

8.1 - CARACTERIZAÇÃO DA ENTIDADE

8.1.1 - Identificação

Instituto Politécnico de Castelo Branco

Av. Pedro Álvares Cabral, n.º 12 – 6000 - 084 Castelo Branco

Classificação Orgânica:

04 – Ministério da Ciência e do Ensino Superior

02 – Institutos Politécnicos

09 – Instituto Politécnico de Castelo Branco

Tutela: Ministério da Ciência, Tecnologia e do Ensino Superior

Regime Financeiro: Autonomia estatutária, científica, pedagógica, administrativa, financeira, disciplinar e patrimonial.

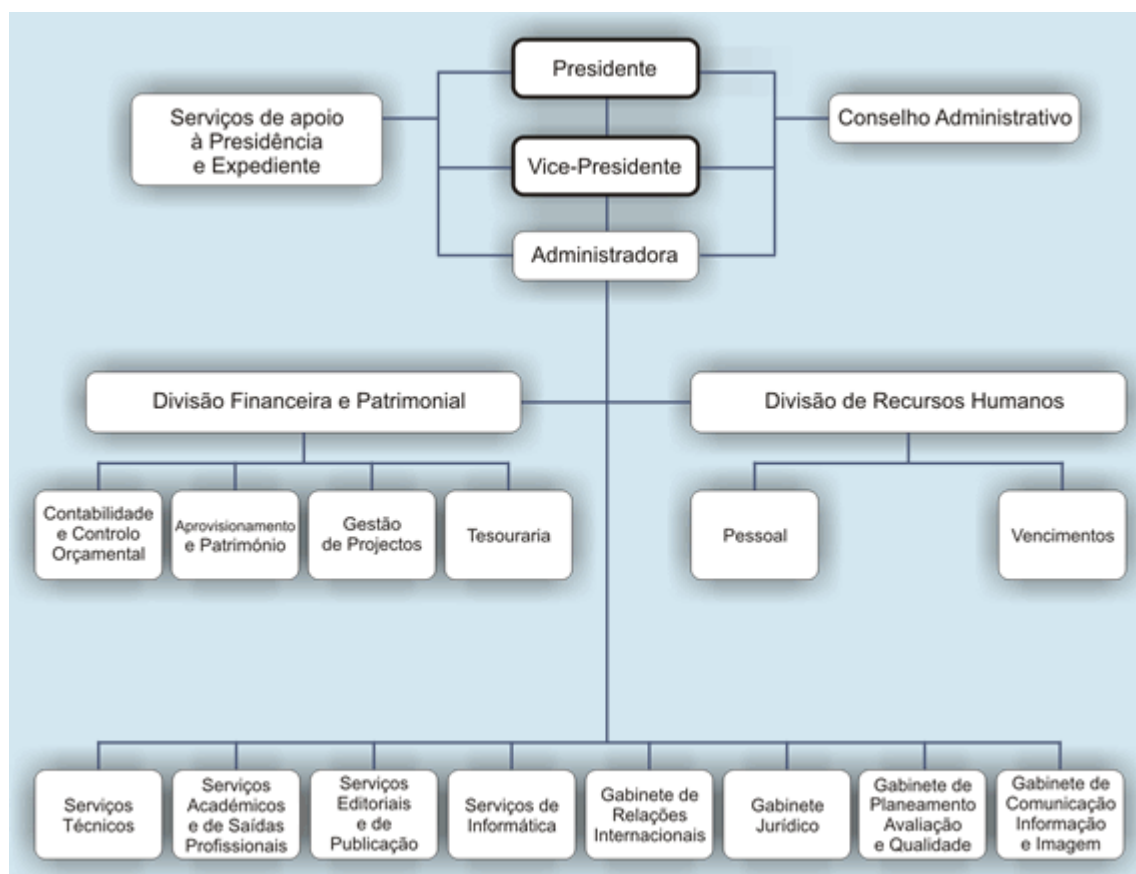
8.1.2 - Legislação

O Instituto Politécnico de Castelo Branco foi criado pelo Decreto-Lei nº 513 T/79 de 26 de Dezembro, e seus Estatutos publicados através do Despacho Normativo nº 58/2008, de 06 de Novembro, rectificados através da Declaração de Rectificação nº 78/2009, de 13 de Janeiro.

