

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.

A Diminuição verificada na conta «Resultados Transitados» deveu-se a reclassificações e ajustamentos, por forma a traduzirem uma imagem mais verdadeira e fiel da situação financeira e patrimonial da entidade.

Nas demonstrações financeiras, a rubrica empréstimos de curto prazo, apresenta o exigível nos próximos 12 meses do total dos empréstimos junto de instituições financeiras e de outras

A conta «Trabalhos para a própria entidade», apresenta o valor dos projectos de engenharia e das acções de fiscalização de empreitadas efectuados pelos próprios técnicos da Autarquia e que concorrem para o valor total das empreitadas. Os valores foram for

No presente exercício o Município, fez um grande esforço na inventariação e valorização dos seus artigos ou materiais em armazém. Para o efeito, contratou uma entidade externa para efectuar o respectivo inventário, conjuntamente com os funcionários dos re

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.

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal, nomeadamente os da prudência, da continuidade, da especialização dos exercícios, da consistência, da materialidade, do custo histórico

Quanto aos critérios valorimétricos utilizados, a situação é a seguinte:

Relativamente ao Imobilizado (excepto os terrenos): o critério de valorimetria utilizado para a aquisição dos bens, os adquiridos até ao ano de 2004, foi o do preço de mercado. Isto é, estes bens apenas foram valorizados em 2005 pelos respectivos responsáveis

Relativamente ao restante Imobilizado: o critério de valorimetria utilizado foi o do custo de aquisição para todos os bens dos quais existem documentos comprovativos da sua compra.

As respectivas amortizações (do activo amortizável), foram calculadas pelo método da quotas constantes, conforme o estipulado no Regime de Cadastro e Inventário de Bens Móveis do Estado (CIME e CIBE).

Relativamente à rubrica de terrenos e recursos naturais: estes foram avaliados pelos valores de referência para as expropriações, de acordo com o Código das Expropriações.

Em relação à rubrica de investimentos financeiros, esta reflecte os capitais iniciais de constituição e implementação das empresas municipais: Sociohabita, E.M, FrenteMarFunchal, E.M. e Funhal 500 Anos, E.M. bem como a comparticipação na Sociedade Metropo

As existências, no âmbito do referido anteriormente (inventariação), foram valorizadas conforme um dos seguintes critérios:

- Todas as que forma possíveis documentar com base em facturas, foram valorizadas ao último preço de compra;
- Na impossibilidade do referido no item anterior, recorreu-se a informações dos fornecedores desses artigos e materiais (orçamentos, preços e telefonemas);
- Nos restantes casos, estes artigos ficaram inscritos a valor nulo;

Ainda em relação às existências e concretamente os artigos disponíveis no armazém dos Bombeiros foi impossível valorizar todos os artigos. Muitos destes foram adquiridos há muito tempo, por conseguinte, uma quantidade considerável dos artigos encontra-se

Devido a algumas eventuais discrepâncias no valores das existências face aos valores de mercado, bem como a alguma obsolescência técnica ou funcional de alguns equipamentos e materiais, foi entendido considerar alguns "obsoletos". Por esse motivo foi const

As rubricas, provisões para dívidas de cobrança duvidosa, foi constituída/reforçada tendo em consideração a análise dos riscos da não cobrança das contas a receber de clientes, contribuintes e utentes. De acordo com o ponto 2.7.1 do POCAL.

8.2.7**ACTIVO BRUTO**

Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliação/ Ajustamento	Aumentos	Alienações	Transferências/Abates	Saldo final
Bens domínio público:						
Terrenos e recursos naturais	88.737.231		245.317			88.982.548
Edifícios	1.218.552		1.067.664			2.286.215
Outras construções e infra-estruturas	1.257.277.304		9.888.824		31.887.828	1.299.053.956
Bens do património histórico, artístico e cultural	2.019.584		76.519			2.096.103
Outros bens de domínio público	10.490					10.490
Imobilizações em curso	46.099.567				-31.887.828	14.211.739
Adiantamentos por conta de bens de domínio público	1.395.362.727	0	11.278.323	0	0	1.406.641.051
Imobilizações incorpóreas:						
Despesas de instalação						
Despesas de investigação e desenvolvimento						
Propriedade industrial e outros direitos	411.489					411.489
Imobilizações em curso	704.573		786.726			1.491.299
Adiantamentos por conta de imobil. Incorpóreas						
	1.116.062	0	786.726	0	0	1.902.788
Imobilizações corpóreas:						
Terrenos e recursos naturais	15.176.854					15.176.854
Edifícios e outras construções	269.396.728		1.230.875			270.627.604
Equipamento básico	11.512.481		924.363	84.089		12.352.754
Equipamento de transporte	2.750.455		28.887	4.696		2.774.646
Ferramentas e utensílios	368.119		38.544			406.662
Equipamento administrativo	3.651.258		354.077		-3.857	4.001.478
Taras e vasilhame	1.220					1.220
Outras imobilizações corpóreas	298.251		62.873			361.124
Imobilizações em curso	2.286.882		1.477.062			3.763.944
Adiantamentos por conta de imobil. Corpóreas	305.442.247	0	4.116.681	88.785	-3.857	309.466.286
Investimentos financeiros:						
Partes de capital	812.500					812.500
Obrigações e títulos de participação						
Investimentos em imóveis						
Outras aplicações financeiras						
Imobilizações em curso						
Adiantamentos por conta de invest. Financeiros						
	812.500	0	0	0	0	812.500

