

8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Designação da Entidade: CÂMARA MUNICIPAL DE ODIVELAS

Gerência de 1 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2006

8.2.1 – Não se aplica.

8.2.2 – Os conteúdos das contas do balanço e demonstração de resultados no exercício de 2006 são consistentes com o exercício de 2005.

8.2.3 – Critérios Valorimétricos

As demonstrações financeiras foram elaboradas com o objectivo de dar uma imagem verdadeira e apropriada da situação económica, financeira e patrimonial, aplicando os princípios de continuidade, consistência, especialização, custo histórico, prudência, materialidade e da não compensação.

Os registos contabilísticos tiveram por base os seguintes critérios valorimétricos, utilizados relativamente às várias rubricas do balanço e da demonstração de resultados:

a) Imobilizações

Os activos imobilizados são registados ao valor do custo de aquisição deduzido das amortizações acumuladas. As amortizações são calculadas sobre o valor do custo de aquisição às taxas máximas legalmente fixadas no Decreto Regulamentar n.º2/90, de 12 de Janeiro e segundo o método das quotas constantes.

b) Existências

As existências são registadas ao custo de aquisição, utilizando o custo médio ponderado como método de custeio das saídas.

c) Dívidas de e a terceiros

As dívidas de e a terceiros são expressas pelo valor do documento apresentado.

d) 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.

8.2.4 – Não se aplica, em virtude de não se ter efectuado qualquer operação em moeda estrangeira.

8.2.5 – Não se aplica.

8.2.6 – Não se aplica, pelo facto de as contas indicadas não terem qualquer movimento.

8.2.7 – Movimentos ocorridos nas rubricas do activo imobilizado constantes do balanço e nas respectivas amortizações e provisões, de acordo com quadros do tipo seguinte:

8.2.7.1 – Activo Bruto

Unidade monetária: Milhares de Euros

Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliações/ Ajustamentos	Aumentos	Alienações	Transferências e Abates	Saldo Final
De bens de domínio público:						
Terrenos e recursos naturais	72.882,74	0,00	0,00	0,00	0,00	72.882,74
Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras construções e infra-estruturas	232.184,61	0,00	1.263,95	0,00	0,00	233.448,56
Bens património histórico, artístico e cultural	1,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1,60
Outros bens de domínio público	1.105,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.105,30
Imobilizações em curso	3.601,28	0,00	0,00	0,00	2,57	3.598,71
Adiantamentos por conta de bens do domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDCJF – Outras situações	722,59	0,00	237,70	0,00	0,00	960,29
	310.498,12	0,00	1.501,65	0,00	2,57	311.997,20
Imobilizações Incorpóreas:						
Despesas de instalação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de investigação e de desenvolvimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade Industrial e outros direitos	257,63	0,00	111,18	0,00	0,00	368,81
Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos p/conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	257,63	0,00	111,18	0,00	0,00	368,81
Imobilizações Corpóreas:						
Terrenos e recursos naturais	35.970,63	0,00	1,99	0,00	0,00	35.972,62
Edifícios e outras construções	36.264,41	0,00	3.491,84	0,00	0,00	39.756,25
Equipamento básico	4.533,73	0,00	296,98	0,00	0,00	4.830,71
Equipamento de transporte	2.533,90	0,00	0,57	0,00	0,00	2.534,47
Ferramentas e utensílios	124,14	0,00	21,43	0,00	0,00	145,57
Equipamento administrativo	4.337,23	0,00	511,56	0,00	0,00	4.848,79
Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobilizações corpóreas	26,08	0,00	6,63	0,00	0,00	32,71
Imobilizações em curso	10.446,90	0,00	168,36	0,00	0,00	10.615,26
Adiantamentos p/conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PDCJF – Outras situações	128,35	0,00	1,55	0,00	0,00	129,90
	94.365,37	0,00	4.500,91	0,00	0,00	98.866,28
Investimentos Financeiros:						
Partes de capital	1.364,12	0,00	647,50	0,00	0,00	2.011,62
Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos em imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras aplicações financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos p/conta de investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.364,12	0,00	647,50	0,00	0,00	2.011,62