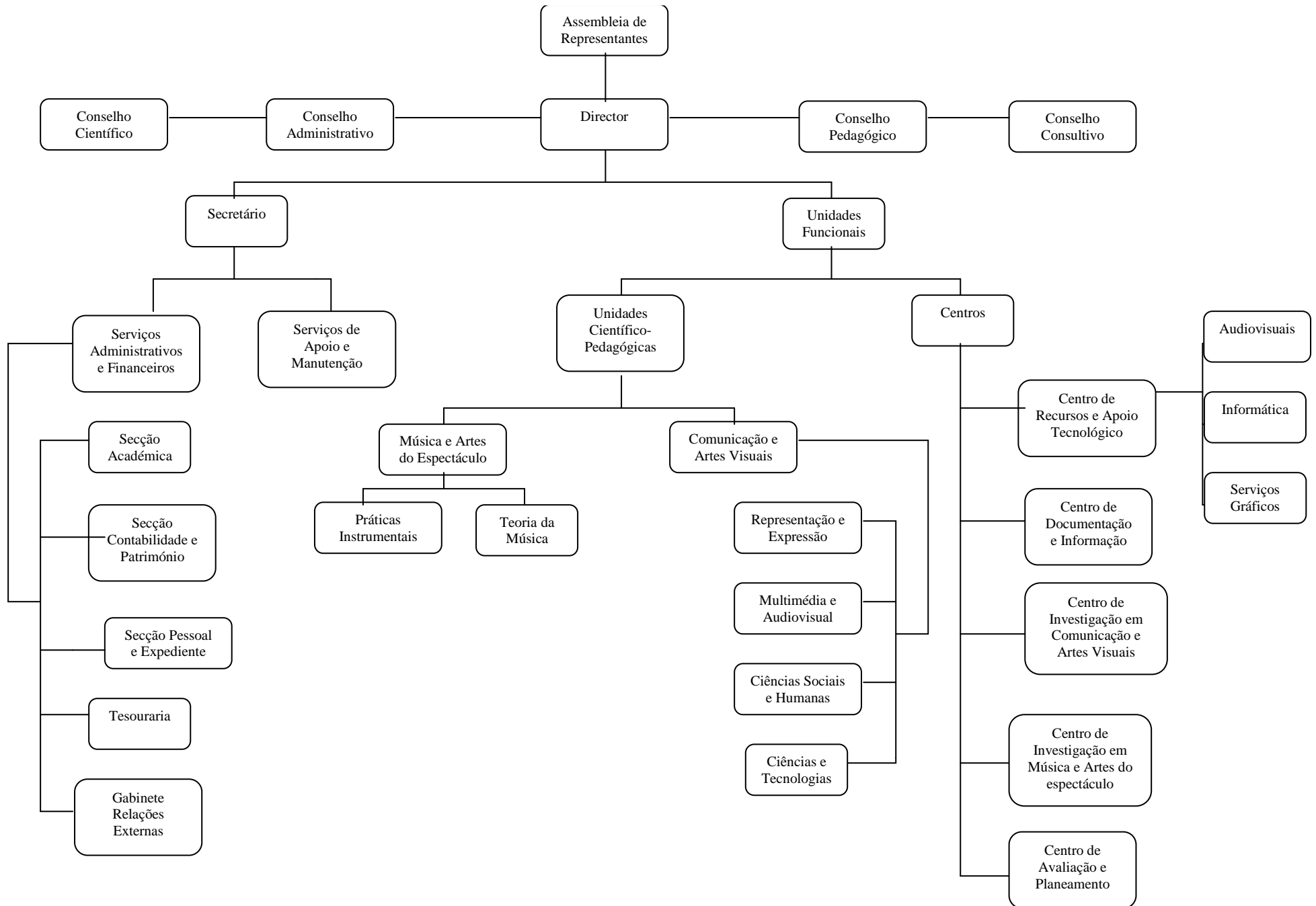
8.1.3 - Estrutura Organizacional efectiva

Os organogramas actuais dos Serviços Centrais, Escola Superior de Artes Aplicadas, Escola Superior de Gestão, Escola Superior Agrária, Escola Superior de Educação, Escola Superior de Tecnologia e Escola Superior de Saúde são os que se apresentam de seguida:

