

## 8 – ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ulmar  
Alameda  
N-44  
F

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

As notas que se seguem respeitam a numeração sequencial definida no POC - Educação sendo que aquelas cuja numeração não existe não são aplicáveis ou a sua apresentação não é relevante para a leitura das demonstrações financeiras.

Todos os valores encontram-se expressos em euros.

**8.2.1** - As demonstrações financeiras e demais anexos relativos às contas do exercício de 2017 foram elaborados segundo as normas e princípios contabilísticos do Plano Oficial de Contabilidade para o Sector da Educação (POC - Educação) aprovado pela Portaria 794/ 2000 de 20 de setembro.

O princípio do custo histórico foi aplicado aos registos contabilísticos efetuados.

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto de continuidade das operações a partir dos livros e registos contabilísticos mantidos de acordo com os princípios da contabilidade definidos no POC – Educação.

Em todas as restantes operações materialmente relevantes não foram derogadas nenhuma disposições do POC - Educação.

**8.2.2** – As demonstrações financeiras e demais anexos respeitam ao período entre 01 de janeiro e 31 de dezembro de 2017.

**8.2.3** - No exercício económico de 2017 foram utilizados os seguintes critérios valorimétricos.

#### a) Imobilizações Corpóreas

i - Os bens do ativo imobilizado adquiridos ou obtidos por cedência, transferência e doação até 31/12/2001, com exceção dos edifícios e viaturas, encontram-se valorizados ao custo histórico.

ii – O cálculo das amortizações foi efetuado com base nas taxas definidas na Portaria 671/2000 de 17 de abril, que regulamenta o Cadastro e Inventário de Móveis do Estado (CIME).

iii – Os edifícios foram objeto de avaliação inicial por uma empresa corretora de seguros, Secrebeiras, Lda, em 05 de maio de 2003.

Face à necessidade da desagregação do valor patrimonial dos terrenos do valor patrimonial dos edifícios, o património urbano e rústico foi objeto de nova avaliação por uma entidade independente, o Engenheiro Agrónomo Luís Franco Mira, em abril de 2012 e retroagindo a dezembro de 2011, tendo sido solicitada a homologação à Direção Geral do Património.

À data do balanço a dezembro de 2017, o valor líquido contabilístico ascendia a 41.825.579,89€, com base na nova avaliação.

De acordo com esta avaliação, o valor dos terrenos e dos edifícios encontram-se espelhados em separado nas demonstrações financeiras.

v – As viaturas, com exceção das viaturas existentes na Escola Superior Agrária, foram objeto de avaliação por uma Comissão designada pelo Presidente do Instituto Politécnico de Castelo Branco, conforme consta do ponto 2.4.4, do Manual de Procedimentos de Inventário.

A referida avaliação teve como critério o custo de mercado e foi aprovada em Conselho Administrativo a 17 de setembro de 2003.

vi – As viaturas afetas à Escola Superior Agrária foram objeto de avaliação por uma Comissão de Avaliação. O valor patrimonial das viaturas foi apurado em função da data da 1ª matrícula, estado de conservação e desvalorização das marcas e modelos. O período de vida útil foi considerado de acordo com a estimativa fixada no classificador geral do CIVE.

A referida avaliação foi aprovada em Conselho de Gestão, a 25 de julho de 2010.

#### **b) Existências**

As existências encontram-se valorizadas ao custo de aquisição.

#### **c) Especialização de custos**

O Instituto Politécnico de Castelo Branco registou os seus custos e proveitos de acordo com o princípio da especialização dos exercícios, tendo as diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas geradas sido registadas nas rubricas de acréscimos e diferimentos.

#### **d) Reconhecimento de proveitos**

As transferências correntes obtidas do Orçamento de Estado, resultantes do orçamento aprovado e subsequentes alterações orçamentais, são reconhecidas como proveito no exercício em que ocorre o seu recebimento.

As transferências de capital obtidas do Orçamento de Estado ou outras entidades são registadas na rubrica proveitos diferidos, sendo reconhecidas nas demonstrações de resultados proporcionalmente às amortizações subsidiadas.

