

## Anexo ao balanço consolidado e à demonstração dos resultados consolidados

---

As Demonstrações Financeiras e Anexos do Grupo Instituto Politécnico de Castelo Branco foram elaboradas de acordo com a legislação em vigor (Portaria 794/2000 de 20 de Setembro).

As notas que se seguem respeitam a numeração definida no Plano Oficial de Contabilidade para o Sector da Educação, sendo que as omissas ou não são aplicáveis ou a sua apresentação não é relevante para a análise das demonstrações financeiras.

### I - Informações relativas às entidades incluídas na consolidação e a outras

#### *1. Denominação e sede das Entidades incluídas na consolidação:*

##### Entidade-mãe

*Instituto Politécnico de Castelo Branco - Serviços Centrais*

*Av. Pedro Álvares Cabral N.º 12, 6000-084 Castelo Branco*

O Instituto Politécnico de Castelo Branco está sob a tutela do Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior, com a classificação orgânica 1.04.02.09 e número de contribuinte 504 152 980.

O Instituto é uma pessoa colectiva de direito público, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial. Os seus estatutos foram aprovados pelo Despacho Normativo nº 58/2008 e publicados no DR II Série n.º 216, de 06 de Novembro de 2008 e rectificados pela Declaração de Rectificação nº 78/2009, publicada no DR II Série nº 08, de 13 de Janeiro de 2009.

O IPCB integra para além dos Serviços Centrais, seis Escolas Superiores:

- Escola Superior de Artes Aplicadas,
- Escola Superior de Gestão de Idanha-a-Nova,
- Escola Superior Agrária de Castelo Branco,
- Escola Superior de Educação de Castelo Branco,
- Escola Superior de Tecnologia de Castelo Branco,
- Escola Superior de Saúde Dr. Lopes Dias

### Entidades incluídas

A inclusão na consolidação dos Serviços de Acção Social foi efectuada no respeito pelo estabelecido no n.º 4 do artigo 5º da Portaria 794/2000 de 20 de Setembro

- *Serviços de Acção Social (SAS)*

*Av. Pedro Álvares Cabral N.º 12, 6000-084 Castelo Branco*

Os Serviços de Acção Social estão sob a tutela do Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior, com a classificação orgânica 101.04.05.03 e número de contribuinte 600 044 068.

Os SAS são uma pessoa colectiva de direito público, dotados de autonomia administrativa e financeira.

Foram criados através do Decreto-Lei n.º 129/93, de 22 de Abril conjugado com a Lei n.º 37/2003, de 22 de Agosto os quais estabelecem o modo de funcionamento dos serviços. O Regulamento Orgânico foi aprovado pelo Despacho n.º 9042/2003 e publicado no DR II Série n.º 106/2003, de 8 de Maio de 2003.

### 3. Pessoal ao serviço

O número de efectivos de pessoal docente e não docente reportado a 31 de Dezembro de 2011 pertencente ao grupo IPCB é:

Relação jurídica de emprego / Cargo / carreira / grupo	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			16		16
Técnico Superior	74	8		1	83
Assistente técnico	78	4		1	83
Assistente operacional	65	20		1	86
Informático	12	1			13
Docente Ensino Superior Politécnico	158	252	1		411
<b>Total</b>	<b>387</b>	<b>285</b>	<b>17</b>	<b>3</b>	<b>692</b>

Prestações de Serviços	Número
Tarefas	16
Avenças	5
<b>Total</b>	<b>21</b>

### V - Informações relativas a políticas contabilísticas

#### 18. Bases de apresentação, princípios contabilísticos e critérios valorimétricos.

As demonstrações financeiras consolidadas foram elaboradas tendo por base os registos contabilísticos das entidades incluídas no perímetro de consolidação referidas na nota 1, e de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites para as instituições do sector público da educação em Portugal.

Todas as entidades incluídas nas demonstrações financeiras foram consolidadas pelo método da simples agregação, após eliminação de todas as transacções e saldos ocorridos entre as entidades incluídas do perímetro de consolidação.

No exercício económico de 2011 foram utilizados os seguintes critérios valorimétricos:

#### **a) Imobilizações**

i – Com excepção dos edifícios, afectos à actividade operacional das entidades incluídas e adquiridos até 31/12/2001, os quais foram objecto de avaliação, os bens encontram-se valorizados ao custo histórico.

ii – 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, foi solicitada uma nova avaliação ao Engenheiro Agrónomo Luís Franco Mira.