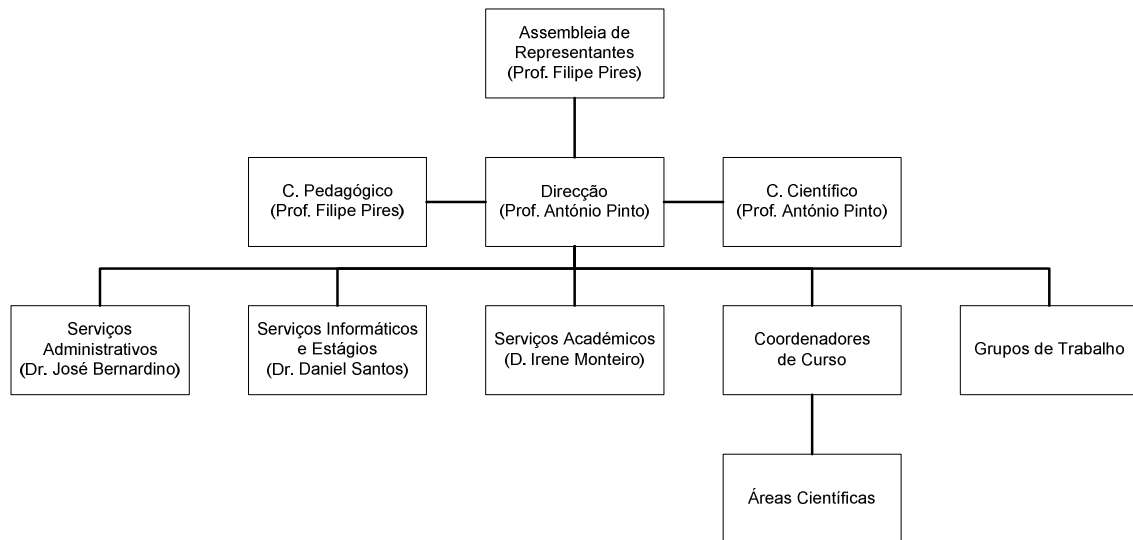
Organograma dos Serviços Centrais



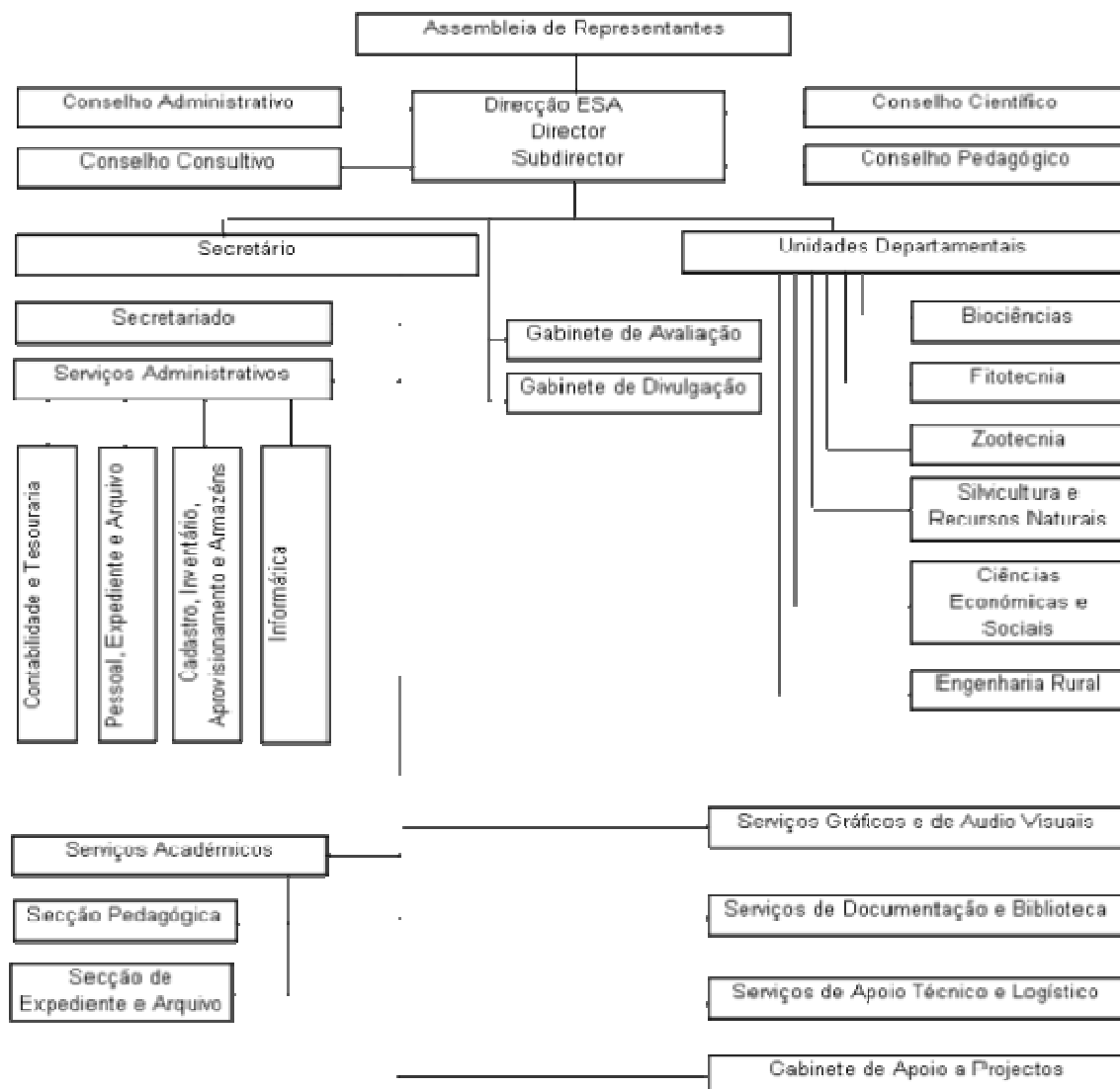
Organograma da Escola Superior de Artes Aplicadas



