município, 327
2 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	506829260	TELEFONE / FAX	5054 - 011 Peso da Regua 254320230 / 254314365
4 REGIME FINANCEIRO E OUTROS ELEMENTOS DE IDENTIFICAÇÃO: Regime Geral do POCAL		5 NÚMERO DE ELEITORES	16 170
		6 LEGISLAÇÃO	Lei nº 75/2013 de 12 de setembro
7 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL EFECTIVA (ORGANOGRAMA, QUANDO APLICÁVEL, A INDICAÇÃO DOS ÓRGÃOS DE NATUREZA CONSULTIVA E DE FISCALIZAÇÃO):	7.1 Organograma		



7.2	Organização Interna	<table border="1"> <tr> <td>Estrutura Orgânica</td> <td>27 de dezembro de 2012</td> <td>Data da Aprovação</td> <td>14 de janeiro de 2013</td> <td>Data de Publicação</td> <td>Diário da República</td> </tr> <tr> <td>Quadro de Pessoal</td> <td>24 de novembro de 2014</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>II Serie n.º 9</td> </tr> <tr> <td>Reestruturação de Serviços</td> <td>27 de dezembro de 2012</td> <td></td> <td>14 de janeiro de 2013</td> <td></td> <td>II Serie n.º 9</td> </tr> </table>	Estrutura Orgânica	27 de dezembro de 2012	Data da Aprovação	14 de janeiro de 2013	Data de Publicação	Diário da República	Quadro de Pessoal	24 de novembro de 2014				II Serie n.º 9	Reestruturação de Serviços	27 de dezembro de 2012		14 de janeiro de 2013		II Serie n.º 9
Estrutura Orgânica	27 de dezembro de 2012	Data da Aprovação	14 de janeiro de 2013	Data de Publicação	Diário da República															
Quadro de Pessoal	24 de novembro de 2014				II Serie n.º 9															
Reestruturação de Serviços	27 de dezembro de 2012		14 de janeiro de 2013		II Serie n.º 9															

9 DESCRIÇÃO SUMÁRIA DAS ACTIVIDADES: Desempenho das funções Sociais como a educação, acção social, habitação social, serviços culturais e recreativos, bem como distribuição de água e resíduos sólidos, transportes Escolares, tal como está definido na atribuição de competências aos Municípios na Lei 156/99 de 14 de Setembro.

9 RECURSOS HUMANOS (IDENTIFICAÇÃO DO PRESIDENTE E DEMAIS MEMBROS DO ÓRGÃO EXECUTIVO E, QUANDO APLICÁVEL, DOS RESPONSÁVEIS PELA DIRECÇÃO DA ENTIDADE):	
De 1 de Janeiro de 2016 a 31 de Dezembro de 2016	
Presidente	Nuno Manuel Sousa Pinto de Carvalho Gonçalves
Vice-Presidente	José Manuel Gonçalves
Vereadores	Mário Francisco Cancela Mesquita Montes
	Maria José Fernandes Lacerda
	Manuel José Ramalho Ramos Polva
	Luís Manuel Teixeira de Sousa Ribeiro
	Margarida Maria Teixeira Osório Rodrigues da Silva

10 RESUMO (Nº DE MEMBROS DO ÓRGÃO EXECUTIVO):	
Em regime de Permanência	3
A meio tempo	0
Outros	4

11 IDENTIFICAÇÃO CONTABILÍSTICA (breve descrição das principais características do sistema informático utilizado, demonstrações financeiras intergrupais, quando existirem, existência ou não de descentralização contabilística e, em caso afirmativo, breve descrição do sistema utilizado e do modo de articulação com a contabilidade central)

O Município do Peso da Regua, utiliza a aplicação POCAL da Medidata desde 2002. O sistema informático funciona em rede, modo cliente-servidor, sendo que a componente cliente corre na plataforma Windows e a componente servidor em plataforma SQL.