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

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), numa base anual, pelo método das quotas constantes.

iii – Os Edifícios objecto de avaliação foram amortizados às taxas resultantes do período de vida útil estimado resultante da avaliação efectuada.

#### **b) Existências**

Os produtos acabados e intermédios foram valorizados ao custo de aquisição.

As mercadorias foram valorizadas ao custo médio de aquisição.

#### **c) Especialização de exercícios**

Todas as entidades incluídas na consolidação procedem ao registos dos 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) Subsídios**

As Transferências de Capital obtidas do Orçamento de Estado ou outras entidades foram registadas na rubrica Proveitos Diferidos, sendo reconhecidas nas Demonstrações de Resultados proporcionalmente às amortizações dos bens adquiridos com recurso àquelas.

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.

#### **e) Férias e Subsídios de Férias**

A responsabilidade com férias e subsídios de férias é registada como custo do ano em que o pessoal adquire o direito ao gozo das férias. Em consequência, o valor de férias e dos subsídios de férias vencido e não pago à data do balanço foi estimado e incluído na rubrica de “Acréscimos de custos”. Por outro lado e em referência ao pessoal do quadro permanente cuja responsabilidade e pagamento é efectuado por transferências do Orçamento do Estado, foi igualmente estimada esta receita e registada na rubrica de “Acréscimos de proveitos”. Assim, as transferências correntes com origem no Orçamento do Estado, resultantes do orçamento aprovado e subsequentes alterações orçamentais, são reconhecidas como proveito do exercício, deduzidas do montante recebido destinado à cobertura de encargos com férias e subsídios de férias pagos no exercício.

#### ***19. Transacções em moeda estrangeira***

A conversão para euros das contas incluídas nas Demonstrações Financeiras originariamente expressas em moeda estrangeira, foram efectuadas pelas cotações em vigor à data das operações.

## VI – Informações relativas a determinadas rubricas

### 22. Movimentos ocorridos nas rubricas do Activo imobilizado

Os movimentos ocorridos nas rubricas do activo imobilizado constantes do balanço consolidado e nas respectivas amortizações constam dos quadros que se seguem:

#### Activo Bruto

Rubrica	Saldo Inicial	Reavaliaç/s	Aumentos	Transferência e Abates	Saldo Final
<b>De Imobilizações incorpóreas</b>					
Despesas de instalação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de investigação e desenvolvim/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade industrial e outros direitos	12.499,86	0,00	0,00	0,00	12.499,86
Imobilizado em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	12.499,86		0,00	0,00	12.499,86
<b>De Imobilizações corpóreas</b>					
Terrenos e recursos naturais	466,38	0,00	21.224.370,36	-466,38	21.224.370,36
Edifícios e outras construções	53.149.201,11	0,00	25.293.810,52	-46.072.895,80	32.370.115,83
Equipamento e material básico	7.406.024,89	0,00	203.613,93	-70.786,83	7.538.851,99
Equipamento de transporte	411.362,14	0,00	0,00	-472,29	410.889,85
Ferramentas e utensílios	396.754,59	0,00	8.123,38	0,00	404.877,97
Equipamento administrativo	6.269.389,09	0,00	217.205,00	-71.062,99	6.415.531,10
Equipamento de biblioteca - Livros	301.804,36	0,00	33.185,64	-258,86	334.731,14
Outras imobilizações corpóreas	755.935,78	0,00	41.054,94	-67.240,07	729.750,65
Imobilizações em curso	130.801,00	0,00	441.149,16	-19.876,10	552.074,06
	68.821.739,34	0,00	47.462.512,93	-46.303.059,32	69.981.192,95
<b>Investimentos Financeiros</b>					
Partes de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### Amortizações e provisões

