

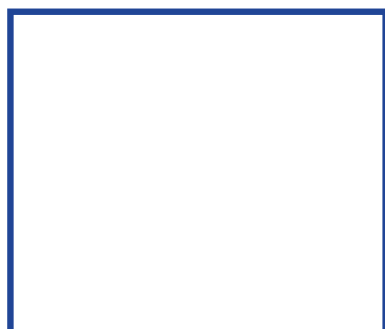


CÂMARA MUNICIPAL
DE SOUSEL

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2018



NOTAS AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

O presente ponto do relatório pretende explicar as notas às demonstrações financeiras, ao balanço e à demonstração de resultados não explicados nos diversos pontos do relatório. Assim, sempre que a referida nota exista no texto do relatório será feita apenas a respetiva remissão de forma a não repetir informação.

8.1 Caracterização da entidade

8.1.1 – Identificação

Ponto 2.1. do Relatório de Gestão

8.1.2 - Legislação (constituição, orgânica e funcionamento, quando aplicável)

Ponto 2.3. do Relatório de Gestão

8.1.3 - Estrutura organizacional efetiva (organograma e, quando aplicável, a indicação dos órgãos de natureza consultiva e de fiscalização).

Ponto 3.2. do Relatório de Gestão

8.1.4 - Descrição sumária das atividades.

Ponto 4 do Relatório de Gestão

8.1.5 - Recursos humanos

O Mapa de Pessoal do ano 2018 foi aprovado nos termos do disposto na lei nº 12-A/2008, de 27 de Fevereiro, pelo órgão executivo em 30 de outubro de 2017 e pelo órgão deliberativo em 15 de dezembro de 2017 e teve uma alteração durante o exercício de 2018.

8.1.6 - Organização contabilística:

O município está sujeito ao POCAL, regime completo.

São utilizadas as aplicações específicas da AIRC (contabilidade, património, gestão de stocks, obras administração direta, empreitadas, gestão de águas, faturação).

A autarquia realiza todos os níveis da contabilidade previstos no POCAL (orçamental, patrimonial e de custos).

De acordo com Lei 73/2013 de 3 de setembro, no n.º1 do artigo 7º, as contas são auditadas pela APPM, Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, n.º SROC 223, nomeada pela Assembleia Municipal na sua sessão de 22 de fevereiro de 2016.

Para efeitos de parecer semestral do ROC foi produzida uma demonstração financeira em 30-06-2018.

8.1.7 - Outra informação considerada relevante.

O Município de Sousel não apresentou Fundos Disponíveis negativos.

No Mapa IGF – Relação de dívidas a fornecedores consta o valor de 4.535,80€. Este valor corresponde a faturas não pagas por facto imputável ao credor, facto este por falta de certidões de não dívida da segurança social e autoridade tributária. Por esta razão o mapa auxiliar para declaração de pagamentos em atraso apresenta valor zero, pois não considera o valor apurado no mapa IGF.

De acordo com o POCAL a conta 63 – transferências e subsídio de correntes concedidas, evidencia os custos do exercício de apoio em transferências correntes para as entidades, enquanto a conta orçamental 25204# reflete os pagamentos de transferências e subsídios ocorridas no exercício.

Assim, a eventual diferença entre a conta 63 e a conta 25204 deve corresponder às diferenças decorrentes dos dois princípios atrás explicados.

A reconciliação 25204 / 63 é apresentada através do seguinte mapa:

Descrição	Valor Faturado	Valor Pago
Conta 63	530.670,67 €	530.670,67 €
AreanaTejo - fatura 2017 transferida para 2018	981,60 €	981,60 €
APDD - fatura 2017 transferida para 2018	1.200,00 €	1.200,00 €
CIMAA - fatura 2017 transferida para 2018	3.610,14 €	3.610,14 €
APDD - fatura 2018 transferida para 2019		-600,00 €
CIMAA - fatura 2018 transferida para 2019		-3.538,16 €
Diversos Vencimentos CEI+ - lançamentos 2018 transferidos 2019		-3.231,67 €
Diversos Vencimentos CEI+ - lançamentos 2017 corrigido 2018 AC	2.413,98 €	2.413,98 €
Estágios PEPAL - lançamentos 2017 corrigido 2018 AC	333,13 €	333,13 €
TOTAL	539.209,52 €	531.839,69 €
Classificação 04	539.209,52 €	531.839,69 €

Relativamente à reconciliação 25208 / 69, é apresentada através do seguinte mapa:

Descrição	Valor Faturado	Valor Pago
Conta 69	26.061,32 €	26.061,32 €
AreanaTejo - fatura 2017 transferida para 2018	1.511,16 €	1.511,16 €
CIMAA - fatura 2018 transferida para 2019		-725,09 €
Total	27.572,48 €	26.847,39 €
Classificação 08	27.572,48 €	26.847,39 €

8.2 - Notas ao balanço e à demonstração de resultados

8.2.1 - Disposições do POCAL derrogadas.

Não aplicável.

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.

Existe consistência contabilística entre os exercícios.

