

## 8.2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

### EXERCÍCIO: 1 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2015

Tendo em consideração as regras gerais definidas para esta peça no Plano Oficial de Contabilidade Pública (POCP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 232/97, de 3 de setembro, as notas ao balanço e à demonstração de resultados que se apresentam, apenas se referem às situações em que existe informação que justifique a sua divulgação, encontrando-se ordenadas de acordo com as mesmas regras.

#### 8.2.3 – Critérios de valorimetria

As immobilizações e as existências estão valorizadas de acordo com o princípio contabilístico do custo histórico.

As amortizações foram calculadas, de acordo com a Portaria n.º 671/2000, de 17 de abril (CIBE – Cadastro e Inventário dos Bens do Estado).

Quanto ao valor dos “Edifícios e outras Construções”, cumpre fazer as seguintes notas:

1. Todos os imóveis se encontram valorizados contabilisticamente de acordo com o princípio do custo histórico, considerando o custo de aquisição e/ou de produção;
2. A generalidade dos imóveis foi avaliada pela ex-Direção-Geral do Património, nos anos 2004 e 2005, dando origem a sobrevalorizações patrimoniais bastante significativas, traduzindo-se em valores patrimoniais por um lado desajustados aos valores de mercado e, por outro lado, bastante superiores ao valor de aquisição;
3. No âmbito do Programa de Gestão do Património Imobiliário Público, a Direção Geral do Tesouro e Finanças (DGTF) tem vindo, desde 2009 a proceder a novas reavaliações, designadamente para efeitos de alienação e oneração de imóveis tendo em consideração os valores atuais de mercado e de acordo com metodologias mais adequadas;
4. Neste sentido, atendendo ao princípio contabilístico da prudência e ainda ao disposto nos critérios de valorimetria do POCP relativamente às immobilizações: *“Como regra geral, os bens de imobilizado não são suscetíveis de reavaliação,*

*salvo se existirem normas que a autorizem e que definam os respetivos critérios de valorização.”*, o IVV, IP não refletiu contabilisticamente os valores relativos às avaliações ocorridas, pelo que os ativos que constam do Balanço encontram-se valorizados ao custo de aquisição e/ou de produção;

5. Por outro lado, é necessário ter em consideração as decisões relativas à afetação do produto da alienação de imóveis (que terá como referência o valor apurado em avaliação promovida pela entidade competente do Ministério das Finanças), designadamente a percentagem que reverte para o serviço ou organismo proprietário, para se proceder a um enquadramento contabilístico adequado e que expresse efetivamente a imagem verdadeira, apropriada e fidedigna da posição da entidade contabilística.
6. Relativamente ao imóvel alienado em 2015 (Armazém de Benfica do Ribatejo), cujo produto da venda reverteu em 95% para o IVV, I.P., foi reconhecida uma mais-valia contabilística, no valor de 40.554 euros, com base nos valores recebidos pelo Instituto.

## 8.2.7 – Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço – Amortizações

AMORTIZAÇÕES (Euro):