12 INDICADORES DE GESTÃO:	
Fundo de Equilíbrio Financeiro	5 379 112,00 €
Fundo de Social Municipal	379 152,00 €
Participação no IRS	429 476,00 €
Receitas Correntes no ano anterior ao da gerência em apreciação	11 418 360,45 €
Receitas Correntes no ano de gerência em apreciação	11 733 661,69 €
Despesas de Investimento no ano anterior ao da gerência em apreciação	6 822 691,27 €
Despesas de Investimento no ano de gerência em apreciação	1 626 055,37 €
Despesas com Pessoal no ano anterior ao da gerência em apreciação	4 357 528,75 €
Despesas com Pessoal no ano de gerência em apreciação	4 415 308,83 €
Dívidas a Receber de Terceiros no ano anterior ao da gerência em apreciação	584 036,53 €
Dívidas a Receber de Terceiros no ano de gerência em apreciação	886 432,96 €

13 ACÇÕES INSPECTIVAS:	
Identificação das acções inspectivas levadas a efeito por órgãos de controlo interno (IGF), com incidência na Gerência e nos 3 anos anteriores:	
Data da acção:	15/07/2013 a 9/08/2013
Período abrangido:	02/01/2010 a 31/12/2012
Entidade:	IGF
Nº Processo:	2013/162/A3/1043

14 INDICAÇÃO DA QUOTA PARTE DAS AMORTIZAÇÕES E ENCARGOS FINANCEIROS RESULTANTES DE EMPRESTIMOS CONTRAÍDOS PELAS ASSOCIAÇÕES DE MUNICÍPIOS EM QUE A ENTIDADE PARTICIPE E OU EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPAIS:  
Não se aplica

15 SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS:	
A Entidade tem Serviços Municipalizados?	Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/>
Se respondeu Sim, especifique quais e indique os respectivos grupos:	

16 REGULAMENTOS/DIRECTIVAS INTERNAS:	
A Entidade tem regulamentos/directivas internas relativos às áreas contabilística, financeira e de controlo interno?	Sim <input type="checkbox"/> Não <input checked="" type="checkbox"/>
Se respondeu Sim, especifique quais e indique no caso de recurso a empresa de consultoria ou auditoria, as áreas de actuação abrangidas: REGULAMENTO APROVADO EM REUNIÃO DE CÂMARA DE 14/04/2016	

17 DOCUMENTOS DE GESTÃO:			
	Data de Aprovação pelo Órgão Executivo	Data de Aprovação pelo Órgão Deliberativo	Observações
Grandes Opções do Plano	29 de outubro de 2015	10 de dezembro de 2015	2016
Orçamento	29 de outubro de 2015	10 de dezembro de 2015	2016
Documentos de Prestação de Contas	14 de abril de 2016	26 de abril de 2016	2015

18 OUTRA INFORMAÇÃO CONSIDERADA RELEVANTE:

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signatures and initials]*

## 8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

**8.2.1.** Não houve derrogações às disposições previstas no POCAL. Os registos contabilísticos foram efetuados em conformidade com os princípios da prudência, especialização, consistência e materialidade. Os mapas financeiros foram elaborados de acordo com os princípios contabilísticos definidos no ponto 3.2. do POCAL.

O Plano Plurianual de Investimentos foi efectuado de acordo com o classificador funcional definido no ponto 9.1 do POCAL. Em 2016 o Município implementou o sistema de Contabilidade de Custos.

**8.2.3.** Para efeitos de avaliação e actualização dos bens do Imobilizado Corpóreo e dos bens de Domínio Público da Autarquia e em cumprimento do disposto na alínea c), do n.º 1 e nas alíneas h) e i), do n.º 2, do art.º 68º da Lei n.º 169/99, de 18 de Setembro, e tendo em conta o Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais -POCAL, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro, com as alterações que lhe foram introduzidas pela Lei n.º 162/99, de 14 de Setembro, e pelos Decreto-Lei Nº 315/2000 de 2 de Dezembro e Nº84-A/2002 de 8 de Abril, foram elaboradas as Normas Internas de Inventariação e Cadastro do Património Municipal.

Assim, os critérios valorimétricos utilizados relativamente ao Imobilizado Corpóreo e bens de Domínio Público foram os que constam dessas Normas, os quais obedecem às disposições do POCAL e do CIBE.