Este procedimento tem em vista o reconhecimento do benefício resultante do uso desses bens nos exercícios em que, fruto do registo das respetivas amortizações, foi reconhecido o seu custo.

**8.2.4** - A conversão para euros dos valores expressos originariamente noutras divisas foi efetuada pela cotação em vigor à data das operações.

**8.2.7** - Os movimentos das contas do ativo imobilizado, constantes do balanço e das respetivas amortizações e provisões constam dos quadros que se seguem.

**Ativo Imobilizado**

U.M.: €

| Rubricas                                     | Saldo Inicial        | Reforço           | Regularizações     | Saldo Final          |
|--|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 433 Propriedade industrial e outros direitos | 13.971,88            | 0,00              | 0,00               | 13.971,88            |
| 421 Terrenos e recursos naturais             | 19.915.610,48        | 0,00              | 0,00               | 19.915.610,48        |
| 422 Edifícios e outras construções           | 33.127.111,25        | 0,00              | 0,00               | 33.127.111,25        |
| 423 Equipamento e material básico            | 9.240.292,71         | 323.442,19        | -113.689,22        | 9.450.045,68         |
| 424 Equipamento de transporte                | 455.347,22           | 14.391,00         | 0,00               | 469.738,22           |
| 425 Ferramentas e utensílios                 | 385.577,44           | 1.753,90          | -523,74            | 386.807,60           |
| 426 Equipamento administrativo               | 7.277.083,38         | 215.595,20        | -178.282,09        | 7.314.396,49         |
| 428 Equipamento de biblioteca - livros       | 492.674,74           | 26.610,62         | 0,00               | 519.285,36           |
| 429 Outras imobilizações corpóreas           | 746.280,77           | 4.898,17          | -7.254,71          | 743.924,23           |
| 442 Imobilizações em curso                   | 0,00                 | 115.038,46        | 0,00               | 115.038,46           |
|  | <b>71.653.949,87</b> | <b>701.729,54</b> | <b>-299.749,76</b> | <b>72.055.929,65</b> |

**Amortizações e Provisões**

U.M.: €

| Rubricas                                      | Saldo Inicial        | Reforço             | Regularizações     | Saldo Final          |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 4833 Propriedade industrial e outros direitos | 3.460,93             | 0,00                | 0,00               | 3.460,93             |
| 4822 Edifícios e outras construções           | 2.843.581,32         | 313.468,15          | 0,00               | 3.157.049,47         |
| 4823 Equipamento e material básico            | 7.450.796,47         | 437.082,55          | -113.313,44        | 7.774.565,58         |
| 4824 Equipamento de transporte                | 356.458,78           | 22.986,30           | 0,00               | 379.445,08           |
| 4825 Ferramentas e utensílios                 | 377.543,10           | 4.851,73            | -523,74            | 381.871,09           |
| 4826 Equipamento administrativo               | 6.776.950,75         | 291.391,66          | -177.895,11        | 6.890.447,30         |
| 4828 Equipamento de biblioteca - livros       | 438.827,44           | 59.933,73           | 0,00               | 498.761,17           |
| 4829 Outras imobilizações corpóreas           | 673.304,82           | 19.241,12           | -7.254,71          | 685.291,23           |
|   | <b>18.920.923,61</b> | <b>1.148.955,24</b> | <b>-298.987,00</b> | <b>19.770.891,85</b> |

**8.2.8** - Os serviços dispõem de um inventário elaborado segundo as normas do CIBE, estando elaboradas relativamente aos ativos expressos nas demonstrações financeiras todos os mapas previstos na legislação em vigor.

Dos referidos mapas constam as informações relativas a:

A descrição dos ativos imobilizados;

Valores dos bens adquiridos em estado de uso;

Datas de aquisição e reavaliação;

Valores de aquisição, ou outro valor contabilístico na sua falta, e valores de reavaliação;

Taxas de amortização;

Amortizações do exercício e acumuladas;

Alienações, transferências e abates de elementos do ativo imobilizado, no exercício;

Valores líquidos dos elementos do ativo imobilizado.

