

## 8.2 - Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados

No âmbito dos anexos às demonstrações financeiras e em conformidade com o ponto 8.2 do Decreto-lei nº 54-A/99 de 22 de fevereiro, o Município de Alcácer do Sal apresenta as seguintes notas ao Balanço e Demonstração de Resultados, com o objetivo de clarificar e evidenciar os factos cuja informação seja relevante na perceção dos mesmos.

### 8.2.1 – Princípios Contabilísticos

As demonstrações financeiras foram preparadas em harmonia com os princípios contabilísticos definidos no POCAL, destacando-se neste exercício:

- a) Princípio da especialização (ou do acréscimo) – foram neste exercício os proveitos e custos reconhecidos na sua plenitude quando obtidos ou incorridos, independentemente do seu recebimento ou pagamento;
- b) Princípio da materialidade – embora a CMAS tenha observado o princípio em questão realça-se que ainda não foi possível incluir no ativo municipal a totalidade dos bens de domínio público e os bens imóveis do domínio privado, devido à quantidade, diversidade e natureza jurídica dos elementos patrimoniais que constituem estes ativos. Tal facto influi nos valores do ativo e nos resultados do exercício, pelo que na análise do balanço e da demonstração de resultados devem ter-se em consideração tais condicionalismos.

### 8.2.2 – Comparabilidade das Contas

Não se aplica, não se verificaram quaisquer alterações em relação ao ano anterior.

### 8.2.3 – Critérios Valorimétricos Adotados

O critério valorimétrico adotado para o imobilizado é, em regra, o do custo de aquisição.

O cálculo dos bens imóveis integrados após o primeiro inventário foi efetuado de acordo com a metodologia prevista no artigo 26, números 1 a 121, do Código das Expropriações, resultante de avaliações efetuadas por um perito avaliador externo.

As amortizações são calculadas através do método das quotas constantes, sendo aplicadas as taxas de amortização definidas no classificador geral do CIBE (Cadastro e Inventário dos Bens do Estado), aprovado pela Portaria nº 671/2000, de 17 de abril.

As dívidas de e a terceiros foram contabilizadas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam (ponto 4.3 POCAL), ajustadas para um valor de realização através da constituição de provisões.

As disponibilidades em caixa e depósitos em instituições financeiras foram expressas pelos montantes

dos meios de pagamento e dos saldos de todas as contas de depósito, respetivamente.

O saldo de caixa expresso no balanço corresponde à existência física na tesouraria. Os depósitos em instituições financeiras correspondem aos saldos registados nas contas correntes com instituições de crédito e aos valores expressos no resumo diário da tesouraria. As divergências verificadas entre os saldos destas contas e os constantes dos respetivos extratos bancários foram devidamente reconciliadas, conforme consta da síntese de reconciliações constantes dos documentos da prestação de contas.

As existências são valorizadas ao custo de aquisição. O valor das existências finais foi determinado através da contagem física às mesmas.

#### **8.2.4 – Cotações de Câmbio Utilizadas**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

#### **8.2.5 – Situações que Afetam o Resultado do Exercício**

**Por valorimetrias diferentes das previstas no capítulo 4 “critérios de valorimetria”**

Não se verificaram situações desta natureza.

**Por amortizações do ativo imobilizado superiores às adequadas**

Não se verificaram situações desta natureza.

**Por provisões extraordinárias respeitantes ao ativo**

Não se verificaram situações desta natureza.

#### **8.2.6 – Comentário à Conta “431 – Despesas de Instalação e 432 – Despesas de Investigação e Desenvolvimento”**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

#### **8.2.7 – Movimentos do Ativo Imobilizado e Respetivas Amortizações**

Os movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado e respetivas amortizações, constantes do balanço, são apresentadas nos mapas abaixo.

