

## 8.1 Caracterização da entidade

**8.1.1 Identificação:** Município de Penalva do Castelo

**NIPC:** 506792404

**Endereço:** Av. Castendo – 3550 – 185 PENALVA DO CASTELO

**Regime Financeiro:** O regime financeiro da autarquia é o definido na Lei n.º 2/2007, de 15 de janeiro

**Número de Freguesias:** 13

Dando cumprimento às Notas Técnicas constantes na Resolução n.º 4/2001 do Tribunal de Contas, ao Município de Penalva do Castelo, para o exercício de 2011, foram-lhe atribuídas as seguintes importâncias:

### **Corrente:**

- Fundo de Equilíbrio Financeiro – 2 997 051,00€
- Fundo Social Municipal – 142 905,00€
- Participação Fixa no IRS – 44 437,00€

### **Capital:**

- Fundo de Equilíbrio Financeiro – 1 998 034,00€

### **Investimentos realizados no ano anterior**

O montante dos pagamentos relativos a investimentos realizados pelo Município, no ano anterior ao da gerência em apreciação, foi de **1 887 145,78€** (um milhão oitocentos e oitenta e sete mil cento e quarenta e cinco euros e setenta e oito cêntimos).

### **Ações de fiscalização**

Ações inspetivas levadas a efeito por órgãos de controlo interno (IGF, IGAL), com incidência na gerência e nos três anos anteriores, foram:

- IGAL – Inspeção - Geral da Administração Local – de 18 de janeiro a 31 de março de 2010.

O período abrangido foi os anos de 2008 e 2009.

### **Encargos com empréstimos contraídos por Associações de Municípios**

Quota-parte do município em empréstimos contraídos pela Associação de Municípios da Região Planalto Beirão:

- Amortizações..... 37 981,58€
- Encargos financeiros (juros).....1 846,40€

**8.1.2** – Não aplicável

**8.1.3. Estrutura organizacional** (anexo)

**8.1.4 Descrição Sumária das Atividades**

A atividade municipal centrou-se nas atribuições e competências, à luz da Lei n.º 159/99, de 14 de setembro.

Todas as atividades são devidamente enquadradas nos documentos previsionais (Orçamento e Grandes Opções do Plano). Nas ações inscritas em plano (AMR), é possível vislumbrar um conjunto de atividades mais relevantes, designadamente as que se prendem com modernização administrativa, proteção civil, educação, ação social, resíduos sólidos, cultura, desporto e tempos livres, iluminação pública, promoção da economia local, operações da dívida autárquica e transferências para as Juntas de Freguesia

No tocante ao Plano Plurianual de Investimentos, que promove a formação bruta de capital fixo, registam-se intervenções no domínio da administração geral, educação, saneamento, abastecimento de água, cultura, desporto e recreio e lazer, indústria e energia e transportes e comunicações.

### **8.1.5 Recursos humanos**

#### **Órgão executivo de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2011**

- **Presidente:** Leonídio de Figueiredo Gomes Monteiro
- **Vice-presidente e Vereador em regime de tempo inteiro** - Carlos Ferreira dos Santos
- **Vereador sem tempo atribuído** - Francisco Lopes de Carvalho
- **Vereadora em regime de tempo inteiro** - Maria Amélia Costa Pinheiro Rocha Carvalho
- **Vereador sem tempo atribuído** - Victor Manuel Melo Fernandes

#### **Gabinete de Apoio ao Presidente**

Adjunto – Luís Manuel Ferreira Gonçalves

#### **Dirigentes**

Chefe da Divisão Técnica de Salubridade, Comunicações Transportes e Ambiente –

Celestino Jorge Esteves Rodrigues;

Chefe da Divisão Técnica de Urbanismo e Habitação – Pedro Manuel Domingos Cabral;

### **8.1.6 Organização contabilística**

Nos termos do regime financeiro acometido às Autarquias Locais (Lei n.º 2/2007, de 15 de janeiro), o atual sistema contabilístico é o Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, que visa a criação de condições para a integração consistente da contabilidade orçamental, patrimonial e de custos numa contabilidade moderna, por forma a constituir um instrumento fundamental de apoio à gestão das autarquias locais.

