

Município de  
Cabeceiras de Basto



**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
SEMESTRAIS**

**2015**

Município de  
Cabeceiras de Basto



**BALANÇO**

**30/06/2015**

## BALANÇO

Doc. 1/TC

Código das Contas POCAL	Activo	Exercícios			
		AB	30-06-2015 AP	AL	31-12-2014 AL
	<b>Imobilizado:</b>				
	<b>Bens de domínio público:</b>				
451	Terrenos e recursos naturais	678.903,38€		678.903,38€	678.903,38€
452	Edifícios				
453	Outras construções e infraestruturas	67.407.042,98€	34.456.021,15€	32.951.021,83€	34.589.217,89€
455	Bens do património histórico, artístico e cultural				
459	Outros bens de domínio público	964.305,07€	104.304,45€	860.000,62€	863.280,81€
445	Imobilizações em curso	2.201.705,77€		2.201.705,77€	1.826.857,07€
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público				
		<b>71.251.957,20€</b>	<b>34.560.325,60€</b>	<b>36.691.631,60€</b>	<b>37.958.259,15€</b>
	<b>Imobilizações incorpóreas:</b>				
431	Despesas de instalação				
432	Despesas de investigação e de desenvolvimento				
433	Propriedade industrial e outros direitos				
439	Outras		- €	- €	- €
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas				
		- €	- €	- €	- €
	<b>Imobilizações corpóreas:</b>				
421	Terrenos e recursos naturais	5.551.621,05€		5.551.621,05€	5.551.621,05€
422	Edifícios e outras construções	38.879.239,56€	3.852.292,93€	35.026.946,63€	35.255.126,65€
423	Equipamento básico	733.616,74€	570.646,01€	162.970,73€	169.128,63€
424	Equipamento de transporte	1.262.476,81€	1.175.307,60€	87.169,21€	114.549,66€
425	Ferramentas e utensílios	29.406,53€	28.860,80€	545,73€	811,10€
426	Equipamento administrativo	1.235.959,18€	1.128.779,15€	107.180,03€	136.533,70€
427	Taras e vasilhame				
428	Grandes Reparações	426.160,31€		426.160,31€	407.898,99€
429	Outras imobilizações corpóreas	3.275.028,43€	2.547.184,44€	727.843,99€	844.211,89€
442	Imobilizações em curso	9.935.525,15€		9.935.525,15€	9.566.878,73€
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas				
		<b>61.329.033,76€</b>	<b>9.303.070,91€</b>	<b>52.025.962,83€</b>	<b>52.046.760,40€</b>
	<b>Investimentos financeiros:</b>				
411	Partes de capital	1.151.662,81€		1.151.662,81€	1.151.662,81€
412	Obrigações e títulos de participação	572.850,56€		572.850,56€	- €
414	Investimentos em imóveis				- €
415	Outras aplicações financeiras				
441	Imobilizações em curso				
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros				
		<b>1.724.513,37€</b>	<b>- €</b>	<b>1.724.513,37€</b>	<b>1.151.662,81€</b>
	<b>Circulante:</b>				
	<b>Existências:</b>				
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	327.708,13€		327.708,13€	327.708,13€
35	Produtos e trabalhos em curso				
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos				
33	Produtos acabados e intermédios				
32	Mercadorias	1.017,44€		1.017,44€	- €
37	Adiantamentos por conta de compras				
		<b>328.725,57€</b>	<b>- €</b>	<b>328.725,57€</b>	<b>327.708,13€</b>
	<b>Dívidas de terceiros - curto prazo:</b>				
28	Empréstimos concedidos				
211	Cliente, c/c				
212	Contribuintes, c/c	79,80€		79,80€	
213	Utentes, c/c	342.909,53€		342.909,53€	147.604,78€
2177	Cauções diversas			- €	3.162,10€
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvida	147.019,41€		147.019,41€	148.118,58€
251	Devedores pela execução do orçamento				
229	Adiantamentos a fornecedores				
2619	Adiantamentos a fornecedores do imobilizado				
24	Estado e outros entes públicos			- €	- €
264	Administração autárquica			- €	- €
262+263+267+261	Outros devedores	974.793,19 €		974.793,19€	1.061.477,88€
		<b>1.464.801,93€</b>	<b>- €</b>	<b>1.464.801,93€</b>	<b>1.360.363,34€</b>
	<b>Títulos negociáveis:</b>				
151	Ações				
152	Obrigações e títulos de participação				
153	Títulos da dívida pública				
159	Outros títulos				
18	Outras aplicações de tesouraria				
	<b>Depósitos em instituições financeiras e caixa:</b>				
12	Depósitos em instituições financeiras	2.122.859,24€		2.122.859,24€	1.028.930,38€