Amortizações e provisões

Rubricas	Saldo inicial	Reforço	Regularizações	Saldo final
AMORTIZAÇÕES				
Bens de domínio público:				
Terrenos e recursos naturais				
Edifícios	72.086	76.984		149.070
Outras construções e infra-estruturas	688.159.333	8.738.892	-12.809	696.909.034
Bens do património histórico, artístico e cultural	22.001	15.341	45	37.297
Outros bens de domínio público	468	468		936
Imobilizações em curso				
Adiantamentos por conta de bens de domínio público	688.253.888	8.829.685	-12.764	697.096.337
Imobilizações incorpóreas:				
Despesas de instalação	0			0
Despesas de investigação e desenvolvimento	0			0
Propriedade industrial e outros direitos	0			0
Imobilizações em curso	0	82.298		82.298
Adiantamentos por conta de imobil. Incorpóreas	0	82.298	0	82.298
Imobilizações corpóreas:				
Terrenos e recursos naturais				
Edifícios	5.365.738	1.041.146		6.406.885
Outras construções	1.596.595	540.404		2.136.999
Equipamento básico	536.739	685.746	362.405	860.090
Equipamento de transporte	59.849	100.196		200.045
Ferramentas e utensílios	122.033	68.895	-78	191.007
Equipamento administrativo	1.502.804	856.253	-3.410	2.362.467
Taras e vasilhame				
Outras imobilizações corpóreas	10.059	32.954		43.012
Imobilizações em curso				
Adiantamentos por conta de imobil. Corpóreas				
	9.233.817	3.325.594	358.917	12.200.495
Total de amortizações	697.487.705	12.237.577	346.152	709.379.129

8.2.8 Informações relativas aos activos imobilizados

As amortizações estão de acordo com as taxas indicativas para o sector público, e publicitadas no Regime de Cadastro e Inventário de Bens Móveis do Estado (CIME).

As regularizações traduzem, os procedimentos de reclassificação de bens em rubricas mais adequadas de modo a proporcionarem uma imagem verdadeira e apropriada.

8.2.9 Juros capitalizados, relativos a empréstimos obtidos para financiar obras, durante a construção.

Caracterização do Empréstimo		Instituições de crédito	Finalidade	Capital		Juros Capitalizados
N.º 040.36.100013-2	Descrição			Contratado	Utilizado	
Médio e Longo prazo	(IIIQÇA)	Caixa Económica do Montepio	Municipais	18.310.870,80	13.538.544,55	69.969,47
				18.310.870,80	13.538.544,59	69.969,47

Foram capitalizados juros num montante de 69 969,47€ no termos do quadro acima, de acord com o precituado no ponto 4.1.12 do POCAL

8.2.15 Bens de domínio público que não são objecto de amortização

Os bens classificados como bens de domínio público, que não estão sujeitos a amortização, referem-se a terrenos, quer os afectos infraestruturas públicas (estradas), quer terrenos subjacentes a espaços verdes e jardins públicos diversos.

8.2.16 Entidades participadas.

Entidade participada	Sede	% Participação	Capital Próprio	Resultado do último exercício
SOCIOHABITAFUNCHAL, E.M.	Funchal	100%	250.000,00	-
FRENTEMARFUNCHAL, E.M	Funchal	100%	250.000,00	-
SOCIEDADE METROPOLITANA DESENVOLVIMENTO, S.A	Funchal	17,5%	262.500,00	-
FUNCHAL 500 ANOS, LDA	Funchal	100%	50.000,00	-

8.2.22 Dívidas de cobrança duvidosa

Clientes de Cobrança Duvidosa		
Clientes	De 6 a 12 meses	Superior a 12 Meses
Clientes, contribuintes e utentes	370.424,00	11.507.307,00
	370.424,00	11.507.307,00

8.2.26 Contas de Ordem

Designação das contas	Saldo da Gerência anterior		Movimento ano		Saldo para a gerência seguinte	
	débito	crédito	débito	crédito	débito	crédito
Fornecedores			0,00	18.572,61		18.572,61
Fornecedores de Imobilizado		11.454.985,58	1.060.881,71	1.101.103,39		11.495.207,26
Credores Diversos				701.301,13		701.301,13
		11.454.985,58	1.060.881,71	1.820.977,13		12.215.081,00