O Município dispõe de um sistema integrado de aplicações, fornecido pela AIRC – Associação de Informática da Região Centro, que interagem entre si e partilham a mesma base de dados.

- **Hardware**

O sistema informático instalado baseia-se na filosofia cliente-servidor, assim, existe um servidor de Base de dados unix onde, por via de um Sistema Gestor de Base de Dados Relacional (Informix IDS 2000), residem os dados operacionais das aplicações POCAL (Contabilidade, Tesouraria e Taxas e Licenças).

Por razões de manutenção e melhoria de performance, as aplicações cliente são disponibilizadas aos utilizadores por intermédio de um servidor aplicacional (Windows 2000 Terminal Server) ao qual, por ligação em rede, os diferentes computadores pessoais (cliente) permitem aos utilizadores o acesso às aplicações.

- **Software Aplicacional**

A Contabilidade do POCAL utiliza o “SCA - Sistema de Contabilidade Autárquica”, o “SGT - Sistema de Gestão de Tesouraria e vários módulos do “TAX - Sistema de Taxas e Licenças”.

Este software aplicacional cumpre o disposto no Decreto-Lei nº. 54-A/99, de 2 de fevereiro, designadamente quanto à integração consistente da contabilidade orçamental e patrimonial e custos numa contabilidade moderna, de forma a constituir um instrumento fundamental de apoio à gestão dos órgãos autárquicos permitindo o controlo financeiro, concretamente o acompanhamento da execução orçamental numa perspetiva de caixa e de compromissos, o cumprimento integrado, a nível dos documentos previsionais, dos princípios orçamentais e a disponibilização de informação sobre a situação patrimonial da autarquia local, bem como obtendo a distribuição de custos por bens, serviços e funções.

Faculta ainda, através de um sistema de permissões, acessos diferenciados dos diversos utilizadores aos diferentes módulos, consoante os níveis de responsabilidades que lhes forem atribuídos.

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

As notas apresentadas neste anexo visam respeitar os conteúdos previstos no Ponto 8.2 do POCAL - Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, tendo em vista permitir uma adequada compreensão das situações expressas nas demonstrações financeiras ou de outras situações que, não tendo reflexo nessas demonstrações, são úteis para uma melhor avaliação do seu conteúdo.

Todos os pontos omissos, correspondem a situações não aplicáveis à entidade ou a sua apresentação não é relevante para a leitura das demonstrações financeiras.

### **8.2.1. Derrogações ao POCAL**

Não foi derogada qualquer disposição do POCAL que afete a imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da Autarquia.

### **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**

Não aplicável.

### **8.2.3. - Critérios valorimétricos**

Os critérios valorimétricos aplicados foram os seguintes:

#### **Imobilizado**

Os ativos imobilizados, incluindo os investimentos adicionais ou complementares, foram valorizados ao custo de construção ou ao custo de aquisição, incluindo as despesas acessórias de compra, no caso das aquisições ao exterior. No caso do imobilizado produzido pelos

próprios Serviços da Câmara Municipal, o seu valor corresponde aos custos de produção.

As amortizações foram calculadas segundo o método das quotas constantes, tendo-se aplicado as taxas previstas no CIBE – Cadastro e Inventário dos Bens do Estado, aprovado pela Portaria n.º 671/2000, de 17/04, visando a imputação do custo de utilização dos ativos imobilizados pelos diversos exercícios, atualizando o seu valor.

### **Existências**

As existências de mercadorias e matérias-primas são valorizadas ao custo de aquisição ou de produção. O método de custeio das saídas do armazém é o do custo médio ponderado.

### **Dívidas de e a Terceiros**

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

### **Disponibilidades**

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.

### **8.2.4 – Cotações utilizadas para conversão em moeda portuguesa das operações registadas em contas incluídas no balanço e na demonstração de resultados originariamente expressas em moeda estrangeira.**

Não aplicável

**8.2.5 – Situações em que o resultado foi afetado:**

- Por valorimetrias diferentes das previstas no capítulo 4 “Critérios de valorimetria”;
- Por amortizações do ativo imobilizado superiores às adequadas;
- Por provisões extraordinárias respeitantes ao ativo.