## Ativo Bruto (Imobilizado Bruto)

Ano: 2018							
Rubricas		Saldo Inicial	Reavaliações + Ajustamentos	Aumentos	Alienações	Sinistros+ Abates+ Transferências	Saldo Final
451	Terrenos e recursos naturais	347.949,64 €	0,00 €	322.906,12 €	0,00 €	0,00 €	670.855,76 €
452	Edifícios	59.772,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	59.772,00 €
453	Outras construções e infraestruturas	43.017.208,55 €	-6.502,30 €	4.881,87 €	0,00 €	1.236.850,24 €	44.252.438,36 €
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	33.108,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	33.108,26 €
459	Outros bens de domínio público	182.229,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	182.229,48 €
445	Imobilizações em curso	1.183.343,41 €	-54.626,95 €	266.146,64 €	0,00 €	-1.236.850,24 €	158.012,86 €
446	Adiantamentos por conta de bens domínio público	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total</b>		<b>44.823.611,34 €</b>	<b>-61.129,25 €</b>	<b>593.934,63 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>100.890,26 €</b>	<b>45.356.416,72 €</b>
431	Despesas de instalação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
432	Despesas investigação e desenvolvimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
433	Propriedade industrial e outros direitos	167.200,31 €	0,00 €	528,90 €	0,00 €	0,00 €	167.729,21 €
443	Imobilizações em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
449	Adiantamentos por conta imob. incorpóreas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total</b>		<b>167.200,31 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>528,90 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>167.729,21 €</b>
421	Terrenos e recursos naturais	18.487.094,50 €	46.421,00€	10.960,00 €	113.580,67 €	-537.026,18 €	17.893.868,65 €
422	Edifícios e outras construções	33.086.131,56 €	151.249,00 €	0,00 €	89.055,00 €	61.284,75 €	33.209.610,31 €
423	Equipamento básico	2.830.832,83 €	1.255,10 €	200.377,45 €	0,00 €	-33.148,66 €	2.999.316,72 €
424	Equipamento de transporte	4.155.521,45 €	0,00 €	326.923,52 €	0,00 €	-57.478,36 €	4.424.966,61 €
425	Ferramentas e utensílios	484.871,41 €	0,00 €	12.851,37 €	0,00 €	-4.456,55 €	493.266,23 €
426	Equipamento administrativo	648.793,49 €	0,00 €	5.039,67 €	0,00 €	-252,76 €	653.580,40 €
427	Taras e vasilhame	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
429	Outras imobilizações corpóreas	1.437.611,73 €	7.481,97 €	130.564,36 €	0,00 €	-951,80 €	1.574.706,26 €
442	Imobilizações em curso	284.830,61 €	14.054,13 €	244.176,63 €	0,00 €	-63.960,29 €	479.101,08 €
448	Adiantamentos por conta imob. corpóreas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total</b>		<b>61.415.687,58 €</b>	<b>220.461,20 €</b>	<b>930.893,00 €</b>	<b>202.635,67 €</b>	<b>-635.989,85 €</b>	<b>61.728.416,26 €</b>
4112	Partes de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4122	Investimentos financeiros - Obrigações e títulos de participação - FAM	829.581,34 €	-296.277,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	533.304,00 €
4141	Investimentos em imóveis - Terrenos e recursos naturais	997.921,77 €	72.270,00 €	0,00 €	0,00 €	192.993,94 €	1.263.185,71 €
4142	Investimentos em imóveis - Edifícios e outras construções	138.808,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	138.808,24 €
4151	Outras aplic. financeiras - Dep. em instituições financeiras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4152	Outras aplic. financeiras - T. dívida pública	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4153	Outras aplic. financeiras - Outros títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
441	Imobilizações em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
447	Adiantamentos por conta invest. financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total</b>		<b>1.966.311,35 €</b>	<b>-224.007,34 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>192.993,94 €</b>	<b>1.935.297,95 €</b>

O Imobilizado Bruto do Município, tal como no ano precedente, registou um aumento no ano de 2018 face a 2017, no valor de 815.049,56€.

No que diz respeito ao domínio público, na conta 451 - Terrenos e recursos naturais, houve um acréscimo de 322.906,12€ por contrapartida da conta 421 - Terrenos e recursos naturais, do domínio privado, proveniente de uma alteração de classificação do loteamento 1/2014 de Santa Catarina.

Na conta 453 - Outras construções e infraestruturas, registou-se também um acréscimo significativo de cerca de 1.235 mil euros, que foram transferidos de imobilizado em curso para bens de domínio público, sendo os mais significativos, a “Remodelação da EM 01 entre Alberge e Casebres”, a “Aplicação de Microbetomoso e Sinalização Horizontal em diversos Arruamentos do Concelho”, a “Remodelação da Rede de Águas e Arruamentos do Batão e da Calçada da Fonte Nova” e o “Circuito de Manutenção da Comporta”.