8.2.3 - Critérios valorimétricos utilizados, designadamente amortizações e provisões.

Os aumentos dos bens do imobilizado foram valorizados pelo método de custo de aquisição ou de produção, sustentado em fatura ou documento equivalente, seguindo o critério utilizado em exercícios anteriores. Os trabalhos para a própria entidade que foram imobilizados estão sustentados nas fichas de obra obtidas a partir da contabilidade de custos.

No que se refere à valorização dos bens objeto de reavaliação do património em 2011 (Bens Domínio Público e Imobilizações corpóreas), após análise do custo por m2 de construção nova em 2017, constata-se não existir qualquer desvalorização face aos preços que fundamentam a valorização registada em Balanço.

As amortizações seguem os princípios e métodos previstos no CIBE. São efetuadas por duodécimos. Os bens do ativo iniciaram o processo de amortização com a sua entrada em funcionamento (data de aquisição ou auto de receção, após calculo da revisão de preços, no caso das empreitadas).

Foram constituídas provisões para cobrança duvidosa de acordo com os critérios definidos no POCAL (100% do valor para dívidas com mais de 12 meses, 50% para dívidas entre 6 meses e 12 meses).

As existências de materiais encontram-se valorizadas pelo custo médio.

Foi criada provisão para depreciação de existências de materiais sem rotação nos exercícios de 2016 a 2018, no valor de 4.399,62.

Não se encontra valorizada a água para venda existente em stock (armazenada nos depósitos), já que constitui um stock invariável.

Nota Estado - Procedimentos IVA – o Município apresentou recursos ante a AT.

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 do exercício foi afetado.

O resultado final encontra-se influenciado por resultados extraordinários negativos registados na conta 696, no montante de 7.957,87€ relativos a reforço de provisão para cobertura de valores em cobranças duvidosas, e na conta 697, no montante de 21.724,80€ relativo a lançamento de faturas de 2017.

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

- A conta 431 - Despesas de instalação, apresenta um saldo nulo no final do exercício.
- A conta 432 -Despesas de investigação e desenvolvimento, apresenta um valor de ativo bruto de 565.397,08 € e amortizações no montante de 471.246,59€
 - Durante o exercício de 2018 foram concluídos projetos no valor de 2.875,13€ que se encontram registados individualmente no património.
- O conjunto de bens integrados nesta conta corresponde a projetos que se encontram discriminados no respetivo mapa de bens.

8.2.7 - Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respetivas amortizações e provisões

- Os movimentos ocorridos no ativo imobilizado e nas respetivas amortizações encontram-se discriminados nos respetivos mapas e foram objeto de comentário no relatório.

Município de Sousel - Câmara Municipal							
Ano: 2018	Ativo Bruto (Imobilizado Bruto)				Unidade:		Euros
Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliação/Ajustam.	Aumentos	Alienações	Sinistros+Abates+Transf	Saldo Final	
451 Terrenos e recursos naturais	2.100.928,31	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100.928,31	
452 Edifícios	698.298,53	0,00	0,00	0,00	0,00	698.298,53	
453 Outras construções e infra-estruturas	26.922.317,21	0,00	29.671,57	0,00	409.453,93	27.361.442,71	
455 Bens do património histórico, artístico e cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
459 Outros bens de domínio público	9.203,51	0,00	0,00	0,00	0,00	9.203,51	
445 Imobilizações em curso	290.024,79	0,00	438.169,78	0,00	-409.453,93	318.740,64	
446 Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	30.020.772,35	0,00	467.841,35	0,00	0,00	30.488.613,70	
431 Despesas de instalação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
432 Despesas de investigação e desenvolvimento	562.521,95	0,00	0,00	0,00	2.875,13	565.397,08	
433 Propriedade industrial e outros direitos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
443 Imobilizações em curso	1.992,60	0,00	3.859,13	0,00	-2.875,13	2.976,60	
449 Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	564.514,55	0,00	3.859,13	0,00	0,00	568.373,68	
421 Terrenos e recursos naturais	2.414.406,42	0,00	0,00	7.636,00	0,00	2.406.770,42	
422 Edifícios e outras construções	16.638.171,12	-8.568,12	68.860,74	0,00	81.291,18	16.779.754,92	
423 Equipamento básico	2.958.241,94	8.568,12	82.260,66	0,00	-16.500,82	3.032.569,90	
424 Equipamento de transporte	2.267.664,24	0,00	82.541,92	78.613,17	0,00	2.271.592,99	
425 Ferramentas e Utensílios	35.906,03	0,00	5.904,00	0,00	0,00	41.810,03	
426 Equipamento administrativo	1.076.777,97	0,00	3.284,10	0,00	-15.908,59	1.064.153,48	
427 Taras e vasilhame	2.446,85	0,00	0,00	0,00	0,00	2.446,85	
429 Outras imobilizações corpóreas	472.639,70	0,00	650,00	0,00	1.528,53	474.818,23	
442 Imobilizações em curso	68.727,67	0,00	617.316,06	0,00	-81.291,18	604.752,55	
448 Adiantamento por conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25.934.981,94	0,00	860.817,48	86.249,17	-30.880,88	26.678.669,37	
411 Partes de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
412 Obrigações e títulos de participação	744.558,57	76.030,34	0,00	0,00	0,00	820.588,91	
4141 Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4142 Edifícios e outras construções	444.361,14	0,00	0,00	0,00	0,00	444.361,14	
4151 Depósitos em instituições financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4152 Títulos de dívida pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4153 Outros títulos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
441 Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
447 Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.188.919,71	76.030,34	0,00	0,00	0	1.264.950,05	