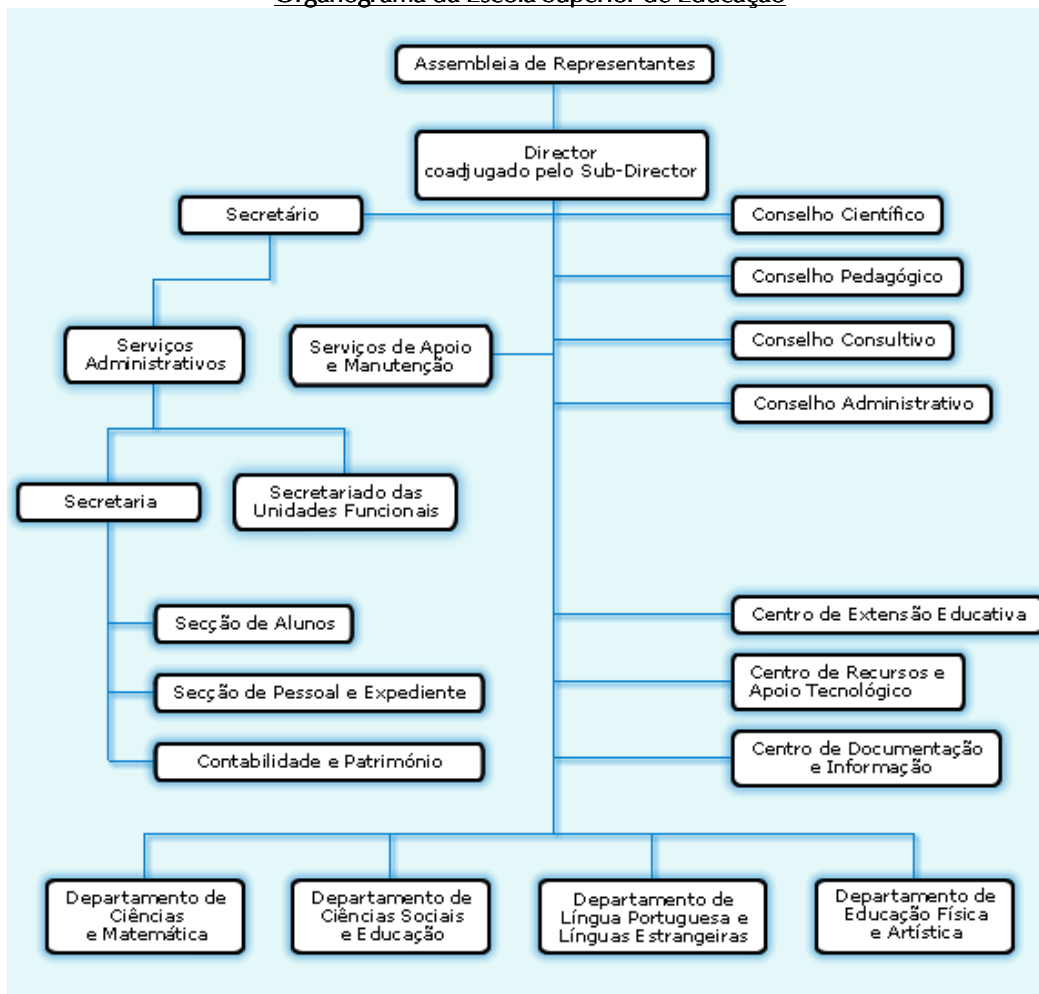
Organograma da Escola Superior de Gestão