Em relação ao domínio privado, houve um acréscimo de sensivelmente 312 mil euros, destacando-se:

- Por um lado, o decréscimo de 593 mil euros na conta 421 - Terrenos e recursos naturais, que se deveu à já citada alteração de classificação do loteamento 1/2014 de Santa Catarina, e à transferência de cedência do direito de superfície de um terreno à empresa CEPSA, localizado na freguesia da Comporta.
- E, por outro lado, o acréscimo de sensivelmente 905 mil euros, para o qual contribuíram essencialmente duas rúbricas, o Equipamento de transporte, e as Imobilizações em curso do domínio privado.

O aumento na primeira rúbrica deve-se à reparação do Galeão Pinto Luísa, à aquisição de um trator agrícola para o Torrão, à aquisição de um carro com barquinha para trabalhos em altura e à aquisição de quatro carrinhas para os setores da Construção Civil, Apoio ao Parque Municipal, Topografia e Proteção Civil. Na segunda rúbrica, destaca-se a continuação da obra do “Museu Municipal Pedro Nunes” e a transferência de imobilizado em curso para bens de domínio privado, da “Requalificação do Polidesportivo da Comporta”, da “Cobertura do Armazém Municipal da Foz” e do “WC do Jardim Público de Alcácer do Sal”.

No que concerne aos Investimentos financeiros, na conta 4122 - Obrigações e títulos de participação - FAM, importa esclarecer que o decréscimo de cerca de 296 mil euros se refere à redução da subscrição de capital nos anos de 2018, 2019, 2020 e 2021, de acordo com o previsto com a lei do OE para 2018.

Por último, na conta 4141 - Investimentos em imóveis - Terrenos e recursos naturais, o acréscimo de cerca de 265 mil euros, resulta por um lado, da já referida cedência do direito de superfície de um terreno à empresa CEPSA, localizado na freguesia da Comporta e, por outro, da introdução de nove terrenos da zona industrial na freguesia da Comporta, adquiridos antes da adoção do POCAL e que ainda não tinham sido objeto de inventariação.

## Amortizações e Provisões

Ano: 2018					
Rubricas		Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
4851	Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4852	Edifícios	3.336,83 €	747,15 €	0,00 €	4.083,98 €
4853	Outras construções e infraestruturas	31.659.195,64 €	1.124.615,76 €	0,00 €	32.783.811,40 €
4855	Bens do património histórico, artístico e cultural	14.843,58 €	1.521,19 €	0,00 €	16.364,77 €
4859	Outros bens de domínio público	119.389,33 €	9.306,43 €	0,00 €	128.695,76 €
<b>Total</b>		<b>31.796.765,38 €</b>	<b>1.136.190,53 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>32.932.955,91 €</b>
4831	Despesas de instalação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4832	Despesas investigação e desenvolvimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4833	Propriedade industrial e outros direitos	162.264,71 €	4.680,56 €	0,00 €	166.945,27 €
<b>Total</b>		<b>162.264,71 €</b>	<b>4.680,56 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>166.945,27 €</b>
4821	Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
48221	Edifícios	4.818.215,26 €	423.068,73 €	19.364,61 €	5.221.919,38 €
48222	Outras construções	7.519.826,66 €	239.974,68 €	2.675,54 €	7.757.125,80 €
4823	Equipamento básico	2.493.415,18 €	151.952,80 €	33.148,66 €	2.612.219,32 €
4824	Equipamento de transporte	3.305.341,62 €	210.713,40 €	57.478,36 €	3.458.576,66 €
4825	Ferramentas e utensílios	415.000,04 €	21.632,37 €	4.265,55 €	432.366,86 €
4826	Equipamento administrativo	505.976,97 €	5.562,91 €	252,76 €	511.287,12 €
4827	Taras e vasilhame	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4829	Outras imobilizações corpóreas	816.032,03 €	87.912,82 €	1.284,93 €	902.659,92 €
<b>Total</b>		<b>19.873.807,76 €</b>	<b>1.140.817,71 €</b>	<b>118.470,41 €</b>	<b>20.896.155,06 €</b>
491	Investimentos financeiros - Partes de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
492	Investimentos financeiros - Obrigações e títulos de participação - FAM	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4811	Investimentos em imóveis - Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
48121	Investimentos em imóveis - Edifícios e outras construções	32.687,23 €	2.940,74 €	0,00 €	35.627,97 €
4951	Outras aplicações financeiras - Depósitos em instituições financeiras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4952	Outras aplicações financeiras - Títulos de dívida pública	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4953	Outras aplicações financeiras - Outros títulos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total</b>		<b>32.687,23 €</b>	<b>2.940,74 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>35.627,97 €</b>