8.2.7.2 – Amortizações e Provisões

Unidade monetária: Milhares de Euros

Rubricas	Saldo Acumulado	Reforço	Regularizações	Saldo Final
De bens de domínio público:				
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras construções e infra-estruturas	2.558,04	556,94	0,00	3.114,98
Bens património histórico, artístico e cultural	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros bens de domínio público	894,54	96,65	0,00	991,19
Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos por conta de bens do domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00
PDCJF – Outras situações	27,06	33,22	0,00	60,28
	3.479,64	686,81	0,00	4.166,45
Imobilizações Incorpóreas:				
Despesas de instalação	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de investigação e de desenvolvimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade Industrial e outros direitos	43,60	41,16	0,00	84,76
Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos p/conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00
	43,60	41,16	0,00	84,76
Imobilizações Corpóreas:				
Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	4.399,50	1.131,11	0,00	5.530,61
Equipamento básico	3.709,36	302,91	0,00	4.012,27
Equipamento de transporte	1.397,99	284,29	0,00	1.682,28
Ferramentas e utensílios	43,92	5,84	0,00	49,76
Equipamento administrativo	2.716,87	594,77	0,00	3.311,64
Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobilizações corpóreas	2,31	1,36	0,00	3,67
Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos p/conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00
PDCJF – Outras situações	1,46	1,12	0,00	2,58
	12.271,41	2.321,40	0,00	14.592,81
Investimentos Financeiros:				
Partes de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos em imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras aplicações financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos p/conta de investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

8.2.8 – Não definido.

8.2.9 – Os custos incorridos no exercício e respeitantes a empréstimos obtidos para financiar imobilizações encontram-se identificados no mapa de empréstimos.

8.2.10 - Não se aplica.

8.2.11 - Não se aplica.

8.2.12 - Não se aplica.

8.2.13 - Não se aplica.

8.2.14 - Não se aplica.

8.2.15 - Não se aplica.

8.2.16 – Investimentos Financeiros

Unidade monetária: Milhares de Euros

Designação da Entidade	Participação no capital social em 2006	Participação no capital social em 2005
ODIVELGEST	149,64	149,64
ODIVELCULTUR	500,00	500,00
SIMTEJO	1.354,50	707,00
CAELO	7,48	7,48
TOTAL	2.011,62	1.364,12

De salientar que durante o exercício de 2006, o Município de Odivelas procedeu à subscrição do aumento de capital na empresa Simtejo – Saneamento dos Municípios do Tejo e Trancão, S.A. nos montantes de 453.250,00 euros e 194.250,00 euros, referentes às “chamadas” de Maio e de Outubro de 2005, respectivamente, por conta da receita das infra-estruturas referentes à integração do património municipal e respectivos juros de mora, referente ao período de 2002 a 2006, no montante de 557.601,09 euros.

Deste modo, verificou-se que a entrega da respectiva quota-parte referente ao aumento de capital social na Simtejo, no valor de 647.500,00 euros foi efectuado, simultaneamente, entre as duas entidades, sendo que o montante de 557.601,09 euros foi efectuado sem fluxos financeiros e o valor remanescente (89.898,91 euros) liquidado mediante meio de pagamento à vista (ordem de pagamento n.º1640/2006 e nota de lançamento de contabilidade n.º5023/2006).

8.2.17 – Não se aplica.

8.2.18 – Não se aplica.

8.2.19 – Não se aplica.

8.2.20 – Não se aplica.

8.2.21 – Não se aplica.

8.2.22 – Não se aplica.

8.2.23 – Dívidas de Terceiros de Curto Prazo

Durante o exercício de 2006, o Município de Odivelas procedeu à contabilização das dívidas de terceiros, da seguinte forma:

Unidade monetária: Milhares de Euros

Dívidas de Terceiros de Curto Prazo	2006	2005
Contribuintes C/C	3,44	0,00
Publicidade	3,44	
Utentes C/C	172,16	0,00
Aluguer de Pavilhões Desportivos	12,49	
Rendas de Habitação Social	156,58	
Bens e Mercadorias	3,09	
Outros Devedores	2.071,52	0,00
SMAS – Serviços Municipalizados de Loures	1.820,78	
EDP – Serviço Universal, S.A.	249,68	
Reembolso no âmbito da parceria ABAE/CMO	1,06	
TOTAL	2.247,12	0,00

O saldo da rubrica “Contribuintes C/C”, no montante de 3.437,32 euros, refere-se aos valores devidos ao município de publicidade.

O saldo devedor com os “Utentes C/C” corresponde às receitas devidas respectivas ao aluguer de pavilhões desportivos (12.489,04 euros), das rendas de habitação social (156.578,27 euros) e de bens e mercadorias (3.093,61 euros), em parte de venda de tinteiros usados (2.373,18 euros) e de reembolsos de consumo de telemóvel (720,43 euros).

O saldo devedor de 2.071.522,01 euros respeita, essencialmente, ao seguinte:

- Às cobranças das taxas de saneamento efectuadas pelos SMAS de Loures e consideradas em conta corrente (nota de lançamento de contabilidade n.º 5014/2006);

- Às rendas devidas pela empresa EDP – Serviço Universal, S.A. no âmbito do Contrato de Concessão referente a 2006, no montante de 249.683,07 euros (nota de lançamento de contabilidade n.º5035/2006), e
- Reembolso no âmbito da parceria ABAE/CMO, no montante de 1.060,00 euros.