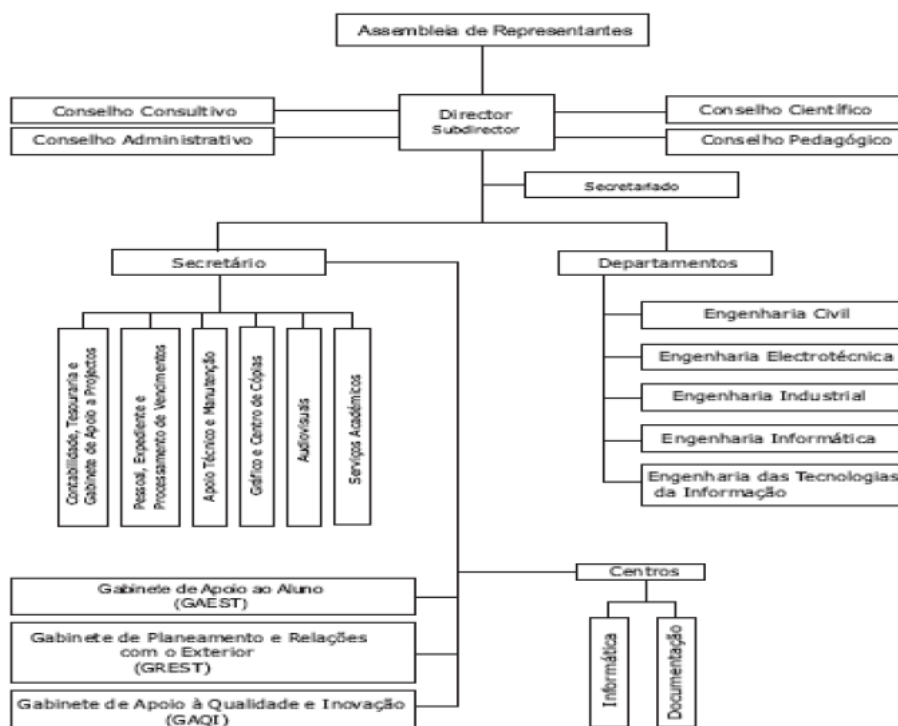
Organograma da Escola Superior Agrária



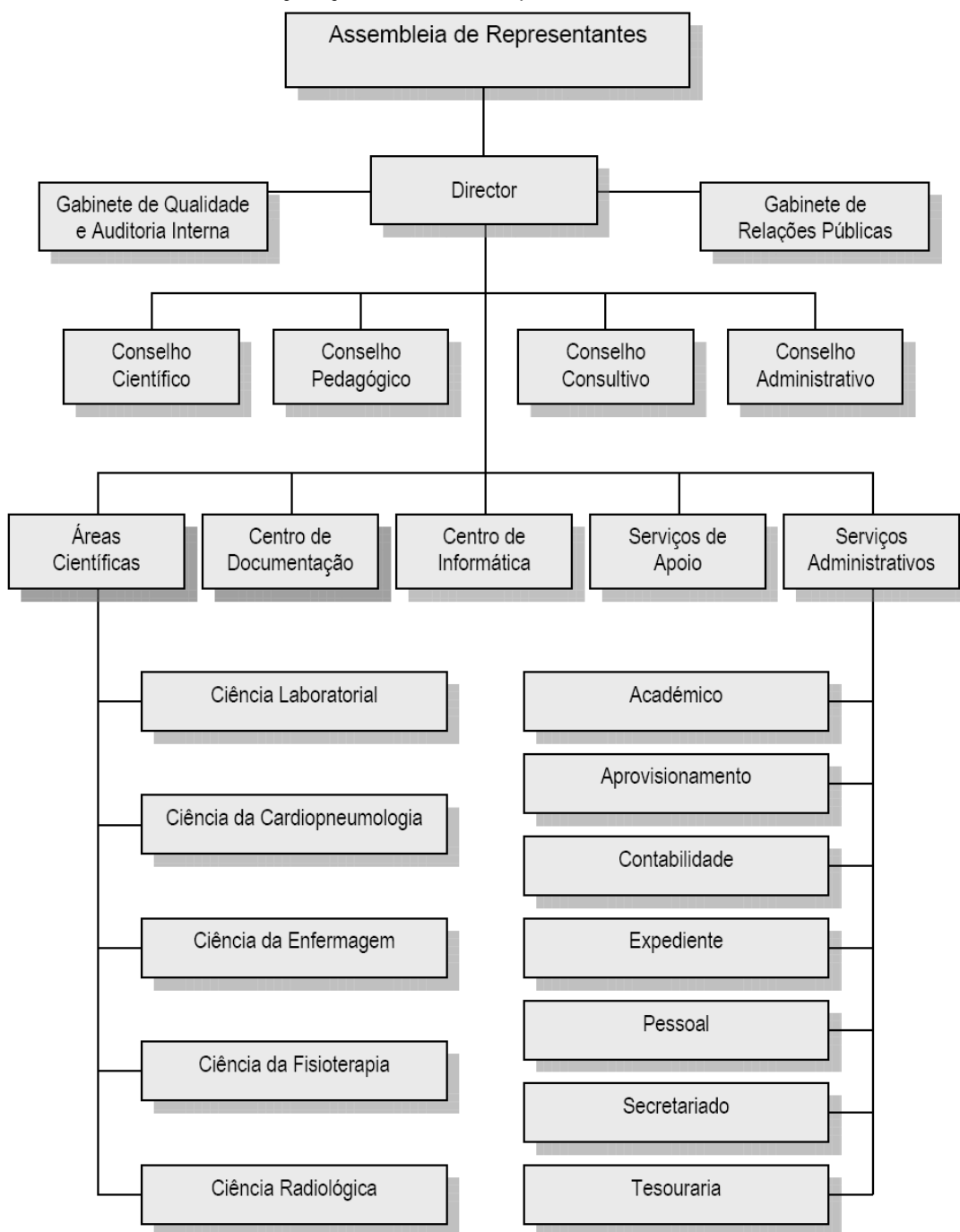
Organograma da Escola Superior de Educação



Organograma da Escola Superior de Tecnologia



Organograma da Escola Superior de Saúde



8.1.4. - Descrição sumária das actividades

As actividades desenvolvidas constam do Relatório de Gestão apresentado.

