

8.2. – Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados

8.2.1 – Indicação e justificação das disposições do POCAL que, em casos excepcionais devidamente fundamentados e sem prejuízo do legalmente estabelecido, tenham sido derogadas e dos respectivos efeitos no balanço e demonstração de resultados, tendo em vista a necessidade de estes darem uma imagem verdadeira e apropriada do activo, do passivo e dos resultados da autarquia local.

- **Nada a referir**

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.

- **Nada a referir**

8.2.3 – Critérios valorimétricos utilizados relativamente às várias rubricas do balanço e da demonstração de resultados, bem como métodos de cálculo respeitantes aos ajustamentos de valor, designadamente amortizações e provisões.

1. **Os bens do activo imobilizado foram valorizados ao custo de aquisição;**
2. **As dívidas de e a terceiros foram expressas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam;**
3. **As disponibilidades de caixa e depósitos em instituições financeiras foram expressas pelos montantes dos meios de pagamento e dos saldos de todas as contas de depósito, respectivamente.**

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.

- **Nada a referir**

8.2.5 – Situações em que o resultado do exercício foi afectado:

Por valorimetrias diferentes das previstas no capítulo 4 «Critérios de valorimetria»;

- **Nada a referir**

Por amortizações do activo imobilizado superiores às adequadas;

- **Nada a referir**

Por provisões extraordinárias respeitantes ao activo.

- **Nada a referir**

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

- **Nada a referir**

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

Activo Bruto

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2015

(Unidade: Euros)

Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliação/ajustamento	Aumentos	Alienações	Transferências e abates	Saldo Final
De bens de domínio público:						
Terrenos e recursos naturais...						
Edifícios						
Outras construções e infra-estruturas.....						
Bens do património histórico, artístico e cultural ...						
Outros bens de domínio público						
Imobilização em curso						
Adiantamentos por conta de bens de domínio público						
De imobilizações incorpóreas:						
Despesas de instalação						
Despesas de investigação e de desenvolvimento						
Propriedade industrial e outros direitos						
Imobilizações em curso						
Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas						
Software	806,20					806,20
	806,20					806,20
De imobilizações corpóreas:						
Terrenos e recursos naturais ..						
Edifícios e outras construções.	6.121,51					6.121,51
Equipamento básico	670.328,94					670.328,94
Equipamento de transporte	171.516,00					171.516,00
Ferramentas e utensílios	1.159,94					1.159,94
Equipamento administrativo ..	18.633,65		190,68			18.824,33
Taras e vasilhame	228.709,55					228.709,55
Outras imobilizações corpóreas	7.104.030,24					7.104.030,24
Imobilizações em curso						
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas						
	8.200.499,83		190,68			8.200.690,51
De investimentos financeiros:						
Partes de capital	25.500,00		31.850,00			57.350,00
Obrigações e títulos de participação						
Investimentos em imóveis:						
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções						
Outras aplicações financeiras:						
Depósitos em instituições financeiras						
Títulos da dívida pública						
Outros títulos						
Imobilizações em curso.....						
Adiantamentos por conta de Investimentos financeiros						
	25.500,00		31.850,00			57.350,00

Amortizações e provisões

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2015

(Unidade: Euros)

Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
De bens de domínio público:				
Terrenos e recursos naturais				
Edifícios				
Outras construções e infra-estruturas				
Bens do património histórico, artístico e cultural				
Outros bens de domínio público				
De imobilizações incorpóreas:				
Despesas de instalação				
Despesas de investigação e de desenvolvimento				
Propriedade industrial e outros direitos				
Software	806,20			806,20
	806,20			806,20
De imobilizações corpóreas:				
Terrenos e recursos naturais				
Edifícios e outras construções	6.121,51			6.121,51
Equipamento básico	670.328,94			670.328,94
Equipamento de transporte	171.516,00			171.516,00
Ferramentas e utensílios	1.159,94			1.159,94
Equipamento administrativo	14.416,93			14.416,93
Taras e vasilhame	228.709,55			228.709,55
Outras imobilizações corpóreas	7.101.328,05	314,41		7.101.642,46
	8.193.580,92	314,41		8.193.895,33
De investimentos financeiros:				
Partes de capital				
Obrigações e títulos de participação				
Investimentos em imóveis:				
Terrenos e recursos naturais				
Edifícios e outras construções				
Outras aplicações financeiras:				
Depósitos em instituições financeiras				
Títulos da dívida pública				
Outros títulos				

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.