## BALANÇO

Doc. 1/TC

Código das Contas POCAL	Activo	Exercícios			
		AB	30-06-2015		31-12-2014
			AP	AL	AL
11	Caixa	33.005,88€		33.005,88€	34.437,47€
		2.155.865,12€		2.155.865,12€	1.063.367,85€
	<b>Acréscimos e diferimentos:</b>				
271	Acréscimos de proveitos	1.007.332,24€		1.007.332,24€	994.973,64€
272	Custos diferidos	17.545,81€		17.545,81€	17.545,81€
		1.024.878,05€		1.024.878,05€	1.012.519,45€
	Total de amortizações		43.863.396,51€		
	Total de provisões				
	<b>Total do activo</b>	<b>139.279.775,00€</b>	<b>43.863.396,51€</b>	<b>95.416.378,49€</b>	<b>94.920.641,13€</b>

## BALANÇO

Doc. 1/TC

Código das Contas POCAL	Fundos Próprios e Passivo	Exercícios	
		30-06-2015	31-12-2014
<b>Fundos Próprios:</b>			
51	Património	50.157.571,15€	50.157.571,15€
55	Ajustamento de partes de capital em empresas		
56	Reservas de reavaliação		
Reservas:			
571	Reservas legais	156.037,91€	156.037,91€
572	Reservas estatutárias		
573	Reservas contratuais		
574	Reservas livres		
575	Subsídios		
576	Doações	81.926,53€	81.926,53€
577	Reservas decorrentes de transferências de activos		
578	Edifícios Escolares (DL)	1.845.609,13€	1.845.609,13€
59	Resultados transitados	4.626.230,39€	5.490.100,86€
88	Resultado líquido do exercício	211.566,28€ -	864.898,68€
<b>Total dos fundos próprios</b>		<b>57.078.941,40€</b>	<b>56.866.346,90€</b>
<b>Passivo:</b>			
Provisões para riscos e encargos			
Dividas de Longo Prazo			
		6.733.295,52€	7.084.520,98€
		<b>6.733.295,52€</b>	<b>7.084.520,98€</b>
Dividas a terceiros - Curto prazo:			
2311	Empréstimos de curto prazo	- €	- €
269	Adiantamentos por conta de vendas	- €	- €
221	Fornecedores, c/c	22.032,59€	145.949,33€
228	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	- €	- €
252	Credores pela execução do orçamento	87.547,10€	- €
216+217+219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	154.741,09€	138.278,85€
261	Fornecedores de imobilizado, c/c	445.522,89€	482.152,33€
24	Estado e outros entes públicos	188.676,52€	133.525,67€
264	Administração autárquica		- €
262+263+267+268	Outros credores	1.007.659,25€	524.438,11€
		<b>1.906.179,44€</b>	<b>1.424.344,29€</b>
<b>Acréscimos e diferimentos:</b>			
273	Acréscimos de custos	485.617,67€	647.490,22€
274	Proveitos diferidos	29.212.344,47€	28.897.938,74€
		<b>29.697.962,14€</b>	<b>29.545.428,96€</b>
<b>Total do Passivo</b>		<b>38.337.437,10€</b>	<b>38.054.294,23€</b>
<b>Total dos fundos próprios e do passivo</b>		<b>95.416.378,49€</b>	<b>94.920.641,13€</b>