8.1.5 - Recursos Humanos

Os responsáveis pela direcção são os seguintes:

Carlos Manuel Leitão Maia

Presidente

José Carlos Dias Duarte Gonçalves

Vice- Presidente

Maria Leonor de Lencastre Albuquerque Charrua Salgado Godinho	Administradora
Fernando Manuel Raposo	Director
Alexandra Isabel Cruchinho Barreiro Gomes	Sub-directora
António Mendes Pinto	Director
António Manuel Moitinho Nogueira Rodrigues	Director
Fernanda Maria Grácio Delgado Ferreira de Sousa	Sub-directora
Henrique Manuel Pires Teixeira Gil	Director
Maria Helena Pinto Morais Sarmento de Menezes	Sub-directora
Armando Lopes Ramalho	Director
Ana Teresa Vaz Ferreira Ramos	Sub-directora
José Manuel Preto Ribeiro	Director

O número de efectivos de pessoal docente e não docente reportado a 31 de Dezembro de 2009 é:

Relação jurídica de emprego / Cargo / carreira / grupo	Nomeação definitiva	CT em Funções Públicas por tempo indeterminado	CT em Funções Públicas a termo resolutivo certo	Comissão de Serviço no âmbito da LVCR	CT no âmbito do Código do Trabalho	Total
Dirigente superior				13		13
Dirigente intermédio						
Técnico Superior		74	9		1	84
Assistente técnico		74	4			78
Assistente operacional		54	20			74
Informático		12	1			13
Docente Ensino Superior Politécnico		145	195	4		344
Outro Pessoal	5					5
Total	5	359	229	17	1	611

Prestações de Serviços	Número
Tarefas	
Avenças	7
Total	7

8.1.6 - Organização Contabilística

Em 2008, o Instituto Politécnico de Castelo Branco procedeu à centralização do Orçamento, sendo esta decisão aprovada em Conselho Geral, conforme Acta nº 2/2007, de 20 de Junho, enquadrando-se posteriormente, tal decisão no âmbito da Lei nº 62/2007, de 10 de Setembro.

Neste contexto, o IPCB integra para além dos Serviços Centrais, seis escolas superiores.

Os serviços de contabilidade são centralizados, dispondo no entanto, cada Unidade Orgânica do seu departamento de Tesouraria.

Os registos são efectuados num sistema único, sendo um sistema integrado, o qual inclui a contabilidade orçamental, patrimonial e analítica.

Os livros de registo utilizados são os previstos pela aplicação das normas constantes do POC Educação, nomeadamente Diário, Razão e Balancetes do razão.

Existe ainda o registo de inventário, nomeadamente todos os documentos previstos na Portaria que aprova o CIBE.

O arquivo dos documentos de suporte aos registos contabilísticos encontra-se organizado da seguinte forma:

Existe um arquivo único onde se encontram os documentos de suporte às operações orçamentais de cabimento. Neste arquivo e juntamente com o documento emitido informaticamente comprovativo do registo da correspondente operação orçamental encontram-se a documentação conexas relativa ao processo de aquisição subsequente, tais como propostas e documentos similares.

Existe um arquivo onde se encontram os documentos emitidos relativos às operações orçamentais de compromisso, as quais são efectuadas após a autorização legal para efectuar a despesa ter sido dada pelo órgão competente. Apenso ao documento de compromisso encontra-se o original da requisição externa correspondente quando emitida.

Os documentos de suporte dos custos e proveitos encontram-se em dois arquivos, consoante a sua natureza.

Juntamente com os documentos de suporte dos custos e proveitos é arquivada a nota de lançamento emitida pelo sistema informático.

Existe ainda um arquivo onde se encontram devidamente assinadas pelo órgão competente todas as ordens de pagamento.

Como arquivos auxiliares existem ainda os seguintes arquivos de documentos:

- Orçamento e alterações orçamentais;

- Extractos bancários;

- Reconciliações bancárias.

Existe um sistema informático de suporte ao sistema de contabilidade.

A contabilidade orçamental é efectuada em concordância com a contabilidade patrimonial e a contabilidade analítica, encontrando-se ambas no mesmo sistema.

No sistema contabilístico em vigor e para o ano de 2009 foram produzidas regularmente, pela entidade, informações relativas à execução orçamental e conciliações bancárias.

8 – ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

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 2009 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 efectuados.

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 2009.

8.2.3 - No exercício económico de 2009 foram utilizados os seguintes critérios valorimétricos.

a) Imobilizações Corpóreas

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

ii – O cálculo das amortizações foi efectuado 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 livros e publicações foram totalmente amortizados no exercício.

iv – Os edifícios foram objecto de avaliação por uma empresa corretora de seguros e encontram-se expressos nas demonstrações financeiras pelo valor resultante da avaliação efectuada.