Município de Sousel - Câmara Municipal					
Ano: 2018	Amortizações e Provisões				Euros
Rubricas		Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
De Bens de domínio público	485				
Terrenos e recursos naturais	4851	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios	4852	118.742,65	10.833,24	0,00	129.575,89
Outras construções e infra-estruturas	4853	16.493.468,21	922.944,91	0,00	17.416.413,12
Bens do património histórico, artístico e cultural	4855	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros bens de domínio público	4859	9.203,51	0,00	0,00	9.203,51
		16.621.414,37	933.778,15	0,00	17.555.192,52
De Imobilizações incorpóreas	483		0,00		
Despesas de instalação	4831	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de investigação e desenvolvimento	4832	365.581,06	105.665,53	0,00	471.246,59
Propriedade industrial e outros direitos	4833	0,00	0,00	0,00	0,00
		365.581,06	105.665,53	0,00	471.246,59
De Imobilizações Corpóreas	482				
Terrenos e recursos naturais	4821	376,04	503,16	0,00	879,20
Edifícios e outras construções	4822				
Edifícios	48221	1.464.335,68	158.935,02	0,00	1.623.270,70
Outras construções	48222	882.825,12	166.434,42	6.623,09	1.042.636,45
Equipamento básico	4823	2.271.386,70	189.416,17	8.695,82	2.452.107,05
Equipamento de transporte	4824	1.767.234,53	82.771,44	66.742,34	1.783.263,63
Ferramentas e Utensílios	4825	27.527,28	1.921,56	0,00	29.448,84
Equipamento administrativo	4826	966.623,68	48.491,37	15.908,59	999.206,46
Taras e vasilhame	4827	2.446,85	0,00	0,00	2.446,85
Outras imobilizações corpóreas	4829	33.469,86	0,00	232,64	33.237,22
		7.416.225,74	648.473,14	98.202,48	7.966.496,40
De Investimentos em imóveis	481				
Terrenos e recursos naturais	4811	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	4812				
Edifícios	48121	316.254,74	20.747,88	0,00	337.002,62
Outras construções	48122	58.637,53	10.132,44	0,00	68.769,97
		374.892,27	30.880,32	0,00	405.772,59
De Investimentos Financeiros	49				
Partes de capital	491	55.488,27	24.514,82	0,00	80.003,09
Obrigações e títulos de participação	492	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras aplicações financeiras	495				
Depósitos em instituições financeiras	4951	0,00	0,00	0,00	0,00
Títulos de dívida pública	4952	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros títulos	4953	0,00	0,00	0,00	0,00
		55.488,27	24.514,82	0,00	80.003,09

8.2.8 - Cada uma das rubricas dos mapas atrás referidos deverá ser desagregada de modo que sejam evidenciadas as seguintes informações:

- Os referidos mapas fazem parte integrante da conta – Mapa de amortizações.

Indicação dos valores dos bens adquiridos em estado de uso;

- Não foram adquiridos bens em estado de uso.

Amortizações do exercício e acumuladas:

- Os referidos mapas fazem parte integrante da conta – Mapa de amortizações.

Alienações, transferências e abates de elementos do ativo imobilizado, no exercício, devidamente justificados:

- Durante o exercício procedeu-se à regularização dos valores patrimoniais relativos às participações financeiras do município. Estas alterações refletiram-se de acordo com os dados seguintes:
- MATSEL – SEL - Empresa comercial, com uma participação do município de 8,53%. A Provisão na 49 foi reforçada em 24.514,82€, resultado dos capitais próprios negativos, conforme balanço à data de 31.12.2017, por esta entidade ainda não ter contas finais do exercício de 2018.
Apesar de ter sido deliberada em Assembleia Municipal em 21 de fevereiro de 2013, a alienação da participação que o Município detém sobre a Matsel, não houve qualquer desenvolvimento de alienação até ao momento. A possível contingência para o Município (responsabilidades a serem assumidas pela Câmara) com base na melhor informação disponível à data ascende a 282.729€, com base no balanço de 31-12-2017 do Matsel.
- VALNOR – SEE – com uma participação do município de 1,037%. A participação foi corrigida negativamente em 19.033,42 € face à variação nos capitais próprios (31.12.2017).

- AdLVT – SEE – com uma participação do município de 0,19%. A participação foi corrigida positivamente em 206.551,36€ resultante da variação nos capitais próprios (31.12.2018).

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.

Não foram capitalizados juros de empréstimos utilizados durante o período de construção financiada pelos empréstimos a que se recorreu.

A DRF evidencia o valor dos juros suportados no exercício com empréstimos.

