

## 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: 2016

(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		96,00			902,20
	806,20		96,00			902,20
De imobilizações corpóreas:						
Terrenos e recursos naturais ..						
Edifícios e outras construções.	6.121,51					6.121,51
Equipamento básico .....	670.328,94			25.000,00		645.328,94
Equipamento de transporte ....	171.516,00					171.516,00
Ferramentas e utensílios .....	1.159,94					1.159,94
Equipamento administrativo ..	18.824,33					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 .....						
	8.200.690,51			25.000,00		8.175.690,51
De investimentos financeiros:						
Partes de capital .....	57.350,00					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 .....						
	57.350,00					57.350,00

## Amortizações e provisões

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2016

(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		25.000,00	645.328,94
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 .....	7.101.642,46	314,41		7.101.956,87
	8.193.895,33	314,41	25.000,00	8.169.209,74
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: 2016

(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.**
- 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: 2016

(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: 2016

(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)

<b>Movimentos</b>	<b>Mercadorias</b>	<b>Matérias-primas, subsidiárias e de consumo</b>
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)

<b>Movimentos</b>	<b>Produtos acabados e intermédios</b>	<b>Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos</b>	<b>Produtos e trabalhos em curso</b>
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: 2016

(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 .....	0,71		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
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 .....	96,00	383,60	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria ..		
	Resultados financeiros ....	(96,71)	196.330,84	788	Outros proveitos e ganhos financeiros .....		
		0,00	196.714,44				196.714,44

## 8.2.32 - Demonstração dos resultados extraordinários:

RESIURB – Associação de Municípios para o Tratamento de Resíduos Sólidos

Ano: 2016

(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 .....	25.000,00	
695	Multas e penalidades .....		131,50	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 .....	440,28	
698	Outros custos e perdas extraordinárias .....			798	Outros proveitos e ganhos extraordinários ...		3.869,83
	Resultados extraordinários .....		3.738,33				
			3.869,83			25.440,28	3.869,83