Rubrica	Saldo Inicial	Reforços	Regularizações	Saldo Final
<b>De Imobilizações incorpóreas</b>				
Despesas de instalação	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de investigação e desenvolvimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade industrial e outros direitos	3.420,45	13,56	0,00	3.434,01
Licenças	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado em curso	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.420,45	13,56	0,00	3.434,01
<b>De Imobilizações corpóreas</b>				
Edifícios e outras construções	5.982.682,32	880.245,28	-6.151.968,44	710.959,16
Equipamento e material básico	6.541.808,77	268.798,73	-65.611,43	6.744.996,07
Equipamento de transporte	201.134,82	38.665,00	-54,44	239.745,38
Ferramentas e utensílios	381.264,60	8.247,05	0,00	389.511,65
Equipamento administrativo	5.809.046,94	220.398,88	-54.841,73	5.974.604,09
Equipamento de biblioteca - Livros	282.517,94	21.811,52	0,00	304.329,46
Outras imobilizações corpóreas	535.255,51	62.627,81	-19.663,79	578.219,53
Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00
	19.733.710,90	1.500.794,27	-6.292.139,83	14.942.365,34

### 31. Vendas e prestações de serviços

As vendas e prestações de serviços foram na totalidade efectuadas no mercado interno e o valor líquido consolidado das vendas e prestação de serviços tem a seguinte desagregação:

<b>Conta PocE</b>	<b>Vendas</b>	
71111	Fotocópias impressos e publicações	16.379,99
71112	Cadernos de encargos	0,00
71113	Senhas de cantina	231.049,93
71114	Material de papelaria	2.422,84
71115	Livros e publicações	1.153,73
71115	Artigos de publicidade	38,44
71119	Outros bens	16.125,37
7114	Prod. Exploração agrícola	72.753,91
7117	Devolução de vendas	0,00
	<b>Total das vendas</b>	<b>339.924,21</b>
<b>Conta PocE</b>	<b>Prestação de Serviços</b>	
7121	Serviço de alimentação	410,00
7122	Serviços de alojamento	307.019,25
7123	Realização de análises clínicas	2.529,60
7124	Realização de trabalhos gráficos	2.118,00
71251	Realização de estudos	110.753,81
71252	Assistência técnica	5.406,81
71253	Protocolos	64.300,88
71254	Serviços diversos	20.959,08
71255	Realização de análises químicas	27.002,85
71291	Ações de formação	37.849,50
71292	Inscrições em seminários e congressos	1.075,00
71299	Outros serviços diversos	59.898,79
71297	Devolução serviços diversos	-805,80
	<b>Total dos serviços</b>	<b>638.517,77</b>
	<b>Total das Vendas e Prestações de Serviços</b>	<b>978.441,98</b>

### 34. Remunerações dos membros dos Órgãos de Gestão

O valor das remunerações pagas aos membros dos Órgãos de Gestão pelo desempenho de suas funções na Entidade-mãe foram as seguintes:

<b>Órgão</b>	<b>Remunerações líquidas na Entidade-Mãe</b>
- Presidente	50.971,34
- Vice-Presidente	43.383,95
- Administradora	30.400,52
- Administradora dos SAS	32.543,28

### 39. Demonstração consolidada dos resultados financeiros

Custos e Perdas	Exercícios		Proveitos e ganhos	Exercícios	
	2011	2010		2011	2010
Juros suportados	0,00	51,12	Juros obtidos	359,04	51,73
Perdas em entidades ou subentidades	0,00	0,00	Ganhos em entidades ou subentidades	0,00	0,00
Amortizações de investimentos em imóveis	0,00	0,00	Rendimentos de imóveis	0,00	0,00
Provisões para aplicações financeiras	0,00	0,00	Rendimentos de participações de capital	0,00	0,00
Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00	Diferenças de câmbio favoráveis	0,00	0,00
...	0,00	0,00	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00
Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
Outros custos e perdas financeiros	3.385,14	1.900,45	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
<b>Resultados financeiros</b>	<b>-3.026,10</b>	<b>-1.899,84</b>			
TOTAL	359,04	51,73		359,04	51,73