8.2.14 – Encontram-se à guarda do Instituto Politécnico de Castelo Branco os bens pertencentes ao Município de Idanha-a-Nova, que se encontram nas instalações da Escola Superior de Gestão.

8.2.31 - Os movimentos das contas de provisões acumuladas constantes do balanço, estão representados no quadro que se segue:

**Provisões Acumuladas**

U.M.: €

| Rúbricas                                    | Saldo Inicial     | Aumento           | Redução            | Saldo Final       |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 19 Provisões para aplicações de tesouraria  | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 291 Provisões para cobranças duvidosas      | 519 283,19        | 452 570,70        | -506 874,89        | 464 979,00        |
| 292 Provisões para riscos e encargos        | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 292 Para riscos e encargos                  | 0,00              | 8 502,40          | 0,00               | 8 502,40          |
| Provisões para depreciação de               |                   |                   |                    |                   |
| 39 existências                              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
| 49 Provisões para investimentos financeiros | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00              |
|   | <b>519 283,19</b> | <b>461 073,10</b> | <b>-506 874,89</b> | <b>473 481,40</b> |

8.2.32 - A conta 5 teve os seguintes movimentos:

**Fundo Patrimonial**

U.M.: €

| Rubricas                                   | Saldo Inicial | Reforço    | Diminuições | Saldo Final   |
|--|---------------|------------|-------------|---------------|
| 51 Património                              | 24.041.005,46 | 200,00     | 0,00        | 24.041.205,46 |
| 576 Doações                                | 110.453,58    | 114.000,00 | 0,00        | 224.453,58    |
| 577 Reservas decorrentes de trf. de ativos | -112.852,89   | 0,00       | 0,00        | -112.852,89   |
| 59 Resultados transitados                  | -4.437.839,04 | 0,00       | -926.463,21 | -5.364.302,25 |
|  | 19.600.767,11 | 114.200,00 | -926.463,21 | 18.788.503,90 |

|           |                                   |                    |                     |                      |                    |
|-----------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <b>88</b> | <b>Resultados líquidos (2017)</b> | <b>-926.463,21</b> | <b>2.136.734,04</b> | <b>-1.338.911,45</b> | <b>-128.640,62</b> |
|-----------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|

- a conta 576 foi movimentada pela doação a favor deste Instituto, a saber:

- Equipamento da área da saúde – 114.000,00€

- a conta 59 foi movimentada pelas seguintes variações:

- Transferência do resultado líquido de 2016 – 926.463,21€ (D)

8.2.33 - A conta 61 teve os seguintes movimentos:

U.M.: €

| Código das contas | Movimentos                   | Mercadorias | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo |
|-------------------|------------------------------|-------------|--|
| 32/36             | Existências iniciais         | 718,65      | 18 718,92                                  |
| 31                | Compras                      | 0,00        | 130 133,48                                 |
|                   | Regularização de existências | 0,00        | 0,00                                       |
|                   | Existências finais           | 718,65      | 22 885,63                                  |
| <b>61</b>         | <b>Custos no Exercício</b>   | <b>0,00</b> | <b>125 966,77</b>                          |

8.2.34 – Demonstração da variação da produção:

U.M.: €

| Código das contas | Movimentos                   | Produtos acabados e intermédios |
|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 33                | Existências finais           | 11 805,09                       |
|                   | Regularização de existências | 0,00                            |
|                   | Existências iniciais         | 16 600,00                       |
|                   | <b>Variação da produção</b>  | <b>-4 794,91</b>                |

8.2.35 - O valor das vendas e prestações de serviços discrimina-se da forma que se segue.