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

As categorias de bens avaliados em 2001 – Edifícios, Estradas e Arruamentos – não sofreram desvalorização em 2018, mantendo-se assim atuais conforme informação da equipa pluridisciplinar constituída em 2011.

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

Não aplicável

8.2.12 - Relativamente às imobilizações corpóreas e em curso, deve indicar-se o valor global, para cada uma das contas, de:

- Mantém-se por regularizar na conta a cedência dos bens do domínio público cedidos às AdvT, relativas à componente em alta dos sistemas de tratamento de águas residuais, que incluem as ETAR's.
- Tal facto deve-se no essencial a não estar concluído o acordo de exploração por parte da AdvT, nomeadamente quanto à ETAR de Stº Amaro e a toda a componente em alta de exploração de água cuja operação continua a ser efetuada pelo município.
- Imobilizações implantadas em propriedade alheia;
 - o Mini-Campo (ficha 691)
 - o Extensão do Centro de Saúde de Cano (ficha 690)
- Imobilizações reversíveis;
 - o Não aplicável
- Discriminação dos custos financeiros capitalizados, respeitantes ao exercício e acumulados.
 - o Não foram capitalizados juros de empréstimos utilizados durante o período de construção financiada pelos empréstimos a que se recorreu

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

- Encontram-se afetos à atividade operacional 8 bens adquiridos em regime de locação financeira. Com um valor total de aquisição de 602.988,73€, relativamente aos quais existe uma dívida a terceiros no montante de 274.090,55€. A eventual decisão pela posse definitiva destes bens corresponde ao valor residual de 41.717,86€. A relação dos bens utilizados em regime de locação financeira encontra-se discriminada no respetivo mapa.
- Por indicação de ação de inspeção do IGF-Inspeção Geral de Finanças, em 31-12-2017 foi efetuada uma transferência da conta 2613 (Leasing MLP) para a conta 26131 (Leasing CP) no valor de 70.908,20€, que corresponde ao valor de leasing a amortizar no ano de 2019. Assim, na estrutura do balanço encontra-se em dívida a terceiros – medio e longo prazo, na conta 2613 o montante de 142.590,55€ e em dívida a terceiros – curto prazo, na conta 26131 o montante de 70.908,20€, o que perfaz o montante em dívida de 213.498,75€.

8.2.14 - Relação dos bens do imobilizado que não foi possível valorizar, com indicação das razões dessa impossibilidade.

Encontram-se valorizados todos os bens.

8.2.15 - Identificações dos bens de domínio público que não são objeto de amortização e indicação das respetivas razões.

Os bens do domínio público encontram-se registados e sujeitos às taxas de amortização previstas no CIBE, não sendo por isso amortizáveis apenas os terrenos do domínio público subjacentes aos arruamentos, estrutura viária e espaços verdes públicos.

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.

Entidade	Valor de aquisição	Capital Próprio	% da Partic	Data da Referência	Provisão acumulada	Saldo da 41	Saldo da 55
VALNOR	103.689,00	23.041.208,00	1,037%	31/12/2017		238.937,33	-133.882,88
ÁGUAS DE LISBOA E VALE DO TEJO	158.210,00	200.510.306,09	0,19%	31/12/2018		380.969,58	-191.004,89
MATADOURO	483.650,00	-937.902,58	8,53%	31/12/2017	80.003,09		483.650,00

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 aplicável

8.2.20 - Fundamentação das circunstâncias especiais que justificaram 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.

- Foram contabilizadas na conta 218 - Clientes, contribuintes e utentes cobrança duvidosa, todas as dívidas à autarquia cujo prazo de pagamento voluntário terminou. O seu montante ascende a 179.828,71€;
- Foram constituídas provisões em conformidade com as regras definidas no POCAL;
- Da dívida registada na conta 218 encontra-se em litígio o montante de 14.237 €
- Relativamente às situações de dívida por serviços da autarquia (água, saneamento e RSU) não se procedeu à interrupção do serviço, nem se procedeu à injunção da dívida.

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.

Não existem dívidas em mora ao Estado

8.2.26 - Descrição desagregada das responsabilidades, por garantias e cauções prestadas e recibos para cobrança de acordo com o mapa “Contas de ordem”

Os Mapas das Contas de Ordem refletem a plenitude das garantias a favor do município.

8.2.27 - Desdobramento das contas de provisões acumuladas explicitando os movimentos ocorridos no exercício

Município de Sousel		Ano			2017
		Saldo inicial	Aumento	Redução	Saldo final
19	Provisões para aplicações de tesouraria	- €	- €	- €	- €
291	Provisões para cobrança duvidosa	148.496,92 €	17.772,36 €	7.770,25 €	158.499,03 €
292	Provisões para riscos e encargos	1.657.807,00 €	- €	1.411.266,35 €	246.540,65 €
39	Provisões para depreciação de existências	- €	4.399,62 €	- €	4.399,62 €
49	Provisões para investimentos financeiros	55.488,27 €	24.514,82 €	- €	80.003,09 €

- Foi anulada provisão referente aos processos de injunção da AdVT, pelo valor de 1.411.266,35€;
- Foram mantidas integralmente as restantes provisões constituídas em exercícios anteriores.