Os critérios valorimétricos aplicados foram os seguintes:

- Os Investimentos Financeiros – Partes de Capital, foram avaliados ao custo de aquisição.
- As Dívidas de e a Terceiros, são expressas pelas importâncias constantes nos respetivos documentos que as titulam.
- As Disponibilidades em Caixa e em Depósitos Bancários exprimem os montantes dos meios de pagamento e dos saldos de todas as contas de depósito.
- As Amortizações foram calculadas por ano económico, em função da vida útil de cada tipo de activo e pela aplicação das taxas de depreciação preconizadas pelo CIBE.

**8.2.7.** Os movimentos ocorridos durante o exercício, nas rubricas do Activo Imobilizado constantes do Balanço e nas respectivas amortizações e provisões, podem ser resumidos nos mapas do Activo Bruto e Amortizações e Provisões que a seguir se apresentam. Os valores reportam-se às aquisições do exercício.

### ACTIVO BRUTO

	Rúbricas	Saldo Inicial	Reav.	Aumentos	Alienações	Transf. e Abates	Saldo Final
<b>45</b>	<b>De bens de domínio público:</b>						
45.1	Terrenos e recursos naturais	532.601,27					532.601,27
45.2	Edifícios	937.036,05					937.036,05
45.3	Outras construções e infra-estruturas	14.871.675,19		2.555.030,35			17.426.705,54
44.5	Imobilizações em curso	206.129,36					206.129,36
45.9	Outros bens do domínio público						
		16.547.441,87		2.555.030,35			19.102.472,22
<b>43</b>	<b>De imobilizações incorpóreas</b>						
	Propriedade industrial e outros direitos						192.741,37
43.3		126.514,87					126.514,87
43.9	Outras	66.226,50					66.226,50
		192.741,37					192.741,37
42	De imobilizações corpóreas						
42.1	Terrenos e recursos naturais	8.900.048,12		19.533,00			8.919.581,12

42.2	Edifícios e outras construções	83.834.281,10	5.807.167,84		1.514.454,62	88.126.994,32
42.3	Equipamento básico	1.959.149,13	48.755,68		430,00	2.007.474,81
42.4	Equipamento de transporte	1.576.386,43	37.036,00	32.991,03	51.276,42	1.529.154,98
42.5	Ferramentas e utensílios	148.167,39	4.575,04		713,40	152.029,03
42.6	Equipamento administrativo	206.560,65	1.321,08		19,95	207.861,78
42.9	Outras imobilizações corpóreas	709.364,14	19.309,92			728.674,06
44.2	Imobilizações em curso	13.008.359,12	293.441,74		6.455.213,62	6.846.587,24
		110.342.316,08	6.231.140,30	32.991,03	8.022.108,01	108.518.357,34
41	De investimentos financeiros					
41.1	Partes de capital	467.528,00	715.669,00			1.183.197,00
41.2	Obrigações e títulos de participação	550.006,73				550.006,73
		1.017.534,73	715.669,00			1.733.203,73
	<b>Total</b>	<b>128.100.034,05</b>	<b>9.501.839,65</b>	<b>32.991,03</b>	<b>8.022.108,01</b>	<b>129.546.774,66</b>

### AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES

Rubricas		Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
48	AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS	58.012.153,92	5.846.277,86	1.246.627,25	62.611.804,53
48.2	De imobilizações corpóreas	51.216.899,43	3.842.435,99	1.246.627,25	53.812.708,17
48.2.2	Edifícios e outras construções	48.081.816,90	3.488.986,47	1.161.196,45	50.409.606,92
48.2.2.1	Edifícios	2.214.597,32	392.225,15		2.606.822,47
48.2.2.2	Outras construções	45.867.219,58	3.096.761,32	1.161.196,45	47.802.784,45
48.2.3	Equipamento básico	1.267.845,65	158.470,42	430,00	1.425.886,07
48.2.3.1	Software	131.219,14	34.262,94		165.482,08
48.2.3.2	Para a Água	130.848,17	4.217,24		135.065,41
48.2.3.3	Saneamento	1.778,25	322,77		2.101,02
48.2.3.4	Equipamento p/Estabelecimento de Ensino	362.856,03	26.580,98		389.437,01
48.2.3.5	Material de Educação Cultura e Recreio	73.628,75	13.935,74		87.564,49
48.2.3.7	Material Informática (Hardware)	260.179,10	28.363,65		288.542,75
48.2.3.9	Outros	307.336,21	50.787,10	430,00	357.693,31
48.2.4	Equipamento de transporte	1.056.935,22	127.800,07	84.267,45	1.100.467,84
48.2.5	Ferramentas e utensílios	108.192,65	19.015,78	713,40	126.495,03
48.2.6	Equipamento administrativo	177.771,25	9.444,38	19,95	187.195,68
48.2.6.9	Outros	177.771,25	9.444,38	19,95	187.195,68
48.2.9	Outras imobilizações corpóreas	524.337,76	38.718,87		563.056,63
48.3	De imobilizações incorpóreas	106.431,12			106.431,12
48.3.3	Propriedade industrial e outros direitos	106.431,12			106.431,12
48.5	De bens de domínio publico	6.688.823,37	2.003.841,87		8.692.665,24
48.5.2	Edifícios	163.147,47	13.376,66		176.524,13
48.5.3	Outras construções e infraestruturas	6.525.675,90	1.990.465,21		8.516.141,11
49	PROVISÕES PARA INVESTIMENTOS FINANCEIROS	183.053,00		183.053,00	
49.3	Provisões imobilizações financeiras	183.053,00		183.053,00	
	<b>Total</b>	<b>58.195.206,92</b>	<b>5.846.277,86</b>	<b>1.429.680,25</b>	<b>62.611.804,53</b>