31 DE DEZEMBRO DE 2015

| RUBRICAS   | SALDO INICIAL       | REFORÇO           | REGULARIZAÇÕES | SALDO FINAL         |
|--|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| <b>Bens de domínio público:</b>                            |                     |                   |                |                     |
| Terrenos e recursos naturais                               |                     |                   |                |                     |
| Edifícios  |                     |                   |                |                     |
| Outras construções e infra-estruturas                      |                     |                   |                |                     |
| Infra-estruturas e equipamentos de natureza militar        |                     |                   |                |                     |
| Bens do património histórico, artístico e cultural         |                     |                   |                |                     |
| Outros bens de domínio público                             |                     |                   |                |                     |
| Imobilizações em curso                                     |                     |                   |                |                     |
| Adiantamentos por conta de bens de domínio público         |                     |                   |                |                     |
| <i>Total das amortizações dos bens de domínio público</i>  |                     |                   |                |                     |
| <b>Imobilizações incorpóreas:</b>                          |                     |                   |                |                     |
| Despesas de instalação                                     |                     |                   |                |                     |
| Despesas de investigação e de desenvolvimento              |                     |                   |                |                     |
| Propriedade industrial e outros direitos                   |                     |                   |                |                     |
| <i>Total das amortizações de imobilizações incorpóreas</i> |                     |                   |                |                     |
| <b>Investimentos em imóveis</b>                            |                     |                   |                |                     |
| Terrenos e recursos naturais                               |                     |                   |                |                     |
| Edifícios e outras construções                             |                     |                   |                |                     |
| <i>Total das amortizações de investimentos em imóveis</i>  |                     |                   |                |                     |
| <b>Imobilizações corpóreas:</b>                            |                     |                   |                |                     |
| Terrenos e recursos naturais                               |                     |                   |                |                     |
| Edifícios e outras construções                             | 144.874,51          | 34.382,38         | 998,12         | 178.258,77          |
| Equipamento básico   | 77.460,16           | 12.587,97         |                | 90.048,13           |
| Equipamento de transporte                                  | 6.995,00            |                   |                | 6.995,00            |
| Ferramentas e utensílios                                   |                     |                   |                |                     |
| Equipamento administrativo                                 | 5.031.944,26        | 255.563,89        |                | 5.287.508,15        |
| Taras e vasilhame  |                     |                   |                |                     |
| Outras imobilizações corpóreas                             |                     |                   |                |                     |
| <i>Total das amortizações de imobilizações corpóreas</i>   | <i>5.261.273,93</i> | <i>302.534,24</i> | <i>998,12</i>  | <i>5.562.810,05</i> |
| <b>Investimentos financeiros:</b>                          |                     |                   |                |                     |
| Partes de capital  |                     |                   |                |                     |
| Obrigações e títulos de participação                       |                     |                   |                |                     |
| Outras aplicações financeiras:                             |                     |                   |                |                     |
| Depósitos em instituições financeiras                      |                     |                   |                |                     |
| Títulos da dívida pública                                  |                     |                   |                |                     |
| Outros títulos   |                     |                   |                |                     |
| Fundos   |                     |                   |                |                     |
| <i>Total das amortizações de investimentos financeiros</i> |                     |                   |                |                     |
| <i>Total</i>   | <i>5.261.273,93</i> | <i>302.534,24</i> | <i>998,12</i>  | <i>5.562.810,05</i> |

### 8.2.23 – Dívidas de cobrança duvidosa

Do montante total de dívidas de “Clientes, Contribuintes e Utentes”, 11.673.737,29 euros são considerados de cobrança duvidosa, ou seja, aproximadamente 90% do saldo da Conta de Clientes. Deste montante, 10.555.452,18 euros são referentes a dívidas de taxas e juros de mora vencidos, de 17 operadores económicos, cujos processos se encontram em cobrança coerciva através de execuções fiscais, tendo sido a provisão efetuada pela totalidade da dívida.

### 8.2.31 – Movimentos relativos a provisões acumuladas

| Código das Contas | Rubricas                                      | Saldo inicial        | Aumento           | Redução           | Saldo final          |
|-------------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 291               | Provisões para cobranças duvidosas - Clientes | 11.536.518,10        | 308.150,04        | 170.930,85        | 11.673.737,29        |
|                   |   | <b>11.536.518,10</b> | <b>308.150,04</b> | <b>170.930,85</b> | <b>11.673.737,29</b> |

(valores em euros)

### 8.2.32 – Movimentos ocorridos na classe 5 – “Fundo patrimonial”

| Rubricas do Balanço    | Saldo inicial       | Aplicação de Resultados | Resultado do período | Outros movimentos | Saldo final          |
|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Reservas Legais        | 5.624.246,33        |                         |                      |                   | 5.624.246,33         |
| Resultados Transitados | 2.645.368,31        | 1.241.660,62            |                      |                   | 3.887.028,93         |
| Resultado do Exercício | 1.241.660,62        | -1.241.660,62           | 1.537.914,90         |                   | 1.537.914,90         |
|                        | <b>9.511.275,26</b> |                         |                      |                   | <b>11.049.190,16</b> |

(valores em euros)

Neste contexto, foi reconhecida, contabilisticamente, nesta conta, a incorporação do resultado líquido positivo do exercício de 2014, no valor de 1.241 mil euros.

No exercício económico de 2015, regista-se um resultado líquido positivo, na ordem de 1.537 mil euros.

### 8.2.33 – Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

#### DEMONSTRAÇÃO DO CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS 2015 (Euro)

| MOVIMENTOS                    | MATÉRIAS PRIMAS |                           | TOTAL           |
|-------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
|                               | MERCADORIAS     | SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO |                 |
| Existências iniciais          | 324.331,79      |                           | 324.331,79      |
| Compras                       |                 |                           |                 |
| Regularizações de existências | -114,91         |                           | -114,91         |
| Existências finais            | 322.866,56      |                           | 322.866,56      |
| <i>Custos no exercício</i>    | <u>1.350,32</u> |                           | <u>1.350,32</u> |