A referida avaliação resultou de uma proposta da empresa quando foi proposta a adjudicação da carteira global de seguros do Instituto Politécnico de Castelo Branco, que foi autorizada em 05 de Maio de 2003.

v – As viaturas foram objecto 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.

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, com excepção do montante recebido destinado ao pagamento de encargos com férias e subsídio de férias, o qual foi contabilizado como proveito no mesmo ano em que se encontra expresso o respectivo custo.

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 respectivas amortizações, foi reconhecido o seu custo.

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

8.2.7 - Os movimentos das contas do activo imobilizado constantes do balanço e das respectivas amortizações e provisões constam dos quadros que se seguem:

Activo Imobilizado

U.M.: €

	Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
433	Propriedade industrial e outros direitos	10.778,21	1.500,00	0,00	12.278,21
421	Terrenos e recursos naturais	466,38	0,00	0,00	466,38
422	Edifícios e outras construções	44.141.864,26	173.739,67	0,00	44.315.603,93
423	Equipamento e material básico	6.572.145,68	173.161,78	154.764,98	6.590.542,48
424	Equipamento de transporte	227.414,94	0,00	0,00	227.414,94
425	Ferramentas e utensílios	364.023,31	2.593,69	9.298,25	357.318,75
426	Equipamento administrativo	6.194.005,42	208.388,78	826,86	6.401.567,34
428	Equipamento de biblioteca - livros	251.485,70	29.617,04	0,00	281.102,74
429	Outras imobilizações corpóreas	556.205,44	41.423,76	5.712,30	591.916,90
442	Imobilizações em curso	0,00	140.129,99	140.129,99	0,00
		58.318.389,34	770.554,71	310.732,38	58.778.211,67

Amortizações e Provisões

U.M.: €

	Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
4833	Propriedade industrial e outros direitos	3.134,00	143,35	0,00	3.277,35
4822	Edifícios e outras construções	3.542.501,81	813.411,53	-18.974,50	4.374.887,84
4823	Equipamento e material básico	5.557.250,38	286.983,25	148.619,94	5.695.613,69
4824	Equipamento de transporte	149.779,53	21.864,89	0,00	171.644,42
4825	Ferramentas e utensílios	342.138,15	5.910,93	3.962,80	344.086,28
4826	Equipamento administrativo	5.720.943,33	294.299,20	1.104,15	6.014.138,38
4828	Equipamento de biblioteca - livros	232.957,80	37.852,22	0,00	270.810,02
4829	Outras imobilizações corpóreas	397.602,78	77.177,42	5.612,96	469.167,24
		15.946.307,78	1.537.642,79	140.325,35	17.343.625,22

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

Dos referidos mapas constam as informações relativas a:

A descrição dos activos 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 activo imobilizado, no exercício;

Valores líquidos dos elementos do activo imobilizado.

8.2.32 - A conta 5 teve os seguintes movimentos:

Fundo Patrimonial

U.M.: €

Rubricas		Saldo Inicial	Reforço	Diminuições	Saldo Final
51	Património	4.082.234,97	0,00	0,00	4.082.234,97
576	Doações	92.273,83	0,00	0,00	92.273,83
577	Reservas decorrentes de trf de activos	-208.087,21	0,00	0,00	-208.087,21
59	Resultados transitados	2.646.756,75	380,64	1.444.425,52	1.202.711,87
		6.613.178,34	380,64	1.444.425,52	5.169.133,46
88	Resultados líquidos (2009)	-1.420.742,47	1.420.742,47	402.591,34	-402.591,34

- a conta 59 foi movimentada pela transferência dos resultados líquidos de 2008 e pelas correcções referentes à integração do imobilizado anterior a 2008.

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	0,00	0,00
31	Compras	669,50	118.577,12
	Regularização de existências	0,00	0,00
	Existências finais	0,00	0,00
61	Custos do Exercício	669,50	118.577,12

8.2.34 – Demonstração da variação da produção:

U.M.: €

Código das contas	Movimentos	Produtos acabados e intermédios
33	Existências finais	57.978,00
	Regularização de existências	0,00
	Existências iniciais	59.380,00
	Varição da produção	-1.402,00

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 efectuadas no mercado interno, com a seguinte discriminação:

Vendas e Prestações de Serviços

U.M.: €

Vendas		
	Rubrica	Valor
7111	Fotocópias impressos e publicações	40.635,10
7112	Cadernos de encargos	3,51
7114	Material de papelaria	2.361,30
7115	Livros e publicações	2.426,50
7119	Outros bens	34.689,27
7114	Prod. Exploração agrícola	79.757,08
Total das Vendas		159.872,76