Município de  
Cabeceiras de Basto



**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**

30/06/2015

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**

Código das Contas POCAL	Designação	Exercícios	
		30-06-2015	30-06-2014
<b>Custos e Perdas</b>			
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		
	Mercadorias	- €	- €
	Matérias	- €	- €
62	Fornecimentos e serviços externos	1.741.356,25€	1.708.757,58 €
	Custos com pessoal:		
641+642	Remunerações	1.818.065,23€	1.717.144,52 €
643 a 648	Encargos sociais	452.641,38€	453.634,00 €
63	Transferências e subsídios correntes concedidos e prest. sociais	292.204,94€	143.084,74 €
66	Amortizações do exercício	- €	1.967.822,09 €
67	Provisões do exercício	- €	- €
65	Outros custos e perdas operacionais	13.136,34€	3.768,21 €
	(A) Custos e perdas operacionais	<b>6.378.090,83€</b>	<b>5.994.211,14 €</b>
68	Custos e perdas financeiros	63.585,18€	62.620,96 €
	(C) Custos e perdas correntes	<b>6.441.676,01€</b>	<b>6.056.832,10 €</b>
69	Custos e perdas extraordinários	10.895,87€	327.115,85 €
	(E) Custos e perdas do exercício	<b>6.452.571,88€</b>	<b>6.383.947,95 €</b>
88	Resultado líquido do exercício	211.566,28€	143.691,54 €
<b>Proveitos e ganhos</b>			
	Vendas e prestações de serviços:		
7111	Vendas de mercadorias	2.065,95€	3.288,84 €
7112+7113	Vendas de produtos	166.554,27€	152.731,63 €
712+713	Prestação de serviços	758.852,33€	525.507,64 €
72	Impostos e taxas	1.306.715,76€	1.366.999,13 €
	Varição da produção		
75	Trabalhos para a própria entidade	162.147,78€	209.849,22 €
73	Proveitos suplementares		
74	Transferências e subsídios obtidos	4.222.686,31€	4.132.285,02 €
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	- €	- €
	(B) Proveitos e ganhos operacionais	<b>6.619.022,40€</b>	<b>6.390.661,48 €</b>
78	Proveitos e ganhos financeiros	817,72€	3.128,47 €
	(D) Proveitos e ganhos correntes	<b>6.619.840,12€</b>	<b>6.393.789,95 €</b>
79	Proveitos e ganhos extraordinários	44.298,04€	133.849,54 €
	(F) Proveitos totais	<b>6.664.138,16€</b>	<b>6.527.639,49 €</b>

RESUMOS	30.06.2015	30.06.2014
Resultados operacionais (B) - (A) =	240.931,57€	396.450,34€
Resultados financeiros (D-B) - (C-A) =	- 62.767,46€	59.492,49€
Resultados correntes (D) - (C) =	178.164,11€	336.957,85€
Resultado líquido do exercício (F) - (E) =	211.566,28€	143.691,54€

Município de  
Cabeceiras de Basto



# ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS SEMESTRAIS

2015



## ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS SEMESTRAIS

**1-CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE**

<b>1</b>	<b>IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE</b>							
1.1	ENDEREÇO POSTAL:	Praça da Republica - 4860-355 Cabeceiras de Basto						
	Telefone - Fax	Telefone:253669100, Fax:253662726						
	N.º Identificação Fiscal	505330334						
1.2	<b>NÚMERO DE ELEITORES</b>							
	Município	<table border="1"> <tr> <td>Até 10 000</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Mais de 10 000 e menos de 40 000</td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Igual ou superior a 40 000</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Até 10 000	<input type="checkbox"/>	Mais de 10 000 e menos de 40 000	<input checked="" type="checkbox"/>	Igual ou superior a 40 000	<input type="checkbox"/>
Até 10 000	<input type="checkbox"/>							
Mais de 10 000 e menos de 40 000	<input checked="" type="checkbox"/>							
Igual ou superior a 40 000	<input type="checkbox"/>							
FONTE:								
<b>2</b>	<b>LEGISLAÇÃO</b>							
	Data de constituição	Publicada no D.R. de						
	<hr/>							
	<hr/>							
<b>3</b>	<b>ESTRUTURA ORGANIZACIONAL</b>							
	SERVIÇOS							
3.1	MUNICIPALIZADOS							
	A Câmara Municipal tem Serviços Municipalizados?	<table border="1"> <tr> <td>Sim</td> <td>Não</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Sim	Não	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
Sim	Não							
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
	Se respondeu sim, especifique quais e indique os respetivos grupos:							
	<hr/>							
	<hr/>							
3.2	EMPRESAS MUNICIPAIS							
	A Câmara Municipal tem Empresas Municipais?	<table border="1"> <tr> <td>Sim</td> <td>Não</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Sim	Não	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Sim	Não							
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
	Se respondeu sim, especifique quais e indique os respetivos grupos:							
	EMUNIBASTO, EM –Em							
	liquidação							
	<hr/>							
	<hr/>							
3.3	ÓRGÃOS							
	Tem órgãos de natureza consultiva?	<table border="1"> <tr> <td>Sim</td> <td>Não</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Sim	Não	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
Sim	Não							
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
	Tem órgãos de fiscalização?	<table border="1"> <tr> <td>Sim</td> <td>Não</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Sim	Não	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Sim	Não							
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
3.4	ORGANOGRAMA							
	Anexar organograma e diploma que o aprovou							
	<hr/>							