### 8.2.37 – Demonstração dos resultados financeiros

#### DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIROS DE 2015 (Euro):

| Código das contas | CUSTOS E PERDAS                           | EXERCÍCIOS        |                  | Código das contas | PROVEITOS E GANHOS                      | EXERCÍCIOS        |                  |
|-------------------|---|-------------------|------------------|-------------------|---|-------------------|------------------|
|                   |   | 2015              | 2014             |                   |   | 2015              | 2014             |
| 681               | Juros suportados                          |                   |                  | 781               | Juros obtidos                           | 96.646,12         | 44.985,51        |
| 682               | Perdas em empresas filiais e associadas   |                   |                  | 782               | Ganhos em empresas filiais e associadas |                   |                  |
| 683               | Amortizações de investimentos em imóveis  |                   |                  | 783               | Rendimentos de imóveis                  | 5.608,67          | 20.905,78        |
| 684               | Provisões para aplicações financeiras     |                   |                  | 784               | Rendimentos de participações de capital |                   |                  |
| 685               | Diferenças de câmbio desfavoráveis        |                   |                  | 785               | Diferenças de câmbio favoráveis         |                   |                  |
| 687               | Perdas na alien. aplicações de tesouraria |                   |                  | 786               | Descontos de pronto pagamento obtidos   |                   |                  |
| 688               | Outros custos e perdas financeiros        | 16.682,95         | 15.298,84        | 787               | Ganhos na alien. de aplicações de       |                   |                  |
|                   | Resultados financeiros                    | 85.571,84         | 50.592,45        | 788               | Outros proveitos e ganhos financeiros   |                   |                  |
|                   | <i>Total</i>                              | <u>102.254,79</u> | <u>65.891,29</u> |                   | <i>Total</i>                            | <u>102.254,79</u> | <u>65.891,29</u> |

## 8.2.38 – Demonstração dos resultados extraordinários

### DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS DE 2015 (Euro):

| Código das contas | CUSTOS E PERDAS                              | EXERCÍCIOS        |                   | Código das contas | PROVEITOS E GANHOS                           | EXERCÍCIOS        |                   |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
|                   |  | 2015              | 2014              |                   |  | 2015              | 2014              |
| 691               | Transferências de capital concedidas         |                   | 775.000,00        | 791               | Restituição de impostos                      |                   |                   |
| 692               | Dívidas incobráveis                          |                   |                   | 792               | Recuperação de dívidas                       |                   |                   |
| 693               | Perdas em existências                        | 11,87             | 1,31              | 793               | Ganhos em existências                        |                   |                   |
| 694               | Perdas em imobilizações                      | 36.245,88         |                   | 794               | Ganhos em imobilizações                      | 161.345,13        | 278.300,45        |
| 695               | Multas e penalidades                         | 890.953,11        | 791,25            | 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 | 1.279,89          | 7.048,41          | 797               | Correcções relativas a exercícios anteriores | 106.573,88        | 1.253,54          |
| 698               | Outros custos e perdas extraordinários       | 1.093,74          | 2.005,08          | 798               | Outros proveitos e ganhos extraordinários    | 3.391,72          | 10.258,23         |
|                   |  |                   |                   |                   | Resultados extraordinários                   | 658.273,76        | 495.033,83        |
|                   | <i>Total</i>                                 | <u>929.584,49</u> | <u>784.846,05</u> |                   | <i>Total</i>                                 | <u>929.584,49</u> | <u>784.846,05</u> |

Foram reconhecidos contabilisticamente, os seguintes movimentos:

- Conta 695 – Multas e penalidades: Regularização de penalidades mensais aplicadas pela Estamo – Participações Imobiliárias, SA, por falta de entrega nas datas previstas nos contratos celebrados em 2010 e 2011, e livres de ónus e encargos e desocupados dos imóveis da Merceana, Bombarral, Cartaxo, Lourinhã, Santarém, Curvel e Vila Nova de Gaia, no valor de 890.480 euros.
- Conta 797 – Correções relativas a exercícios anteriores: Regularização da conta 2732 – Remunerações a liquidar – por excesso de estimativa.

## 8.2.39 – Outras informações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados

A diferença que se verifica entre o saldo de disponibilidades refletido no Balanço e o saldo de disponibilidades que consta do Mapa de Fluxos de Caixa, corresponde ao saldo conjunto de fornecedores c/c e fornecedores de imobilizado c/c, à data de 31 de Dezembro de 2015 e inclui o valor de 492.038 euros, relativo a despesas pagas na íntegra no período complementar da gerência de 2015, que decorreu até ao dia 7 de Janeiro de 2016, de acordo com o n.º 4, do Artigo 11.º, do Decreto-Lei n.º 36/2015, de 09 de março (Decreto-Lei de execução do Orçamento do Estado para 2015). De acordo com as normas em vigor, tais pagamentos relevam para efeitos da execução orçamental de 2015.