Prestação de Serviços		
	Rubrica	Valor
7122	Serviços de alojamento	3.682,32
7124	Realização de trabalhos gráficos	491,68
71251	Realização de estudos	8.929,07
71252	Assistência técnica	36.463,78
71253	Protocolos	68.687,39
71254	Serviços diversos	22.186,83
71255	Realização de análises químicas	29.078,31
71291	Acções de formação	15.425,00
71292	Inscrições em seminários e congressos	4.090,65
71299	Outros serviços diversos	48.308,50
7127	Devolução de prestação de serviços	-2.676,30
Total das Prestações de Serviços		234.667,23

Total das Vendas e Prestações de Serviços		394.539,99
--	--	-------------------

8.2.37 - Demonstração dos resultados financeiros, como se segue:

Demonstração dos resultados financeiros

U.M.: €

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercício	Exercício	Código das Contas	Proveitos e ganhos	Exercício	Exercício
		12/2009	12/2008			12/2009	12/2008
681	Juros suportados	0,00	0,00	781	Juros obtidos	197,31	219,04
682	Perdas em entidades ou subentidades	0,00	0,00	782	Ganhos em entidades ou subentidades	0,00	0,00
683	Amortizações de investimentos em imóveis	0,00	0,00	783	Rendimentos de imóveis	0,00	0,00
684	Provisões para aplicações financeiras	0,00	0,00	784	Rendimentos de participações de capital	0,00	0,00
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00	785	Diferenças de câmbio favoráveis	0,00	4,91
...	...	0,00	0,00	786	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00	786	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
688	Outros custos e perdas financeiros	2.229,91	2.573,30	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
	Resultados financeiros	-2.032,60	-2.349,35				
	TOTAL	197,31	223,95			197,31	223,95

8.2.38 - Demonstração dos resultados extraordinários, como se segue:

Demonstração dos resultados extraordinários

U.M.: €

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercício	Exercício	Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercício	Exercício
		12/2009	12/2008			12/2009	12/2008
692	Dívidas incobráveis	0,00	0,00	792	Recuperação de dívidas	0,00	2.524,88
694	Perdas em imobilizações	6.432,17	1.310,22	794	Ganhos em imobilizações	19.607,50	20.812,01
695	Multas Fiscais	0,00	0,00	795	Benefícios de penalidades contratuais	0,00	0,00
696	Aumentos de amortizações e provisões	0,00	0,00	796	Reduções de amortizações e provisões	0,00	0,00
697	Correcções relativas a anos anteriores	14.195,25	43.126,03	797	Correcções relativas a anos anteriores	44.324,02	3.873,40
698	Outros custos e perdas extraordinárias	0,00	123,20	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	899.491,09	840.221,11
	Resultados extraordinários	942.795,19	822.871,95				
		963.422,61	867.431,40			963.422,61	867.431,40

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	2.518.909,19	D
Prov. férias e subs. férias 2009	2.530.565,06	D
Proveito das propinas de 2009/2010	18.104,13	D
Correcções	580,11	D
Regularização dos acréscimos 2008	2.519.489,30	C
Saldo final	2.548.669,19	D

U.M.: €

Conta 272 - Custos diferidos		
Saldo inicial	61.701,01	D
Assinaturas de revistas, livros e publicações	860,43	D
Contratos de assistência técnica	11.707,00	D
Seguros	34.349,43	D
Livros e documentação técnica	56,69	D
Regularização dos acréscimos 2008	61.701,01	C
Saldo final	46.973,55	D

U.M.: €

Conta 273 - Acréscimos de custos		
Saldo inicial	2.570.367,36	C
Regularizações dos acréscimos de 2008	2.570.367,36	D
Custo férias e subs férias 2009	2.530.565,06	C
Comunicações	1.891,29	C
Conservação	357,65	C
Gás	6.163,54	C
Electricidade	5.902,55	C
Contratos de assistência técnica	2.156,52	C
Assinaturas e quotas	242,33	C
Saldo final	2.547.278,94	C

U.M.: €

Conta 274 - Proveitos diferidos		
Saldo inicial	38.667.751,07	C
Regularização pelo montante da amortização dos bens até 2009, subsidiados	893.124,40	D
Regularização do subsídio atribuído pela instalação do gás natural	748,20	D
Regularização dos proveitos diferidos referente às propinas 2008/09	99.470,04	D
Subsídios para investimento	489.827,70	C
Diferimento do proveito das propinas 2009/2010	41.030,67	C
Saldo final	38.205.266,80	C

8.2.40. - Mapa de Fluxos de Caixa

Demonstração das divergências entre o Mapa de Fluxos de Caixa e as Disponibilidades

U.M.: €	
Saldo de Gerência	1.363.969,58
Disponibilidades	1.343.821,00
Diferença	20.148,58

Justificação:	
Pagamentos por excesso a fornecedores c/c	2.143,51
Adiantamentos a fornecedores c/c	1.205,06
Adiantamentos a outros credores	16.800,00
Arredondamentos	0,01
Total	20.148,58