- Nada a referir

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

- Nada a referir

8.2.11 – Elaboração de um quadro discriminativo das reavaliações, do tipo seguinte:

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2015

(Unidade: Euros)

Rubricas	Custos históricos (a)	Reavaliações (a) (b)	Valores contabilísticos reavaliados (a)
Bens de domínio público:			
Terrenos e recursos naturais			
Edifícios			
Outras construções e infra-estruturas			
Bens do património histórico, artístico e cultural			
Outros bens de domínio público			
Imobilizações corpóreas:			
Terrenos e recursos naturais			
Edifícios e outras construções			
Equipamento básico			
Equipamento de transporte			
Ferramentas e utensílios			
Equipamento administrativo			
Taras e vasilhame			
Outras imobilizações corpóreas			
Investimentos financeiros:			
Investimentos em imóveis			

(a) Líquidos de amortizações.

(b) Englobam as sucessivas reavaliações.

- Nada a referir

- 8.2.12 - Relativamente às imobilizações corpóreas e em curso, deve indicar-se o valor global, para cada uma das contas, de:
- Imobilizações em poder de terceiros, incluindo bens de domínio público cedidos por contrato de concessão, em conformidade com o estabelecido no presente diploma;
 - Imobilizações implantadas em propriedade alheia;
 - Imobilizações reversíveis;
 - Discriminação dos custos financeiros nelas capitalizados, respeitantes ao exercício e acumulados.
- O valor da conta 429 contém 7.100.565,24 euros que dizem respeito a um Aterro, ao encerramento de lixeiras e à construção de ecocentros, equipamentos estes que se encontram em propriedade alheia.**
- 8.2.13 - Indicação dos bens utilizados em regime de locação financeira, com menção dos respectivos valores contabilísticos.
- Nada a referir**
- 8.2.14 - Relação dos bens do imobilizado que não foi possível valorizar, com indicação das razões dessa impossibilidade.
- Nada a referir**
- 8.2.15 - Identificação dos bens de domínio público que não são objecto de amortização e indicação das respectivas razões.
- Nada a referir**
- 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.
- A RESIURB participa em 100% no capital social da ECOLEZÍRIA, uma empresa pública intermunicipal. A ECOLEZÍRIA apresentou em 2015 um resultado líquido positivo de 262.285,92 euros, o qual irá servir para reforçar as reservas legais em 26.228,59 euros, as reservas livres em 39.342,89 euros e transitando 196.714,44 euros para resultados transitados. Por força daquela participação está prevista uma distribuição de resultados a favor da RESIURB no montante de 196.714,44 euros.**
- 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.
- Nada a referir**

- 8.2.18 - Discriminação da conta «Outras aplicações financeiras», com indicação, quando aplicável, da natureza, entidades, quantidades, valores nominais e valores de balanço.
- **Nada a referir**
- 8.2.19 - Indicação global, por categorias de bens, das diferenças, materialmente relevantes, entre os custos de elementos do activo circulante, calculados de acordo com os critérios valorimétricos adaptados, e as quantias correspondentes aos respectivos preços de mercado.
- **Nada a referir**
- 8.2.20 - Fundamentação das circunstâncias especiais que justificaram a atribuição a elementos do activo circulante de um valor inferior ao mais baixo do custo ou do mercado.
- **Nada a referir**
- 8.2.21 - Indicação e justificação das provisões extraordinárias respeitantes a elementos do activo circulante relativamente aos quais, face a uma análise comercial razoável, se prevejam descidas estáveis provenientes de flutuações de valor.
- **Nada a referir**
- 8.2.22 - Valor global das dívidas de cobrança duvidosa incluídas em cada uma das rubricas de dívidas de terceiros constantes do balanço.
- **Nada a referir**
- 8.2.23 - Valor global das dívidas activas e passivas respeitantes ao pessoal da autarquia local.
- **Nada a referir**
- 8.2.24 - Quantidade e valor nominal de obrigações e de outros títulos emitidos pela entidade, com indicação dos direitos que conferem.
- **Nada a referir**
- 8.2.25 - Discriminação das dívidas incluídas na conta «Estado e outros entes públicos» em situação de mora.
- **Nada a referir**
- 8.2.26 - Descrição desagregada das responsabilidades, por garantias e cauções prestadas e recibos para cobrança de acordo com o seguinte mapa:

Contas de Ordem

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2015

(Unidade: Euros)

Código e designação das contas	Saldo da gerência anterior		Movimento anual		Saldo para a gerência seguinte	
	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
Garantias e cauções						
Recibos para cobrança						
Total						

- Nada a referir

As garantias e cauções devem ser desagregadas em fornecedores, fornecedores de imobilizado e credores diversos.

Este mapa deve ser articulado com o mapa de fluxos de caixa.

8.2.27 - Desdobramento das contas de provisões acumuladas explicitando os movimentos ocorridos no exercício, de acordo com o quadro seguinte:

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2015

(Unidade: Euros)

Código das contas		Saldo Inicial	Aumento	Redução	Saldo Final
19	Provisões para aplicações de tesouraria				
291	Provisões para cobranças duvidosas				
292	Provisões para riscos e encargos				
39	Provisões para depreciação de existências				
49	Provisões para investimentos financeiros				

- Nada a referir

8.2.28 - Explicitação e justificação dos movimentos ocorridos no exercício de cada uma das contas da classe 5 «Fundo patrimonial», constantes do balanço.

Apenas a conta 59 – Resultados Transitados apresentou movimentos. Os movimentos que ocorreram foram registados a crédito e resumem-se à transferência do resultado líquido do ano anterior para esta conta.

8.2.29 – Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas, como segue:

(Unidade: Euros)

Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
Existências iniciais	0,00	0,00
Compras	0,00	0,00
Regularização de existências	0,00	0,00
Existências finais	0,00	0,00
Custos no exercício	0,00	0,00

8.2.30 - Demonstração da variação da produção, como segue:

(Unidade: Euros)

Movimentos	Produtos acabados e intermédios	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	Produtos e trabalhos em curso
Existências finais			
Regularização de existências			
Existências iniciais			
Aumento/redução no exercício			

- Nada a referir

8.2.31 - Demonstração dos resultados financeiros:

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2015

(Unidade: Euros)

Código das contas	Custos e perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e ganhos	Exercícios	
		N	N-1			N	N-1
681	Juros suportados		1.780,36	781	Juros obtidos		
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 ..	196.714,44	117.656,53
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis			785	Diferenças de câmbio desfavoráveis		
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria .			786	Descontos de pronto pagamento obtidos		
688	Outros custos e perdas financeiros	383,60	184,07	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria ..		
	Resultados financeiros	196.330,84	115.692,10	788	Outros proveitos e ganhos financeiros		
		196.714,44	117.656,53			196.714,44	117.656,53

8.2.32 - Demonstração dos resultados extraordinários:

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2015

(Unidade: Euros)

Código das contas	Custos e perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e ganhos	Exercícios	
		N	N-1			N	N-1
691	Transferências de capital concedidas			791	Restituição de impostos ..		
692	Dívidas incobráveis			792	Recuperação de dívidas		
693	Perdas em existências			793	Ganhos em existências ...		
694	Perdas em imobilizações.			794	Ganhos em Imobilizações		
695	Multas e penalidades	131,50	125,16	795	Benefícios de penalidades contratuais ..		
696	Aumentos de amortizações e de provisões			796	Reduções de amortizações e de provisões		
697	Correcções relativas a exercícios anteriores			797	Correcções relativas a exercícios anteriores		6.079,03
698	Outros custos e perdas extraordinárias			798	Outros proveitos e ganhos extraordinários ...	3.869,83	81.027,93
	Resultados extraordinários	3.738,33	86.981,80			3.869,83	87.106,96
		3.869,83	87.106,96			3.869,83	87.106,96