Dívidas – Pessoal (activas e passivas)

As rubricas de pessoal, decompõem-se da seguinte forma:

Unidade monetária: Milhares de Euros

Dívidas - Pessoal	Dívidas	
	Activas	Passivas
Remuneração a pagar aos Membros dos Órgãos Autárquicos		0,23
Remuneração a pagar ao pessoal		292,01
Vifato – Soc. Comercial de Equipamentos de Protecção		0,10
D.G.Prot.Soc. Func. Agen. Adm. Pública – ADSE		288,41
STA – Saúde, Trabalho e Ambiente, Lda		2,97
Sintimex – Soc. Importações e Exportações, Lda		0,53
Cauções do Pessoal		1,06
Outras Operações com o pessoal		495,96
TOTAL		789,26

A rubrica “Remuneração a pagar aos Membros dos Órgãos Autárquicos” respeita a encargos com seguros e fundos de pensões no montante de 225,37 euros. A regularização deste saldo é efectuada no mês seguinte.

O saldo da conta “Remuneração a pagar ao pessoal”, no montante de 292.013,01 euros, refere-se a parte da dívida relativa a encargos com a saúde (288.412,17 euros), à empresa Vifato (102,85 euros), ao serviço de medicina no trabalho (2.972,90 euros) e à empresa Sintimex (525,09 euros) relativo ao fornecimento de fardamentos para os jardineiros afectos aos viveiros municipais.

O montante de 1.059,95 euros referente a “Cauções do pessoal” corresponde aos créditos de depósitos de garantia/cauções do pessoal determinados por lei.

O montante de encargos com a saúde (RO's) devidos à D.G. Protecção Social dos Funcionários e Agentes da Administração Pública (ADSE), no final de 2006, cifram-se em 941.174,61 euros, encontrando-se distribuído as seguinte forma:

- 22.8 – Fornecedores – facturas em recepção e conferência, no montante de 95.211,48 euros;
- 26.2.2 – Remunerações a pagar ao pessoal, no montante de 288.412,17 euros;
- 26.2.9 – Outras operações com o pessoal, no montante de 495.963,65 euros;
- 26.8.9.6 - Credores de custos e perdas operacionais, no montante de 2.008,75 euros
- 26.8.9.7 – Credores de custos e perdas extraordinárias, no montante de 59.578,56 euros;

Dívidas a Terceiros de Curto Prazo

O valor das dívidas a terceiros decompõem-se, da seguinte forma:

Unidade monetária: Milhares de Euros

Dívidas a Terceiros de Curto Prazo	2006	2005
Adiantamentos por conta das vendas	2,73	11,89
Fornecedores C/C	1.332,10	2.851,29
Fornecedores – Facturas em recepção e conferência	8.729,86	21,47
Fornecedores de imobilizado C/C	2.830,74	2.979,30
Estados e Outros Entes Públicos	251,70	296,10
Administração Autárquica	0,00	4,50
Outros Credores	1.475,01	1.777,27
TOTAL	14.622,14	7.941,81

Encontram relevados na rubrica "Fornecedores – Facturas em recepção e conferência" os seguintes de compromissos (7.687.826,04 euros), resultante da circularização de saldos de terceiros a 31.12.2006:

- Facturação da empresa Simtejo – Saneamento dos Municípios do Tejo e Trancão, S.A referente aos serviços de saneamento, recolha e tratamento de efluentes, prestados nos anos de 2005 e 2006, no âmbito do Contrato de Concessão e do Contrato de Recolha, no montante de 4.297.232,79 euros (nota de lançamento de contabilidade n.º5021/2006);
- Facturas da empresa SMAS – Serviços Municipalizados de Loures, referente a prestação de serviços de água até ao exercício de 2006, no montante de 2.377.132,08 euros (nota de lançamento de contabilidade n.º5041/2006);
- Facturas da empresa EDP – Serviço Universal, S.A, relativo ao exercício de 2006, no montante de 295.173,92 euros (nota de lançamento de contabilidade n.º 5035/2006);
- Facturação de diversos fornecedores, no montante de 718.287,25 euros (notas de lançamento de contabilidade n.º5017/2006 e n.º5040/2006);

8.2.24 – Não se aplica.

8.2.25 – Dívidas ao Estado e Outros Entes Públicos em mora

Não existem débitos ao Estado e Outros Entes Públicos cujo pagamento esteja em mora.