**8.2.14.** A Inventariação de todos os bens móveis, imóveis desta Autarquia foi efectuada, até ao ano 2002, pela empresa *SIGHT* e a partir do ano 2003, até ao exercício de 2009, pelos próprios serviços da Autarquia. No ano 2010 foi efectuada uma reinventariação de todos os bens móveis, pela empresa *B4B, Contabilidade e Consultoria Lda*. A partir dessa data a inventariação tem sido feita pelos serviços do Município.

**8.2.16.** Designação das entidades participadas, com indicação do capital detido – Ativos de rendimento variável

Ativos de Rendimento Variável											em euros
Descrição do ativo (1)	Entidade Devedora (2)	Morada da Sede	Valor em 1 de Janeiro			Valor em 31 de Dezembro			Rendimento		Observações (9)
			Número de Ações	Juros Vencidos (3)	Valor de Mercado (4)	Número de Ações	Valor Nominal (5)	Valor de Mercado (6)	Juros vencidos e recebidos (7)	Juros vencidos e a receber (8)	
A curto prazo											
A médio e longo prazo	ÁGUAS DO NORTE, S. A.	Avenida Osabruck, 29, 5400-427 Vila Real	487,53		487,53 €	0	0 €	0 €			
	FUNDO DE APOIO MUNICIPAL							392.862,73			

**8.2.22.** No ano 2016 foi feito um reforço de cobrança duvidosa no valor de 11.415,79.

**8.2.26.** As garantias e cauções prestadas e recibos para cobrança do exercício de 2016, constam no seguinte mapa:

**CONTAS DE ORDEM**

Descrição	Valores	Descrição	Valores
Saldo da Gerência Anterior	165.492,18	Garantias e cauções accionadas	
Garantias e cauções	44.053,59	Garantias e Cauções devolvidas	28.960,30
Recibos de Cobrança	121.438,59	Receita Virtual Cobrada	187.348,28
Garantias e cauções prestadas	593.017,85	Receita Virtual Anulada	15.159,27
Receita Virtual Liquida	223.319,09	Saldo para a Gerência seguinte	750.361,27
<b>Total</b>	<b>981.829,12</b>	Garantias e Cauções	608.111,14
		Recibos para Cobrança	142.250,13
		<b>Total</b>	<b>981.829,12</b>

**8.2.27.** As Contas de Provisões acumuladas desdobram-se em:

**PROVISÕES**

Conta	Saldo em 01/01/2016	Aumento	Diminuição	Saldo em 31/12/2016
29.1 Provisões para cobranças duvidosas	98.835,05	10.686,56		109.521,61
29.3 Para cobranças duvidosas	184.482,70	729,23		185.211,93
49.3 Provisão imobilizações financeiras	183.053,00		183.053,00	0,00

### 8.2.28

Na conta "51 - Património" registam-se 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.