As amortizações do exercício registam a depreciação das imobilizações corpóreas, (com exceção das incluídas em investimentos financeiros), incorpóreas e dos bens de domínio público, atribuída ao exercício.

As amortizações do exercício são calculadas pelo método das quotas constantes, em função do tempo e da forma de utilização do respetivo imobilizado.

Em 2018 o valor das amortizações do exercício foi de 2.281.688,80€, inferior em 35.627,97 € face ao registado no ano anterior.

## **8.2.8 – Desagregação das Rúbricas do Ativo**

A desagregação de cada uma das rubricas constantes do mapa apresentado no ponto anterior e a respetiva informação encontram-se evidenciados nos mapas constantes na conta de gerência.

## **8.2.9 – Custos Financeiros Capitalizados**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

## **8.2.10 – Diplomas Legais de Reavaliações**

As reavaliações efetuadas correspondem a atualizações cadastrais, no âmbito da aplicação do Código do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI).

## **8.2.11 – Reavaliações**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

## **8.2.12 - Situações Especificas do Imobilizado Corpóreo e em Curso**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

## **8.2.13 – Bens Utilizados em Regime de Locação Financeira**

No imobilizado da autarquia não figuram bens em regime de locação financeira.

## **8.2.14 – Relação dos Bens Sem Valorização**

Devido à quantidade, diversidade e natureza jurídica dos elementos patrimoniais que constituem os bens de domínio público e os bens imóveis do domínio privado, não foi ainda possível valorizar todos os bens, situação que se verificou no ano passado e ainda se mantém. Com exceção do lote 147 de Palma, que foi valorizado e inventariado no decorrer do ano de 2018.

## **EDIFÍCIOS POR INVENTARIAR**

- 1 Palma - Lote 19 - Equipamento Social
- 2 Prédio Vale de Água - Captações de Água
- 3 Prédio Comporta (Antiga Fábrica de Tabaco)

## **TERRENOS URBANOS POR INVENTARIAR**

- 1 Olival da Estrada
- 2 Olival da Estrada
- 3 Bairro Professor Francisco Gentil
- 4 Bairro Professor Francisco Gentil
- 5 Bairro da Quintinha
- 6 Terreno Morgadinho R. António Sérgio
- 7 Bairro Professor Francisco Gentil - Zona de Expansão
- 8 Bairro do Laranjal
- 9 Herdade do Pinhal
- 10 São Roque
- 11 São Roque
- 12 Cerrado da Fonte Santa
- 13 Courela da Fonte Santa
- 14 Courela da Eira

## **TERRENOS RÚSTICOS POR INVENTARIAR**

- 1 Ao Cerrado de Tábuas - Olival
- 2 Ao Passareiro - Pastagem ou Pasto (Lavadouro e Fonte)

### **8.2.15 – Identificação dos Bens de Domínio Público que Não São Amortizados**

Pelo previsto no POCAL, como nas tabelas da Portaria nº 671/2000, de 17 de abril (CIBE), que regulamenta as taxas de amortização dos bens imobilizado, os terrenos e recursos naturais, bem como os bens de património histórico, artístico e cultural não são alvo de amortizações. Assim, os bens do domínio público que não foram objeto de amortização encontram-se classificados na conta patrimonial 451 (apenas terrenos), e identificados no mapa de amortizações dos bens imóveis.