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

- Conta 55 - Ajustamentos de partes de capital em empresas – registou os ajustamentos de capital relativo às participações do município, tendo o seu valor variado de (-387.850,50); para (-238.765,32);
- Conta 59 - Resultados transitados – Procedeu-se a regularização de saldo de IVA pago ao estado de anos anteriores e correção de subsídio não reconhecidos anteriormente.
- Conta 51 - Património – não se efetuou alterações.

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

Mapas de Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas da Prestação de Contas.

Demonstração do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas		
	Mercadorias	Matérias-primas S C
Existências iniciais	9.087,53 €	34.069,94 €
Compras	2.532,84 €	337.382,82 €
Regularizações	- €	666,91 €
Existências Finais	- €	31.692,29 €
Custos no Exercício	11.620,37 €	340.427,38 €

8.2.30 Demonstração da variação da produção.

Não aplicável

8.2.31- Demonstração dos resultados financeiros:

- Os resultados financeiros apresentam um resultado positivo de 298.542,79€
 - Os juros suportados ascenderam a 29.577,58€, enquanto que os juros obtidos foram nulos
 - As amortizações de investimentos em imóveis foram de 30.880,32€, onde os rendimentos de imóveis foram de 351.249,82€ (provenientes principalmente da concessão da rede de distribuição de energia em baixa)
 - Foram ainda registados outros custos financeiros no montante de 6.167,07€.

8.2.32 - Demonstração dos resultados extraordinários:

- Os resultados extraordinários apresentam um montante de 648.793,56€ e decompõem-se em:

O Custos:

- As transferências de capital concedidas totalizaram 26.061,32€;
- As dívidas incobráveis foram nulas;
- As perdas em imobilizações registaram o montante de 11.356,85€;
- As perdas em existências registaram o montante de 180,47€;
- As multas e penalidades foram nulas;
- As amortizações e provisões registaram um aumento de 7.957,87€
- As regularizações imputáveis a exercícios anteriores registaram custos extraordinários no montante de 21.724,80€;

O Proveitos:

- Os ganhos em existências registam um montante de 0,02€;
- Os ganhos em imobilizações registaram um montante de 2.447,36€;
- Os benefícios de penalidades contratuais registam o montante de 5.963,03€;
- As amortizações e provisões registaram uma redução de 7.770,25;
- As regularizações imputáveis a exercícios anteriores registaram proveitos extraordinários no montante de 19.626,38€;
- Os outros proveitos e ganhos extraordinários, no montante de foram 680.267,83€ dizem respeito aos valores a reconhecer relativos aos subsídios ao investimento contabilizados.

8.3 - Notas sobre o processo orçamental e respetiva execução

8.3.1 - Modificações do orçamento

Descrito no ponto 3 do Relatório de Gestão

8.3.2 - Modificações ao plano plurianual de investimentos

Descrito no ponto 3 do Relatório de Gestão

8.3.3 - Contratação administrativa

- O referido mapa faz parte integrante da conta.

8.3.4 - Transferências e subsídios

- As transferências e subsídios, correntes e de capital, recebidas e pagas, encontram-se devidamente preenchidas nos respetivos mapas, com identificação da respetiva disposição legal, entidade beneficiária ou financiadora, finalidade e montante.

8.3.5 - Aplicações em ativos de rendimento fixo e variável

- Curto prazo – Não aplicável
- Médio e Longo Prazo – Não aplicável

8.3.6 - Endividamento

- O mapa dos empréstimos encontra-se integralmente preenchido, com identificação de cada empréstimo, especificando, quando é o caso, se o mesmo beneficia de exceções aos limites de endividamento previstas na lei.

A conta 23 – Empréstimos Obtidos, totaliza um valor credor de 2.487.250,75€, dos quais 226.463,08€ relativos a empréstimos excecionados.

Por indicação de ação de inspeção do IGF-Inspeção Geral de Finanças, em 31-12-2018 foi efetuada uma transferência da conta 2312 (Empréstimos MLP) para a conta 231211.5 (Empréstimos CP) no valor de 478.419,47€, que corresponde ao valor de empréstimos a amortizar no ano de 2019. Assim, na estrutura do balanço encontra-se em dívida a terceiros – médio e longo prazo, na conta 2312 o montante de 2.008.831,28€ e em dívida a terceiros – curto prazo, na conta 231211.5 o montante de 478.419,47€, o que perfaz o montante em dívida de 2.487.250,75€.

- O cálculo do stock da dívida de financiamento e da dívida de funcionamento, bem com os limites legais à Dívida Total encontram-se demonstrados no quadro 23 do ponto 5 do relatório.