Muito embora o POCAL preveja, no nº 2, do art.º 10 e ponto 2.1, que o Balanço Inicial deva estar concluído e elaborado à data obrigatória da entrada em vigor do novo sistema contabilístico, tal não inviabiliza que, pela ocorrência de novos elementos patrimoniais que, à data do balanço inicial não foram objeto da respectiva inscrição, os mesmos não possam ser inventariados.

Para o efeito, e estando em causa movimentos contabilísticos que deveriam ter ocorrido aquando da elaboração do Balanço Inicial, com influência no valor do património, deverá em regra ser movimentada a conta 51 - Património. No exercício em análise, não se registou qualquer alteração ao Balanço Inicial.

Na conta 55 - Ajustamentos de Partes de Capital em Empresas, foi contabilizado um ajustamento no valor de 898.722 € devido à aplicação do Método de Equivalência Patrimonial na entidade participada, Águas do Norte.

### Resultados Transitados:

Na conta 59 - Resultados Transitados, foram contabilizadas as seguintes situações:

Aplicação do resultado líquido apurado no exercício de 2015, no valor de -3.615.053,90 €.

Regularização de imobilizado em curso, no valor de 245.158,45 €, relativo a obras registadas em património efetuadas em anos anteriores, abatidas em 2016 por terem sido destruídas para darem origem à execução da obra "Alameda e Parque Infantil".

**8.2.29.** O custo das matérias consumidas foi resultado da contabilização de todas as mercadorias e matérias-primas, subsidiárias e de consumo.

No início do ano 2016 os bens existentes em armazém era de 123.955,01€ terminando o mesmo ano com existências no valor de .118.599,49€.

### 8.2.31. Demonstração dos Resultados Financeiros.

Os Custos e Perdas, Proveitos e Ganhos Financeiros ocorridos durante o exercício de 2016 constam do seguinte mapa:

### **RESULTADOS FINANCEIROS**

CUSTOS E PERDAS	Exercícios		PROVEITOS E GANHOS	Exercícios	
	Ano N	Ano N-1		Ano N	Ano N-1
681 - Juros Suportados	180.815,32	406.036,46	781 - Juros obtidos	721,85	1.265,78
682 - Perdas em entidades participadas			782 - Ganhos em entidades participadas		
683 - Amortizações de investimentos em imóveis			783 - Rendimentos de imóveis		
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 apl. Tesouraria			786 - Descontos de pronto pagamento obtidos		
688 - Outros custos e perdas financeiros	235.742,63	95.960,27	787 - Ganhos na alienação de apl. Tesouraria		
Resultados Financeiros	-414.831,49	-498.942,60	788 - Outros proveitos e ganhos financeiros	1.004,61	1.788,35
Total	1.726,46	3.054,13	Total	1.726,46	3.054,13

### 8.2.32. Demonstração dos Resultados Extraordinários

Custos e Perdas, Proveitos e Ganhos Extraordinários ocorridos no exercício de 2016 constam no mapa apresentado:

#### **RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS**

CUSTOS E PERDAS	Exercícios		PROVEITOS E GANHOS	Exercícios	
	Ano N	Ano N-1		Ano N	Ano N-1
691 - Transferências de capital concedidas	170.477,41	71.812,60	79.1 - Restituições de impostos		
692 - Dívidas incobráveis	669,91		79.2 - Recuperação de dívidas		
693 - Perdas em existências		208,58	79.3 - Ganhos em existências	2.465,01	
694 - Perdas em imobilizações	14.480,02		79.4 - Ganhos em imobilizações	418.626,73	75.500,00
695 - Multas e penalidades	917,50	540,00	79.5 - Benefícios penais contratuais	61.548,38	25.304,70
696 - Aumentos amortizações/provisões	-273,00	36.756,53	79.6 - Reduções amortizações/provisões		35.762,82
697 - Correções relat. exercícios anteriores	386.573,27	373.014,75	79.7 - Correções relat. exercícios anteriores	420.200,71	984.428,80
698 - Outros custos e perdas extraordinários	33.323,45	106,55	798 - Outros proveitos e ganhos extraordinários	702.046,67	583.655,29
Resultados Extraordinários	998.718,94	1.222.212,60			
Total	1.604.887,50	1.704.651,61	Total	1.604.887,50	1.704.651,61

*Handwritten signature and initials in the top right corner.*

*Handwritten signature and initials in the bottom right corner.*