Não aplicável.

**8.2.6 – Comentário às contas 431 «Despesas de instalação» e 432 «Despesas de investigação e de desenvolvimento»**

No exercício de 2011 a conta 431 – Imobilizações incorpóreas - Despesas de instalação, não registou quaisquer movimentos.

A Conta 432 – Imobilizações incorpóreas - Despesas de investigação e desenvolvimento apresenta um acréscimo de 23 791,90€, resultante das seguintes situações:

- Aquisição do projeto de estudo geotécnico dos terrenos destinados à construção do Auditório Municipal, no montante de 2 373,90€;
- Transferência da conta “443 – Imobilizações em curso – imobilizações incorpóreas” do projeto de alterações ao Auditório Municipal, no montante de 19 680,00€;
- Aquisição do projeto de gás natural para o arruamento de ligação do cemitério municipal à E.M. 570 (Barrocas), no montante de 738,00€;
- Aquisição do projeto elétrico para o recinto da feira semanal, no montante de 1 000,00€.

**8.2.7 e 8.2.8 Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respetivas amortizações e provisões, de acordo com os quadros do Ativo Bruto e das Amortizações e Provisões**

Mapas anexos.

**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**

Neste exercício, os juros suportados referentes a empréstimos destinados à compra ou produção de imobilizações, não foram imputados contabilisticamente a esse imobilizado.

**8.2.10 – Indicação dos diplomas legais nos termos dos quais se baseou a reavaliação dos bens do imobilizado**

Não aplicável

**8.2.13 – Indicação dos bens utilizados em regime de locação financeira, com menção dos respetivos valores contabilísticos**

Não aplicável.

**8.2.16 – Designação e sede das entidades participadas, com indicação da parcela detida, bem como dos capitais próprios ou equivalente e do resultado do último exercício em cada uma dessas entidades, com menção desse exercício.**

Entidades participadas pela Autarquia, subdivididas em societárias e não societárias. Os



## Anexos às Demonstrações Financeiras – Exercício de 2011

mapas estão preenchidos com os elementos relativos a 2010, uma vez que os valores de 2011 ainda não nos foram disponibilizados.

### ENTIDADES SOCIETÁRIAS

(Euros)					
DENOMINAÇÃO SOCIAL	N.P.C	SEDE	PARTICIPAÇÃO	CAPITAL PRÓPRIO	RESULTADOS LIQUIDOS
NIT - Negócios, Inovações e Tecnologias, S.A.	503527530	Viseu	4.990,00	-123.341,65	-58.317,48
WRC - Agência de Desenvolvimento Regional, S.A.	506053628	Curia - Tamengos	2.500,00	703.317,46	-39.516,51
MATEVISEU - Matadouro Regional de Viseu, S.A.	507267435	Rio de Loba - Viseu	18.000,00	535.000,00	

### ENTIDADES NÃO SOCIETÁRIAS

(Euros)						
DENOMINAÇÃO SOCIAL	N.I.P.C	SEDE	PARTICIPAÇÃO		CAPITAL PRÓPRIO	RESULTADOS LIQUIDOS
			Inicial	Anual		
Lusitânia - Agência de Desenvolvimento Regional	504598643	Viseu		5.985,60	1.123.324,49	36.522,03
A.D.D. - Associação Desenvolvimento do Dão	503177539	Penalva do Castelo	2.493,99	16.879,32	378.973,76	47.433,79
AIRV - Associação Industrial Região Viseu	501339612	Viseu			2.345.144,73	28.811,43
Associação de Municípios Região Planalto Beirão	502788283	Borralha - B. Besteiros		7.774,00		-1.478.869,64
Associação Nacional Municípios Portugueses	501627413	Coimbra		4.218,00	1.147.206,06	98.519,93
Centro de Serviços do Ambiente - CESAB	502883308	Mealhada	1.500,00		858.938,47	4.195,85
Mesa Espanhola Luso Espanhola	504266535	Viseu	219,46			
AIRC - Associação de Informática da Região Centro	501378669	Coimbra			3.948.633,82	213.792,90
Comunidade Intermunicipal da Região Dão Lafões	508047790	Tondela		4.460,76	627.773,07	244.934,16

**8.2.17 Relativamente aos elementos incluídos nas contas «Títulos negociáveis» e «Outras aplicações de tesouraria», indicação, quando aplicável, da natureza, entidades, quantidades e valores de balanço**

Não aplicável.