### 40. Demonstração consolidada dos resultados extraordinários

Custos e Perdas	Exercícios		Proveitos e ganhos	Exercícios	
	2011	2010		2011	2010
Transferência de capital concedidas	0,00	0,00	Restituições de impostos	0,00	0,00
Dívidas incobráveis	7.500,00	0,00	Recuperação de dívidas	0,00	0,00
Perdas em existências	60,02	0,00	Ganhos em existências	0,00	0,00
Perdas em imobilizações	4.626,96	224,88	Ganhos em imobilizações	3.697,39	2.187,15
Multas e penalidades	918,00	49,94	Benefícios de penalidades contratuais	401,68	1.594,12
Aumentos de amortizações e de provisões	0,00	151,16	Reduções de amortizações e de provisões	0,00	17.123,77
Correções relativas a exercícios anteriores	10.698,31	59.294,50	Correções relativas a exercícios anteriores	543.492,34	13.604,37
Outros custos e perdas extraordinários	90,00	0,01	Outros proveitos e ganhos extraordinários	882.429,52	943.014,30
Correções de consolidação	0,00	0,00	Outros	0,00	0,00
<b>Resultados extraordinários</b>	<b>1.406.127,64</b>	<b>917.803,22</b>			
TOTAL	1.430.020,93	977.523,71		1.430.020,93	977.523,71





## VII – Informações diversas

### 45. Outras informações consideradas relevantes

#### Decomposição da conta 62 – Fornecimentos e Serviços Externos

Conta PocE	Descrição	Valor	Percentagem
62211	Eletricidade	298.916,58	12,30
622121	Para viaturas	56.840,69	2,34
622122	Para máquinas	62.210,98	2,56
622129	Outros combustíveis	176,50	0,01
62213	Água	140.395,81	5,78
62214	Outros fluídos	79.195,89	3,26
622151	Material de laboratório.	24.759,89	1,02
622152	Material para activ. agrícolas	7.080,26	0,29
622159	Utensílio diversos *.	6.077,24	0,25
62216	Livros e documentação técnica.	515,27	0,02
622171	Material de escritório diverso.	12.445,78	0,51
622712	Consumíveis de informática *.	4.115,02	0,17
62218	Artigos para oferta *.	5.250,53	0,22
62219	Rendas e alugueres *.	16.148,40	0,66
62221	Despesas de representação.	31,89	0,00
62222	Comunicação *.	72.632,18	2,99
62223	Seguros *.	47.848,27	1,97
62225	Transportes de mercadorias.	35,44	0,00
62226	Transportes de pessoal *.	1.272,96	0,05
62227	Deslocações e estadas *.	160.927,16	6,62
62229	Honorários *.	25.703,49	1,06
622322	Conservação e reparação de edifícios.	56.062,74	2,31
622323	Conservação e reparação de equipamento básico.	50.876,11	2,09
622324	Conservação e reparação de viaturas.	18.879,02	0,78
622326	Conservação e reparação de equipamento administrativo.	21.081,41	0,87
622331	Da entidade.	14.628,48	0,60
622332	De cursos.	32.366,80	1,33
622334	De concursos de pessoal não docente	147,60	0,01
622335	De concursos de aquisição de bens e serviços.	875,43	0,04
622336	Campanhas divulgação e feiras	2.299,51	0,09
622339	Outros.	2.824,65	0,12
622341	Serviços de limpeza, higiene e conforto.	2.556,93	0,11
622342	Fornecimentos - limpeza, higiene e outros.	5.548,06	0,23
62235	Vigilância e segurança.	227.761,82	9,37
622361	Contratos de exploração de cantinas e bares.	282.004,89	11,60
622363	Estudos e pareceres	40.126,80	1,65
622364	Serviços Informáticos	58.098,31	2,39
622365	Protocolos - cooperação	120.207,03	4,94
622366	Trabalhos tipográficos	7.628,14	0,31
622367	Contrato assistências fotocopiadoras	65.742,44	2,70
622369	Outros	112.179,17	4,61
62237	Lúdico e didático.	23.148,01	0,95
622981	Outros fornecimentos.	57.243,22	2,35
622982	Outros serviços.	188.720,79	7,76
622983	Assinaturas de jornais e revistas	2.340,60	0,10
622984	Quotas - entidade diversas	15.139,53	0,62
	<b>Total</b>	<b>2.431.067,72</b>	<b>100,00</b>