<b>4</b>	<b>DESCRIÇÃO SUMÁRIA DAS ACTIVIDADES</b>	
	<p>A atividade municipal centrou esforços na melhoria das acessibilidades, executando obras de construção e beneficiação de estradas e caminhos. Ampliação e melhoramento das redes de abastecimento de água e de saneamento aumentando significativamente o número de municípios servidos. Apoio às famílias, através do reforço de medidas de apoio direcionadas aos grupos socialmente mais vulneráveis, em particular no que respeita à intervenção com crianças e idosos em situação de maior fragilidade social. Adaptação e beneficiação dos diversos edifícios municipais. Adaptação e beneficiação de Escolas e Jardins de Infância. O património imaterial esteve presente na concretização de várias ações culturais com grande envolvimento da população, mas também promovemos ações de cariz socioeconómico, nomeadamente de promoção e valorização dos produtos locais.</p>	
<b>5</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>	
<b>5.1</b>	<b>IDENTIFICAÇÃO DOS MEMBROS DO ÓRGÃO EXECUTIVO</b>	
	Presidente	Serafim China Pereira (01/01/2015 a 09/03/2015) Francisco Luís Teixeira Alves (a partir de 10/03/2015)
	Vereadores	Jorge Agostinho Borges Machado Francisco Luís Teixeira Alves (01/01/2015 a 09/03/2015) Alfredo Magalhães da Silva (a partir de 10/03/2015) Ana Paula Magalhães Carvalho Deolinda Isabel da Costa Coutinho Hélder Emanuel Teixeira Vaz Mário António Jesus Leite
<b>5.2</b>	<b>NÚMERO DE VEREADORES</b>	
	Em regime de permanência	1
	A meio tempo ( a partir de 10/03/2015 )	1
	Restantes vereadores (até 09/03/2015, 5 vereadores a partir de 10/3/2015, 4 vereadores)	4
FONTE:		

<b>6</b>	<b>ORGANIZAÇÃO CONTABILÍSTICA</b>					
	1 - Descrição das características do sistema informativo	CTA - saga				
	2 - Demonstrações financeiras intervalares documentadas	<table border="1"> <tr> <td>Sim</td> <td>Não</td> </tr> <tr> <td>x</td> <td></td> </tr> </table>	Sim	Não	x	
Sim	Não					
x						
	Periodicidade	<table border="1"> <tr> <td>Trím.</td> <td>Sem.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>x</td> </tr> </table>	Trím.	Sem.		x
Trím.	Sem.					
	x					
	3 - Descentralização contabilística	<table border="1"> <tr> <td>Sim</td> <td>Não</td> </tr> <tr> <td></td> <td>x</td> </tr> </table>	Sim	Não		x
Sim	Não					
	x					
	Em caso afirmativo descreva					
	Outras informações					