### **8.2.16 – Informações sobre Empresas Participadas**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

### **8.2.17 – Títulos Negociáveis e Outras Aplicações de Tesouraria**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

### **8.2.18 – Obrigações e Títulos de Participação**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

### **8.2.19 – Diferenças entre a Valorização do Ativo Circulante e o Respetivo Valor de Mercado**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

### **8.2.20 – Fundamentação das Circunstâncias Especiais que Justificaram a Atribuição ao Ativo Circulante de um Valor Inferior ao Mais Baixo Custo ou de Mercado**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

### **8.2.21 – Movimentos Ocorridos nas Rúbricas do Ativo Circulante - Provisões**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

### **8.2.22 – Dívidas de Cobrança Duvidosa**

As dívidas de cobrança duvidosa respeitam integralmente a conta “Clientes, Contribuintes e Utentes” e coincidem com o saldo da conta “218”. Estas dívidas são provenientes de cobranças de faturação de água, saneamento, resíduos sólidos, alugueres de contadores e taxas por receber referentes à urbanização da Quinta do Pinhal.

### **8.2.23 – Dívidas Ativas/Passivas Respeitantes a Pessoal**

Em 1 de janeiro de 2019, vencem os direitos de férias e subsídios de férias dos funcionários camarários estimados em 1.014.900,66€. Este valor foi devidamente especializado como custo do exercício, através



da conta “2732 – Acréscimo de Custos”.

#### 8.2.24 – Obrigações Emitidas e Direitos Conferidos

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

#### 8.2.25 – Dívidas em Mora ao Estado e Outros Entes Públicos

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

#### 8.2.26 – Contas de Ordem - Garantias, Cauções e Recibos para Cobrança

Mapa apresentado em anexo.

#### 8.2.27 – Desdobramento das Contas de Provisões Acumuladas

Mapa apresentado em anexo.

#### 8.2.28 – Movimentos Ocorridos em cada uma das Contas da Classe “5 – Fundo Patrimonial”, Constantes do Balanço

Contas	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
511- Balanço Inicial – Inventário Inicial	43.316.652,81€	257.691,97€	0,00€	43.574.344,78€
512- Balanço Inicial – Regularizações	2.112.852,27€	0,00€	0,00€	2.112.852,27€
571 – Reservas Legais	825.910,77€	0,00€	0,00€	825.910,77€
575 - Subsídios	397.628,02€	0,00€	0,00€	397.628,02€
576 - Doações	308.773,61€	0,00€	0,00€	308.773,61€
59 – Res. Transitados	1.855.764,87€	76.696,56€	514.387,36€	1.418.074,07€
88 - R. Líq. Exercício	-334.773,10€	- 76.739,34€	1.082.934,13€	671.421,69€

O aumento verificado neste exercício na “conta 511 – Balanço Inicial – Inventário Inicial” resultou da inventariação de um edifício em Palma e de nove terrenos na zona industrial na freguesia da Comporta, adquiridos antes da adoção do POCAL e que ainda não tinham sido considerados no Balanço e

Inventários Iniciais, tendo-se agora efetuado a sua inventariação e consequente retificação.

As variações (aumentos/diminuições) na “Conta 59 – Resultados Transitados” resultaram de:

- Transferência do resultado líquido de 2017 no valor de - 334.773,10€;
- Regularização contabilística entre classificações no valor de - 91.386,86€;
- Imputação de custos a anos anteriores no valor de - 67.869,85€;
- Amortizações extraordinárias do empréstimo da REGI no valor de 56.339,01€.

### **8.2.29 – Demonstração do Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas**

Mapa apresentado em anexo.

### **8.2.30 – Demonstração da Variação da Produção**

Não aplicável, por inexistência de situações enquadradas neste âmbito.

### **8.2.31 - Demonstração de Resultados Financeiros**

Ver conforme apresentado no relatório de gestão.

### **8.2.32 – Demonstração de Resultados Extraordinários**

Ver conforme apresentado no relatório de gestão.

### **8.2.33 - Outras Informações Relevantes**

Conforme mapa em anexo, existem diversos processos judiciais em curso.

Nas demonstrações financeiras não está refletida qualquer provisão neste âmbito uma vez que de acordo com opinião técnica jurídica não advém daí quaisquer eventuais riscos e encargos financeiros para o município.

Alcácer do Sal, 25 de março de 2019