**8.2.18 Discriminação da conta «Outras aplicações financeiras» com indicação, quando aplicável, da natureza, entidades, quantidades, valores nominais e valores de balanço**

Não aplicável.

**8.2.19 Indicação global, por categorias de bens, das diferenças, materialmente relevantes, entre os custos de elementos do ativo circulante, calculados de acordo com os critérios valorimétricos adaptados, e as quantias correspondentes aos respetivos preços de mercado**

Não se considera existirem diferenças materialmente relevantes entre o valor contabilístico e o valor de mercado dos elementos que integram o ativo circulante.

**8.2.20 Fundamentação das circunstâncias especiais que justificam a atribuição a elementos do ativo circulante de um valor inferior ao mais baixo do custo ou do mercado**

Não aplicável.

**8.2.21 Indicação e justificação das provisões extraordinárias respeitantes a elementos do ativo circulante relativamente aos quais, face a uma análise comercial razoável, se prevejam descidas estáveis provenientes de flutuações de valor**

Não aplicável.

**8.2.22 Valor global das dívidas de cobrança duvidosa incluídas em cada uma das rubricas de dívidas de terceiros constantes do balanço**

Não aplicável.

**8.2.23 Valor global das dívidas ativas e passivas respeitantes ao pessoal da Autarquia Local**

Não aplicável.

**8.2.24 Quantidade e valor nominal de obrigações e de outros títulos emitidos pela entidade, com indicação dos direitos que conferem**

Não aplicável.

**8.2.25 Discriminação das dívidas incluídas na conta - «Estado e Outros Entes Públicos» em situação de mora.**

A semelhança de anos anteriores, as dívidas incluídas na conta 24 - «Estado e Outros Entes Públicos» não constituem dívida em mora, mas somente a cobrança de receita não orçamental efetuada durante o mês de dezembro de 2011 (Operações de Tesouraria), cujo pagamento ocorreu em janeiro de 2012.

**8.2.26 – Descrição desagregada das responsabilidades, por garantias e cauções prestadas e recibos para cobrança de acordo com o mapa das Contas de Ordem**

Mapa anexo.

**8.2.27 Desdobramento das contas de provisões acumuladas explicitando os movimentos ocorridos no exercício, de acordo com o mapa das Provisões**

Não aplicável.

**8.2.28 – Fundo Patrimonial**

Movimentos ocorridos no exercício nas contas da classe 5 - Fundos Próprios				
Contas	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
51 - Património	7.232.076,76	444.400,00	355.520,00	7.320.956,76
57 - Reservas				
571 - Reservas legais	520.079,00	66.374,11		586.453,11
577 - Reservas decorrentes Tranf. Ativos	37.409,70			37.409,70
59 - Resultados transitados	9.881.500,74	1.327.482,38	66.374,11	11.142.609,01

Relativamente aos movimentos incorridos, no exercício de 2011, em cada uma das contas da classe 5, temos:

- **Património**

A conta 51 – Património regista os fundos relativos à constituição da entidade, bem como as alterações subseqüentes que venham a ser formalmente autorizadas.

Regista um aumento da quantia de 88 880,00€ resultante da diferença entre o valor atribuído ao pavilhão gimnodesportivo, pela Administração Fiscal, no montante de 444 400,00€, e as amortizações acumuladas no montante de 355 520,00€, resultantes das depreciações sofridas por aquele imóvel desde o início da sua vida útil, nos termos previsto no CIBE (Cadastro e Inventário dos Bens Móveis do Estado), só agora registado no balanço, uma vez que não tinha sido objeto de inventariação ao nível de balanço inicial, por não se encontrar descrito na Conservatória do Registo Predial,

- **Reservas legais**

Estas contas encontram-se desagregadas ao nível do balanço consoante a natureza das mesmas, designadamente:

A conta 571 «**Reservas legais**» registou um aumento 66 374,11€, relativo a reforço de reservas de 5% do Resultado Líquido do Exercício de 2010, aprovado em Assembleia Municipal.