As prestações de serviços foram na totalidade efetuadas no mercado interno, com a seguinte discriminação:

U.M.: €

| Vendas  |                                    | Valor            |
|---------|------------------------------------|------------------|
| Rubrica |                                    |                  |
| 71111   | Fotocópias impressos e publicações | 6 597,40         |
| 71115   | Livros e publicações               | 341,82           |
| 71119   | Outros bens                        | 8 340,24         |
| 7114    | Produtos exploração agrícola       | 69 384,83        |
|         | <b>Total das Vendas</b>            | <b>84 664,29</b> |

| Prestação de Serviços |  | Valor             |
|-----------------------|--|-------------------|
| Rubrica               |  |                   |
| 7122                  | Serviços de alojamento                           | 1 785,00          |
| 7123                  | Realização de análises clínicas                  | 105,50            |
| 71251                 | Realização de estudos                            | 130 671,28        |
| 71252                 | Assistência técnica                              | 5 124,91          |
| 71253                 | Protocolos                                       | 31 398,86         |
| 71254                 | Serviços diversos                                | 4 678,71          |
| 71255                 | Realização de análises químicas                  | 26 324,32         |
| 71256                 | Consultas e sessões de tratamentos               | 30 167,79         |
| 71291                 | Ações de formação                                | 19 957,50         |
| 71292                 | Inscrições em seminários e congressos            | 12 216,65         |
| 71299                 | Outros serviços diversos                         | 5 570,36          |
| 7127                  | Descontos e abates em Prestação de Serviços      | -896,30           |
|                       | <b>Total das Prestações de Serviços</b>          | <b>267 104,58</b> |
|                       | <b>Total das Vendas e Prestações de Serviços</b> | <b>351 768,87</b> |

8.2.37 - Demonstração dos resultados financeiros, como se segue:

U.M.: €

| Código das contas | Custos e Perdas                     | Exercício 12/2017 | Exercício 12/2016 | Código das Contas | Proveitos e ganhos                    | Exercício 12/2017 | Exercício 12/2016 |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 681               | Juros suportados                    | 0,00              | 0,00              | 781               | Juros obtidos                         | 0,00              | 0,00              |
| 682               | Perdas em entidades ou subentidades | 0,00              | 0,00              | 782               | Ganhos em entidades ou subentidades   | 0,00              | 0,00              |
| 685               | Diferenças de câmbio desfavoráveis  | 0,00              | 0,00              | 785               | Diferenças de câmbio favoráveis       | 0,00              | 0,00              |
| ...               |                                     | 0,00              | 0,00              | 786               | Descontos de pronto pagamento obtidos | 0,00              | 0,00              |
| 688               | Outros custos e perdas financeiros  | 23 292,94         | 20 559,10         | 788               | Outros proveitos e ganhos financeiros | 0,00              | 0,00              |
|                   | <b>Resultados financeiros</b>       | <b>-23 292,94</b> | <b>-20 559,10</b> |                   |                                       |                   |                   |
|                   | <b>TOTAL</b>                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |                   |                                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

8.2.38 - Demonstração dos resultados extraordinários, como se segue:

*U.M.€*  
*Alc...*  
*U.M.€*  
*R*

| Código das Contas                 | Custos e Perdas                        | Exercício 12/2017   | Exercício 12/2016   | Código das Contas | Proveitos e Ganhos                        | Exercício 12/2017   | Exercício 12/2016   |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|---|---------------------|---------------------|
| 692                               | Dívidas incobráveis                    | 0,00                | 0,00                | 791               | Restituição de impostos                   | 275,00              | 0,00                |
| 693                               | Perdas em existências                  | 0,00                | 0,00                | 793               | ...                                       |                     |                     |
| 694                               | Perdas em imobilizações Fiscais        | 313,95              | 0,00                | 794               | Ganhos em imobilizações                   | 43.059,67           | 8.969,97            |
| 695                               |  | 0,00                | 0,00                | 795               | Benefícios de penalidades contratuais     | 818,42              | 776,30              |
| 696                               | Aumentos de amortizações e provisões   | 0,00                | 0,00                | 796               | Reduções de amortizações e provisões      | 506.874,89          | 282.674,97          |
| 697                               | Correções relativas a anos anteriores  | 63.469,25           | 236.697,77          | 797               | Correções relativas a anos anteriores     | 8.773,79            | 6.913,56            |
| 698                               | Outros custos e perdas extraordinárias | 120,01              | 308,89              | 798               | Outros proveitos e ganhos extraordinários | 714.372,27          | 776.051,03          |
| <b>Resultados extraordinários</b> |  | <b>1.210.270,83</b> | <b>838.379,17</b>   |                   |   |                     |                     |
|                                   |  | <b>1.274.174,04</b> | <b>1.075.385,83</b> |                   |   | <b>1.274.174,04</b> | <b>1.075.385,83</b> |