	Dívida Orçamental Curto Prazo	Saldo Crédito
[a]	Fornecedores, c/c	148.095,07 €
[b]	Contribuições para a Segurança Social e outras	38.695,02 €
[c]	Fornecedores de imobilizado, c/c	268.263,66 €
[d]	Pessoal	3.231,67 €
[e]	Consultores, assessores e intermediários	4.950,06 €
[f]	Devedores e Credores das Administrações Púb.	4.138,16 €
[g]	Credores de transferências das autarquias locais	100,00 €
[h]	Credores Diversos	1.019,88 €
[i]	Dívida Orçamental Curto Prazo	468.493,52 €
[j]	Fornecedores-Facturas em recepção e conferência	1.411.266,35 €
[k]	Dívida de operações de tesouraria	48.383,32 €
[l]	Acréscimos de custos	450.990,70 €
[m]	Devedores e Credores das Administrações Púb.	22.298,00 €
[n]	Credores de transferências das autarquias locais	0,00 €
[o]	Empréstimos Não Excepcionado	58.459,62 €
[p]	Empréstimos Excepcionados	419.959,85 €
[q]	Fornecedores de imobilizado Leasing (Novo)	70.908,20 €
[r]	Passivo Curto Prazo	2.950.759,56 €
[s]	Outros proveitos diferidos	14.197.028,06 €
[t]	Provisão para riscos e encargos	246.540,65 €
[u]	Empréstimos Não Excepcionado	1.840.827,82 €
[w]	Empréstimos Excepcionados	168.003,46 €
[v]	Fornecedores de imobilizado Leasing (Novo)	142.590,55 €
[x]	Fundo Apoio Municipal (FAM) - MLP	11.149,00 €
[y]	Passivo de médio e longo prazo	16.606.139,54 €
[z]	Total do Passivo	19.556.899,10 €
[1]	Compromissos Iniciais	7.885.451,44 €
[2]	Correções	47.976,42 €
[3]	Compromissos Finais	7.933.427,86 €
[4]	Comp. Pagos	7.133.081,75 €
[5]	[3]-[4] EANP (Orçamental)	800.346,11 €
[6]	Por Realizar	331.852,59 €
[7]	[3]-[6] Realizado	7.601.575,27 €
[8]	[4]-[7] Comp em Dívida	468.493,52 €
[9]	Diferença Orçamental Transferida	- 0,00 €

Passivo de Curto Prazo		
[1]	Passivo	19.556.899,10 €
[2]	Fornecedores-Facturas em recepção e conferência	1.411.266,35 €
[3]	Acrescimos / Proveitos Diferidos	14.648.018,76 €
[4]	Provisões para riscos e encargos	246.540,65 €
[5] = 1-2-3-4	Contas a Pagar	3.251.073,34 €
[6]	Empréstimos	2.008.831,28 €
[7]	Leasing	142.590,55 €
[8]	Fundo Apoio Municipal (FAM)	22.298,00 €
[9] = 5-6-7-8	Curto Prazo	1.077.353,51 €
[10]	Operações de Tesouraria	48.383,32 €
[11] = 9-10	Curto prazo orçamental	1.028.970,19 €
[12]	Fundo Apoio Municipal (FAM) - CP	11.149,00 €
[13]	Empréstimos MLP - Curto Prazo	478.419,47 €
[14]	Leasing MLP - Curto Prazo	70.908,20 €
[15] = 11-12-13-14	Dívida Curto prazo com compromisso do exercício	468.493,52 €
[1]	Compromissos assumidos e não pagos	800.346,11 €
[2]	Compromissos por realizar	331.852,59 €
[3] = 1-2	Curto prazo Orçamental	468.493,52 €

O município não apresenta dívidas em atraso (mais de 90 dias após a data de vencimento).

A VALNOR foi privatizada. Aguardamos posição do Governo sobre a manutenção da não aplicabilidade do seu passivo se repercutir no endividamento municipal já que a participação do município na entidade foi tomada num quadro de empresa do setor público em que o passivo não relevava para o endividamento municipal.

A evolução da margem utilizável de endividamento do município passou de 953.584€ em 1 de janeiro para -818.439€ em 31 de dezembro de 2018, influenciada pelo assumir da dívida à AdVT, SA, no montante de 1.411.266,35€. Maior detalhe no ponto 5 do Relatório de Gestão.

Municípios	Limite da dívida total artigo 52.º da Lei n.º 73/2013	Dívida Total (01-01-2018)								
		Total da dívida a terceiros incluindo dívidas não orçamentais e FAM	SM + AM + SEL + entidades participadas	Dívida total	Dívidas não orçamentais	Conta 268126 (FAM)	Excluindo dívidas não orçamentais e FAM	Montante em excesso	Margem absoluta	Margem Utilizável
	(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6)	(7) = (4) - (5) - (6)	(8) = (7) - (1), se (7) > (1)	(9) = (1) - (7), se (7) < (1)	(10) = (9) * 20%
SOUSEL	8.805.277	3.115.793	37.702	3.153.495	71.331	178.382	2.903.783		5.901.494	1.180.299