## Custos com pessoal

### Decomposição da conta 64 – Custos com o Pessoal

Conta PocE	Descrição	Valor	Percentagem
64212	Pessoal com contrato a termo certo	4.224.069,32	22,85
64213	Pessoal em qualquer outra situação	14.307,42	0,08
64214	Pessoal além dos quadros	8.961.790,09	48,48
64215	Pessoal em regime tarefa ou avença	218.648,47	1,18
64216	Pessoal aguardando aposentação	5.899,63	0,03
64217	Colaboração técnica e especializada	71.490,55	0,39
64221	Trabalho extraordinário	90.103,67	0,49
64222	Trabalho em regime de turnos	4.631,98	0,03
64223	Abono para falhas	7.246,40	0,04
64224	Subsídio de alimentação	509.011,00	2,75
64225	Ajudas de custo	108.065,50	0,58
64226	Vestuário e artigos pessoais	2.347,24	0,01
64228	Outros suplementos	123.665,33	0,67
64229	Abonos para motoristas	1.971,11	0,01
64231	Subsidio familiar a crianças e jovens	72.318,77	0,39
64232	Outras prestações familiares	15.207,84	0,08
64233	Outras prestações familiares	1.971,54	0,01
6424	Subsídio de férias e natal	1.249.069,05	6,76
643	Pensões	15.948,61	0,09
6451	Assist. na doença dos func. públicos	382.690,88	2,07
6452	Segurança social dos funcionários	1.768.530,01	9,57
6453	Segurança social - Regime geral	553.577,14	2,99
647	Encargos sociais voluntários	314,88	0,00
6481	Despesas de saúde	62.147,84	0,34
649	Formação	20.450,80	0,11
	<b>Total</b>	<b>18.485.475,07</b>	<b>100,00</b>

## Acréscimos e diferimentos

<b>Conta 271 - Acréscimos de proveitos</b>		
Saldo inicial	2.593.342,68	D
Propinas 2011/2012	66.875,25	D
Férias e subsídio de férias	1.217.874,67	D
Alojamento	2.039,25	D
Juros a receber	34,11	D
Regularizações diversas	0,00	D
Regularizações - ano anterior	2.593.342,68	C
Saldo final	1.286.823,28	D

<b>Conta 272 - Custos diferidos</b>		
Saldo inicial	55.482,15	D
Assinaturas de revistas, livros, publicações e documentação técnica	690,39	D
Contratos de assistência técnica	29.526,00	D
Seguros	41.612,03	D
Gás	396,24	D
Outros	1.519,76	D
Regularizações - ano anterior	55.282,08	C
Saldo final	73.944,49	D

<b>Conta 273 - Acréscimos de custos</b>		
Saldo inicial	2.634.474,25	C
Regularizações - ano anterior	2.634.474,25	D
Férias e subsídio férias	1.437.042,38	C
Segurança	18.541,02	C
Transferências correntes	12.078,42	C
Gás	24.779,57	C
Electricidade	13.976,78	C
Água	9.787,27	C
Comunicações	2.112,18	C
Seguros	0,19	C
Refeições	16.992,55	C
Contratos de assistência técnica	4.159,13	C
Assinaturas e quotas	239,99	C
Outros	76,36	C
Saldo final	1.539.785,84	C

<b>Conta 274 - Proveitos diferidos</b>		
Saldo inicial	45.359.322,38	C
Regularização pelo montante da amortização dos bens até 2010, subsidiados	881.865,43	D
Regularização de subsídio atribuído	748,20	D
Regularização dos proveitos diferidos do ano anterior	76.727,10	D
Correcções - avaliação imóveis	37.265.002,46	D
Correcções - outras	529.685,56	D
Abates de bens	380,79	D
Correcções - avaliação imóveis	25.260.416,13	C
Diferimento das propinas	184.645,74	C
Alojamento	1.379,75	C
Saldo final	32.051.354,46	C

### Demonstração da divergência entre o Mapa de Fluxos de Caixa Consolidado e as Disponibilidades

<b>Saldo de Gerência</b>	<b>790.545,82</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>802.533,45</b>
<b>Diferença</b>	<b>-11.987,63</b>
<b>Justificação:</b>	
Pagamentos por excesso a fornecedores c/c	-1.481,12
Adiantamentos a fornecedores c/c	-206,77
Adiantamentos a outros credores c/c	-25,22
Excessos de recebimento (Alojamento)	87,60
Período complementar	13.611,43
Arredondamentos	1,71
<b>TOTAL</b>	<b>11.987,63</b>

O Responsável

O Conselho Geral

Em 10 de julho de 2012

Em \_\_\_ de julho de 2012