A Conta 577 – **Reservas decorrentes de transferência de ativos** não registou movimentos.

- **Resultados transitados**

A conta 59 – Resultados transitados registou um aumento de 1 327 482,38€ que corresponde a afetação do resultado líquido do exercício de 2010 e uma diminuição de 66 374,11€ para reforço da conta 571 «Reservas legais».

### **8.2.29 – Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas**

Mapa anexo.

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

Não aplicável.

### **8.2.31 – Demonstração de resultados financeiros**

Mapa anexo.

### **8.2.32 – Demonstração de resultados extraordinários**

Mapa anexo

## **8.3 - Notas sobre o processo orçamental**

### **8.3.1 - Modificações ao Orçamento**

No ano de 2011 procedeu-se a onze modificações ao orçamento inicial, das quais dez dizem respeito a simples alterações ao orçamento e uma revisão ao mesmo.

### **8.3.2 – Modificações às Grandes Opções do Plano**

No ano de 2011 procedeu-se a onze modificações às Grandes Opções do Plano, das quais dez dizem respeito a simples alterações às GOP e uma revisão às mesmas.

### **8.3.3 - Contratação Administrativa**

Mapa anexo.

### **8.3.4 - Transferências e Subsídios**

#### **8.3.4.1 - Transferências Correntes Despesa**

Mapa anexo.

#### **8.3.4.2 - Transferências de Capital Despesa**

Mapa anexo.

#### **8.3.4.3 – Subsídios**

Não aplicável.

#### **8.3.4.4 – Transferências correntes Receita**

Mapa anexo

#### **8.3.4.5 – Transferência de Capital Receita**

Mapa anexo

#### **8.3.6 - Endividamento**

##### **8.3.6.1 - Empréstimos**

Mapa anexo

##### **8.3.6.2 - Outras Dívidas a Terceiros**

Mapa anexo.

### **Outros comentários às contas do balanço e da demonstração de resultados**

**1.-** Divergências na Conta 4221 – «**Edifícios**» entre a contabilidade e o património:

Na contabilidade está lançada, a mais, relativamente ao Património, a quantia de 1 087 203,19 euros, referente às seguintes situações:

**A** – Edifícios que não se encontram registados na Conservatória do Registo Predial, não sendo possível, assim, o seu registo no património:

- Ampliação de Estabelecimento Pré-Escolar em Sezures – 95 440,88€;
- Recuperação e remodelação da Biblioteca “A Castelinha” em Castelo de Penalva – 26 947,59€;
- Piscina Municipal coberta – 964 814,72€.

**2.-** Divergências na Conta 421 - «**Terrenos**» entre a Contabilidade e o Património:

Na contabilidade está lançada, a mais, relativamente ao Património, a quantia de 67 194,49 euros referente às seguintes situações:

**A** - Aquisição de terrenos que foram objeto de contratos promessa, não se encontrando, por isso, registados na Conservatória do Registo Predial:

- Para captação de água às Freguesias de Trancoselos e Germil – 1 000,00€;
- Para alargamento de rua em Germil – 5 000,00€;
- Para construção da ETAR da Quinta da Ponte – 8 680,00€;
- Para construção da ETAR de Vila Garcia – 6 240,00€;
- Para construção da ETAR da Moradia – 1 996,50€;
- Para construção da ETAR de Casal Diz – 11 204,00€;
- Para o caminho de ligação do Cemitério às Barrocas – 2 493,99€;
- Para construção da ETAR do Boco – 4 952,00€;
- Para construção da ETAR da Quinta da Ponte-Bacia 2 – 10 598,00€;
- Aquisição de terreno para construção da fossa da povoação de Abogões – 1 000,00€.
- Aquisição de terreno para captação de água ao Boco – 5 232,50€;
- Aquisição de terreno para captação de água às freguesias de Ínsua, Esmolfe e Sezures - 3 097,50€.
- Aquisição de terreno para implementação da Área de Acolhimento Empresarial de Esmolfe – Sezures – 5 700,00€.