8.2.39 - Os movimentos ocorridos nas contas de acréscimos de proveitos, custos diferidos, acréscimos de custos e proveitos diferidos foram os seguintes:

U.M.: €

| Conta 271 - Acréscimos de proveitos |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Saldo inicial                       | 132.329,71 D        |
| Proveito das propinas de 2017       | 102.067,10 D        |
| Regularização dos acréscimos 2016   | 132.329,71 C        |
| <b>Saldo final</b>                  | <b>102.067,10 D</b> |

U.M.: €

| Conta 272 - Custos diferidos                  |                    |
|---|--------------------|
| Saldo inicial                                 | 39.781,49 D        |
| Assinaturas de revistas, livros e publicações | 242,94 D           |
| Contratos de assistência técnica e manutenção | 5.071,46 D         |
| Seguros                                       | 32.258,60 D        |
| Outros  | 269,48 D           |
| Regularização dos acréscimos 2016             | 37.148,90 C        |
| <b>Saldo final</b>                            | <b>40.475,07 D</b> |

U.M.: €

| Conta 273 - Acréscimos de custos       |                       |
|--|-----------------------|
| Saldo inicial                          | 2.703.324,75 C        |
| Regularizações dos acréscimos de 2016  | 2.703.324,75 D        |
| Custo férias e subsidio de férias 2016 | 2.697.605,01 C        |
| Comunicações                           | 492,18 C              |
| Água                                   | 741,22 C              |
| Gás e combustíveis                     | 4.957,17 C            |
| Eletricidade                           | 8.302,37 C            |
| <b>Saldo final</b>                     | <b>2.712.097,95 C</b> |

U.M.: €

**Conta 274 - Proveitos diferidos**

|   |                      |          |
|---|----------------------|----------|
| Saldo inicial   | 31.669.316,05        | C        |
| Regularização pelo montante da amortização dos bens até 2017, subsidiados | 714.338,06           | D        |
| Regularização do subsídio atribuído pela instalação do gás natural        | 561,15               | D        |
| Proveito das propinas de 2017   | 2.492,50             | C        |
| Arredondamentos   | 0,60                 | C        |
| Subsídios para investimento 2017  | 316.442,71           | C        |
| <b>Saldo final</b>  | <b>31.273.352,65</b> | <b>C</b> |

**8.2.40. - Mapa de Fluxos de Caixa**

Demonstração das divergências entre o Mapa de Fluxos de Caixa e as disponibilidades do balanço

| U.M.: €           |             |
|-------------------|-------------|
| Saldo de Gerência | 738.103,17  |
| Disponibilidades  | 738.103,17  |
| Diferença         | <b>0,00</b> |

Não existem divergências entre o mapa de fluxos de caixa e as disponibilidades do balanço.

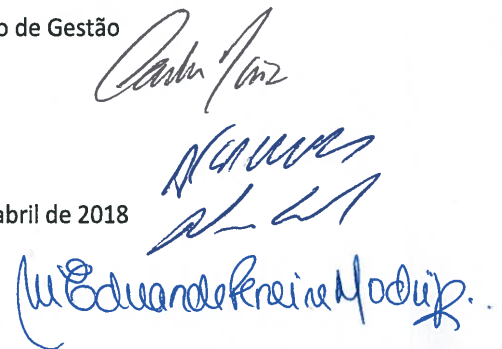
O Responsável



Em 12 de abril de 2018

O Conselho de Gestão

Em 12 de abril de 2018



(Luís Eduardo Krein e Modur)