No entanto, a rubrica Estados e Outros Entes Públicos, decompõe-se da seguinte forma:

Unidade monetária: Milhares de Euros

Dívidas ao Estado e Outros Entes Públicos	2006	2005
Retenções de impostos sobre o rendimento	139,70	183,72
Iva a pagar	11,22	1,07
Imposto de selo	0,34	2,46
Caixa Geral de Aposentações	85,92	87,35
ADSE – descontos do Pessoal	8,39	8,26
Segurança Social	6,13	13,24
TOTAL	251,70	296,10

8.2.26 – Contas de Ordem

Unidade monetária: Milhares de Euros

Código e desagregação das contas	Saldo da Gerência anterior		Movimentos Anual		Saldo para a Gerência seguinte	
	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
Garantias e cauções	0,00	44.188,30	12.530,81	3.148,02	0,00	34.805,51
Recibos para cobrança	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	44.188,30	12.530,81	3.148,02	0,00	34.805,51

8.2.27 – Não se aplica, pelo facto não ter existido qualquer movimento de provisões no exercício.

8.2.28 – Fundo Patrimonial

Unidade monetária: Milhares de Euros

Fundos Próprios	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
51 – Património	318.430,57	0,00	0,00	318.430,57
57- Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00
57.4 – Reservas Livres	0,00	0,00	0,00	0,00
59 – Resultados Transitados	936,67	5.513,95	0,00*	6.450,62
TOTAL	319.367,24	5.513,95	0,00	324.881,19

A conta de Resultados Transitados, no montante de 6.450.615,61 euros, resultou da seguinte forma:

- Incorporação do Resultado Líquido do exercício de 2005, no valor de 5.236.672,32 euros;
- Contabilização de juros de mora relativos à facturação das infra-estruturas referentes à integração do património municipal, do período de 2002 a 2005, no valor de 91.711,94 euros (nota de lançamento de contabilidade n.º 5024/2006);
- Contabilização da facturação das infra-estruturas referentes à integração do património municipal do exercício de 2005, no valor de 185.564,85 euros (nota de lançamento de contabilidade n.º 5025/2006);

- Regularização, do montante de *0,65 euros, referente a acréscimo de proveitos efectuado em 2004 relativa a estimativa da receita de infra-estruturas referentes à integração do património municipal, (nota de lançamento de contabilidade n.º 5022/2006);

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

Unidade monetária: Milhares de Euros

Código das contas	Movimentos	Mercadorias*	Matérias-primas, Subsidiárias e de consumo
32/36	Existências iniciais	-	115,91
312/316	Compras	-	93,46
38	Regularização de existências	-	5,62
32/36	Existências finais	-	88,31
612/616	Custos no exercício.....	-	126,68
CMVMC = EI + C +/- REG - EF		-	126,68

* Na conta 32 – Mercadorias são contabilizadas as rendas de habitação social, não se aplicando a sua movimentação à lógica do presente quadro.

8.2.30 – Não se aplica.

8.2.31 – Demonstração dos Resultados Financeiros

Unidade monetária: Milhares de Euros

Código das contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2006	2005			2006	2005
681	Juros suportados	1.860,07	1.261,34	781	Juros obtidos	68,13	47,07
682	Perdas em entidades participadas	0,00	0,00	782	Ganhos em entidades participadas	0,00	0,00
683	Amortizações de investimentos em imóveis	0,00	0,00	783	Rendimentos de imóveis	1.849,90	1.425,11
684	Provisões para aplicações financeiras	0,00	0,00	784	Rendimentos de participações de capital	0,00	0,00
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00	785	Diferenças de câmbio favoráveis	0,00	0,00
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00	786	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,02	0,00
688	Outros custos e perdas financeiras	1,76	1,49	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
	Resultados financeiros	56,22	209,36	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
		1.918,05	1.472,18			1.918,05	1.472,18

8.2.32 – Demonstração dos Resultados Extraordinários

Unidade monetária: Milhares de Euros

Código das contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2006	2005			2006	2005
691	Transferências de capital concedidas	3.534,53	3.382,00	791	Restituições de impostos	0,00	0,00
692	Dívidas incobráveis	0,00	0,00	792	Recuperação de dívidas	0,00	0,00
693	Perdas em existências	3,90	0,23	793	Ganhos em existências	23,60	52,04
694	Perdas em imobilizações	0,00	0,00	794	Ganhos em imobilizações	120,00	300,00
695	Multas e penalidades	1,25	0,09	795	Benefícios de penalidades contratuais	230,31	218,68
696	Aumentos de amortizações e provisões	0,00	0,00	796	Reduções de amortizações e provisões	0,00	0,00
697	Correcções relativas a exercícios anteriores	1.651,95	1.298,59	797	Correcções relativas a exercícios anteriores	745,78	252,79
698	Outros custos e perdas extraordinários	14,57	1,10	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	6.709,76	6.018,44
	Resultados extraordinários	2.623,25	2.159,94			0,00	0,00
		7.829,45	6.841,95			7.829,45	6.841,95

O DIRIGENTE RESPONSÁVEL PELA
ÁREA ADMINISTRATIVA E/OU
FINANCEIRA

Em ____ de _____ de 20__

Assinatura

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em ____ de _____ de
20__

Assinatura

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em ____ de _____ de
20__

Assinatura