Dívida Total (31-12-2018)									
Total da dívida a terceiros incluindo dívidas não orçamentais e FAM	SM + AM + SEL + entidades participadas	Dívida total	Dívidas não orçamentais	Conta 268126 (FAM)	Excluindo dívidas não orçamentais e FAM	Montante em excesso	Margem		
(11)	(12)	(13) = (11) + (12)	(14)	(15)	(16) = (13) - (14) - (15)	(17) = (16) - (1), se (16) > (1) ou (17) = (16) - [(7) + (10)], se (10) > 0 e (7) + (10) < (16) < (1)	(18) = (1) - (16), se (16) < (1) ou (18) = [(7) + (10)] - (16), se (10) > 0 e (7) + (10) > (16)		
4.662.340	322.012	4.984.352	48.383	33.447	4.902.521		3.902.755		

Variação da dívida de 1 de Jan a 31 de Dez (%)	Variação do excesso de 1 de Jan a 31 de Dez (%)	Utilização da margem disponível de 1 de Jan a 31 de Dez
(19) = (16) / (7) - 1	(20) = (17) / (8) - 1	(21) = (10) - [(16) - (7)], se (10) > 0 e (16) < [(7) + (10)]
68,83%		-818.439

Município de Sousel - Câmara Municipal								
Divida por Entidade Credora para 2018								
Código	Nome	2018	Diferimentos				Total	
	da Entidade		2019	2020	2021	Anos S		
2729	Adelinda Celestina Nuno Serafim Fazeres	287,72	0	0	0	0	287,72	
24	Adriano Vieira Dias de Sousa, Lda	1.370,36	0	0	0	0	1.370,36	
4461	ADSE - Instituto Público de Gestão Participada	2.439,53	0	0	0	0	2.439,53	
4462	ÁGUAS DO VALE DO TEJO, S.A.	29.350,47	0	0	0	0	29.350,47	
4021	ANIC - Associação de Nataçãõ do Interior Centro	146	0	0	0	0	146	
245	António Garcia Rosado Bento	2.108,22	0	0	0	0	2.108,22	
794	António Manuel Grosa Brás	3.487,89	0	0	0	0	3.487,89	
2484	APPM - Ana Pinto, Pedro Machado, Ilídio Ferreira & Ass., SROC, Lda	4.283,41	0	0	0	0	4.283,41	
867	AREANATEJO - Agência Regional de Energia Ambiente Norte Alentejano e Tejo	738	0	0	0	0	738	
101	Arlimoz-Comércio de Equipamentos Industriais, Lda	1.030,21	0	0	0	0	1.030,21	
1003	Associação p/o Desenvolvimento de Portalegre Distrito Digital	600	0	0	0	0	600	
2534	Autoalegre - Automóveis de Portalegre, S.A.	648,11	0	0	0	0	648,11	
478	Banco BIC Português SA	7,5	0	0	0	0	7,5	
3728	Bernardino José Dordio das Neves	49,2	0	0	0	0	49,2	
3047	Betonit, Engenharia e Construções Lda	93.442,96	0	0	0	0	93.442,96	
3962	BLU, S.A.	192,81	0	0	0	0	192,81	
4731	BYfurcação Associação Cultural	1.800,00	0	0	0	0	1.800,00	
3079	C.I.P. - Gomes & Soledade, Lda	62,22	0	0	0	0	62,22	
172	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo de Sousel	276,22	0	0	0	0	276,22	
3	Caixa Geral das Aposentações /CGD	16.692,72	0	0	0	0	16.692,72	
223	Carmelo & Aldeagas - Material de Escritório, Lda	641,4	0	0	0	0	641,4	
4590	Centro de Serviços do Ambiente - CESAB	63,97	0	0	0	0	63,97	
3442	CFRPSOR - Centro Formação Rodoviária Ponte de Sor, LDA	656	0	0	0	0	656	
2197	ClimAlentejo, Comércio e Instalação de Equipamentos de climatização, Confor	282,9	0	0	0	0	282,9	
4732	Coelhos Textéis - Comércio e Indústria, Lda	30,75	0	0	0	0	30,75	
2436	Comunidade Intermunicipal do Alto Alentejo	4.263,25	0	0	0	0	4.263,25	
199	CONSTRADAS-Estradas e Construção Civil, S.A.	109.629,63	0	0	0	0	109.629,63	
2814	Construções Pragosa, SA	2.564,55	0	0	0	0	2.564,55	
141	CTT - Correios de Portugal, SA	1.999,78	0	0	0	0	1.999,78	
4669	Daniel Jorge Rocha Tracanas	100	0	0	0	0	100	
1579	DataJuris, Direito e Informática Lda	424,22	0	0	0	0	424,22	
3624	Descontótimo, Unipessoal, Lda	50	0	0	0	0	50	
2914	Diversos Vencimentos CEI +	3.231,67	0	0	0	0	3.231,67	
4589	Eborpapers, Lda	759,46	0	0	0	0	759,46	
3109	EDP Comercial - Comercialização de Energia SA	244,17	0	0	0	0	244,17	
4160	Endesa Energia, S.A. - Sucursal Portugal	4.462,69	0	0	0	0	4.462,69	
2863	Ensolpor - Soluções para Preservação do Ambiente, Lda	3.296,40	0	0	0	0	3.296,40	
3875	Europcar Internacional - Aluguer de Automóveis, S.A.	1.258,81	0	0	0	0	1.258,81	
3578	Extincendios - Equipamentos de Protecção e Segurança, S.A	2.754,39	0	0	0	0	2.754,39	
759	Fidelidade-Companhia de Seguros, S.A.	1.405,80	0	0	0	0	1.405,80	
3803	Fundo de Apoio Municipal	0	22.298,00	11.149,00	0	0	33.447,00	
4385	GALP Power, SA	25.937,33	0	0	0	0	25.937,33	
4284	GESAÚDE - Organização e Gestão de Saúde nos Locais de Trabalho, Lda	510,76	0	0	0	0	510,76	
3758	IIG - Mailing And Information Security Portugal, Sociedade Unipessoal, Lda	1.020,67	0	0	0	0	1.020,67	