8.2.27 Provisões acumuladas.

Contas	Saldo Inicial	Aumento	Redução	Saldo Final
19 Provisões para aplicações de tesouraria				0,00
291 Provisões para cobranças duvidosas	11.458.206,01	234.313,00		11.692.519,01
292 Provisões para riscos e encargos	421.589,00			421.589,00
39 Provisões para depreciação de existência	0,00	305.457,98		305.457,98
49 Provisões para investimentos financeiros				0,00
	11.879.795,01	539.770,98	0,00	12.419.565,99

8.2.28 Movimentos ocorridos na classe 5 «Fundo patrimonial».

Contas	Saldo inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo final
51 - Património	809.291.863,19			809.291.863,19
55-Ajustamentos de partes de Capital em empresas:				
56-Reservas de reavaliação:	0,00			0,00
57-Reservas:				
571-Reservas legais	476.950,00			476.950,00
572-Reservas estatutárias				
573-Reservas contratuais				
574-Reservas livres				
575-Subsídios	3.914.462,25	66.908,30		3.981.370,55
576-Doações	28.552,54			28.552,54
577-Reservas decorrentes de transferências de activos				
59-Resultados transitados	3.432.910,01		4.531.239,87	-1.098.329,86
	817.144.737,99	66.908,30	4.531.239,87	812.680.406,42

8.2.29 Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:

MOVIMENTOS	Mercadorias	Matéria-Prima, Subsidiárias e de consumo
Existências iniciais	1.003.657,73	438.265,14
Compras	5.846.330,83	3.025.988,84
Regularização de existências	0,00	0,00
Existências finais	421.876,26	1.784.481,24
Custo no exercício	6.428.112,30	1.679.772,74

8.2.31 Demonstração dos resultados financeiros:

Custos e perdas	Exercícios		Proveitos e ganhos	Exercícios	
	2008	2007		2008	2007
681-Juros suportados	2.350.399,66	2.045.722,73	781-Juros obtidos	82.500,39	52.311,87
682-Perdas em entidades participadas			782-Ganhos em entidades participadas	0,00	0,00
683-Amortizações de investimentos em imóveis			783-Rendimentos de imóveis	0,00	0,00
684-Provisões para aplicações financeiras			784-Rendimentos de participações de capital	0,00	0,00
685-Diferenças de câmbios desfavoráveis	8,74	11,95	785-Diferenças de câmbio favoráveis	0,00	13,04
687-Perdas na alienação de aplicações de tesouraria			786-Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00
			787-Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
688-Outros custos e perdas financeiros	3,01	2,30	788-Outros proveitos e ganhos financeiros	958.824,98	837.024,89
Resultados financeiros	-1.309.086,04	-1.156.387,18	Resultado financeiros	0,00	0,00
	1.041.325,37	889.349,80		1.041.325,37	889.349,80

8.2.32 Demonstração dos resultados extraordinários:

Custos e perdas	Exercícios		Proveitos e Ganhos	Exercícios	
	2008	2007		2008	2007
691 Transferências de capital concedidas	3.165.318,61	96.782,41	791 Restituição de impostos	0,00	156.842,00
692 Dívidas incobráveis		30.419,69	792 Recuperação de dívidas	0,00	
693 Perdas em existências			793 Ganhos em existências	494,32	
694 Perdas em imobilizações	52.873,61		794 Ganhos em imobilizações	113.501,97	84.939,90
695 Multas e penalidades	112.905,62	778,83	795 Benefícios de penalidades contratuais	295.664,77	406.965,05
696 Aumentos de amortizações e de provisões			796 Reduções de amortizações e provisões	0,00	0,00
697 Correções relativas a exercícios anteriores	1.035.668,33	4.355.040,13	797 Correções relativas a exercícios anteriores	2.179.255,83	284.383,43
698 Outros custos e perdas extraordinários	73.696,22	135.181,15	798 Outros proveitos e ganhos extraordinários	4.649.856,12	6.513.617,29
Resultados extraordinários	2.798.310,62	2.828.545,46	Resultados extraordinários	0,00	0,00
	7.238.773,01	7.446.747,67		7.238.773,01	7.446.747,67

8.2.33 Outras informações

O Município do Funchal contratualizou junto de uma instituição bancária uma operação financeira traduzida por um contrato de «SWAP CANCELÁVEL» com cobertura de Risco de Taxa de Juro, o que a faz aproximar-se de uma operação financeira especulativa. Esta

- Empréstimos Fictício considerado como base do contrato um montante de 10 000 000€

O Município obriga-se a pagar ao Banco uma taxa de juro fixa trimestral de 2,81%;

O Banco obriga-se a pagar ao Município uma taxa de juro variável trimestral, calculada à data do respectivo pagamento com base na Euribor a 3 meses.

Órgão executivo
Em ____ de ____ de 2009

Órgão deliberativo
Em ____ de ____ de 2009