Município de Sousel - Câmara Municipal									
Divida por Entidade Credora para 2018									
Código	Nome	2018	Diferimentos				Total		
	da Entidade		2019	2020	2021	Anos			
2634	INOSAT - Consultoria Informática, S.A.	1.239,40	0	0	0	0		1.239,40	
167	Instituto Gestão Financeira Segurança Social Portalegre	19.562,77	0	0	0	0		19.562,77	
1085	J.C.Camões,Lda	11,87	0	0	0	0		11,87	
4458	Janina de Jesus Cordeiro Covas	1.492,70	0	0	0	0		1.492,70	
20	João António Miguel Carvoeiro	791,44	0	0	0	0		791,44	
924	João Serras - Comércio de Pneus e Combustíveis, LDA	3.883,39	0	0	0	0		3.883,39	
4688	Joaquim Maria Meira Bringela	4.720,00	0	0	0	0		4.720,00	
3445	L.G.C. Unipessoal, Lda	99,64	0	0	0	0		99,64	
1018	Luis Marreiros, Lda	1.083,29	0	0	0	0		1.083,29	
4553	M. J. Borralho, Unipessoal, Lda	984	0	0	0	0		984	
18	Manuel José Velez Carujo & Filhos, Lda	2.590,23	0	0	0	0		2.590,23	
3763	Meo - Serviços de Comunicações e Multimédia, S.A.	12,29	0	0	0	0		12,29	
4646	MJ BUS, Lda	3.382,50	0	0	0	0		3.382,50	
3690	Novo Banco, S.A.	11,07	0	0	0	0		11,07	
4755	Nuno José Saruga Alves	250	0	0	0	0		250	
4750	OMNIPELLETS, Lda	5.608,80	0	0	0	0		5.608,80	
4413	OniTelecom Infocomunicações, S.A.	46,56	0	0	0	0		46,56	
3044	Orona Portugal, Soc.Unipessoal, Lda	1.003,68	0	0	0	0		1.003,68	
3742	Pátio das Receitas - Supermercado e Restauração, Unip, Lda	484,1	0	0	0	0		484,1	
472	Pedro A. C. Bagoiro Unipessoal, Lda.	22	0	0	0	0		22	
967	Petróleos de Portugal - Petrogal, S.A	1.103,37	0	0	0	0		1.103,37	
4738	Pitadas Selvagens - Unipessoal, Lda	5.089,18	0	0	0	0		5.089,18	
373	Pocalentejo, Apoio Contabilidade Fiscal Informática e FormaçãoLda	2.275,50	0	0	0	0		2.275,50	
2625	Pragosa Industria Extrativa, SA	563,43	0	0	0	0		563,43	
2468	Procifisc, Lda	6.088,50	0	0	0	0		6.088,50	
4663	Renato Azenha - Sondagens e Captação de Água, Lda	44.549,99	0	0	0	0		44.549,99	
83	Resopre - Soc.Revendedora Aparelhos de Precisão, SA	3.571,92	0	0	0	0		3.571,92	
3304	Schneider Electric Portugal, Lda	790,4	0	0	0	0		790,4	
1055	Schreder Iluminação, S.A.	717,09	0	0	0	0		717,09	
4757	SCIENCE4YOU, SA	714,85	0	0	0	0		714,85	
4746	Silveiro Grades & Serra - Engenharia Fiscalização e Serviços, Lda	5.582,62	0	0	0	0		5.582,62	
4733	SINTIMEX - Soc. Int. de importações e Exportações, Lda	322,63	0	0	0	0		322,63	
1090	Sociedade Nacional de Sinalização Vertical, Lda	138,99	0	0	0	0		138,99	
3495	Sungáz - Comércio de Gás e Equipamento, Unipessoal Lda	414	0	0	0	0		414	
4340	TURQUESÓMANIA PINTURAS UNIPessoal LDA	2.306,25	0	0	0	0		2.306,25	
86	VALNOR, SA	21.846,76	0	0	0	0		21.846,76	
984	Valter Ferreira Arcanjo, Lda	536,16	0	0	0	0		536,16	
Total Geral:		468.493,52	22.298,00	11.149,00	0	0		501.940,52	
Data de emissão: 12-03-2019		Vanda Cristina Fouto Pernão						Pág. 1/1	