7 OUTRA INFORMAÇÃO				
7.1 REGULAMENTOS INTERNOS E OUTROS DOCUMENTOS INFORMATIVOS				
	DATA DE APROVAÇÃO		DATA DE ALTERAÇÃO	
	ÓRG. EXECUTIVO	ÓRG. DELIBERATIVO	ÓRG. EXECUTIVO	ÓRG. DELIBERATIVO
Inventário	25-09-2000	19-12-2000		
Normas Controlo Interno	28-12-2001			
Balanço inicial				
Normas Reg. Exec. Orçamento	31-10-2014	27-11-2014		
Outras				
7.2 ACÇÕES INSPECTIVAS				
Entidade	ANOS DE INCIDÊNCIA			
	ANO N	N-1	N-2	N-3
Inspeção Geral Finanças			1989	1988
Inspeção Geral da Administração do Território			1994	1995
Inspeção Geral da Administração Local		2010/2011		
Inspeção Tribunal de Contas			1996	
7.3 DOCUMENTOS DE GESTÃO				
	DATA DE APROVAÇÃO		Observações	
	Órgão Executivo	Órgão Deliberativo		
Grandes Opções do Plano	31-10-2014	27-11-2014		
Orçamento	31-10-2014	27-11-2014		
Documentos Prestação de Contas	05-04-2015	27-04-2015		
Outros – Documentos de Prestação de Contas Consolidados	12-06-2015	29-06-2015		
8 OUTRAS INFORMAÇÕES (documento n.º 12 - Instruções do Tribunal de Contas n.º 1/2001)				
a) montante dos Fundos Geral, de Base e de Coesão Municipal:				
b) montante dos pagamentos relativos a investimentos realizados no ano anterior:				
c) indicação da quota parte das amortizações e encargos financeiros resultantes de empréstimos contraídos pelas Associações de Municípios em que a Autarquia participe e/ou Empresas Municipais:				- €

## 2 – NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

2.1- Indicação e justificação das disposições do POCAL que, em casos excepcionais devidamente fundamentados e sem prejuízo do legalmente estabelecido, tenham sido derogadas e dos respetivos efeitos no balanço e demonstração de resultados, tendo em vista a necessidade de estes darem uma imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da autarquia local.

Não aplicável

2.2 – Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração de resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior.

Não aplicável

**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.**

Rubrica	Critério
Bens de Domínio Público	Custo de produção ou de aquisição, valor de avaliação/valorização quando da aplicação do POCAL Depreciações sistemáticas de acordo com o CIBE-Portaria n.º 671/2000, de 17 de abril.
Imobilizado Corpóreo/ativo fixo tangível	Custo de produção ou de aquisição;  Bens obtidos a título gratuito-valor resultante da avaliação ou VPT, caso não seja exequível, o imobilizado assume valor zero;  Depreciações sistemáticas de acordo com o CIBE-Portaria n.º 671/2000, de 17 de abril.
Imobilizado Incorpóreo/ ativo intangível	Despesas de instalação, investigação e desenvolvimento amortizadas num prazo máximo de 5 anos.
Investimentos financeiros	Custo de aquisição;  Quando, a data do balanço, os investimentos financeiros apresentarem um valor de mercado inferior ao contabilístico, deve ser reconhecido um ajustamento.
Existências	Custo de aquisição;  Custeio das saídas: FIFO
Dívidas de/a terceiros	Reconhecidas de acordo com o valor dos documentos que as titulam
Disponibilidades	Expressas pelos montantes dos meios de pagamento e dos saldos de todas as contas de depósitos.

**2.4 - Cotações utilizadas para a conversão em euros das operações registadas em contas incluídas no balanço e na demonstração de resultados originariamente expressas em moeda estrangeira diferente.**

Não existem saldos em moeda estrangeira

**2.5 – Situações em que o resultado do exercício foi afetado:**

**2.5.1 – Por valorimetrias diferentes das previstas no capítulo 4 “Critérios de valorimetria” do POCAL;**

**2.5.2 – Por amortizações do ativo imobilizado superiores às adequadas;**

**2.5.3 – Por provisões extraordinárias respeitantes ao ativo.**

Não aplicável

**2.6 - Comentário das rubricas «despesas de instalação» e «despesas de investigação e de desenvolvimento»;**

Não aplicável

**2.7 - Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respetivas amortizações e provisões:**

## MAPA DO ATIVO BRUTO

Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliação / Ajustamentos	Aumentos	Alienações	Transferências Abates	Saldo Final
<b>De bens de domínio público</b>						
Terrenos e Recursos Naturais	678.903,38€					678.903,38€
Edifícios						
Outras construções e infraestruturas	67.407.042,98€					67.407.042,98€
<b>Bens do património histórico, artístico e cultural</b>						
Outros bens de domínio público	964.305,07€					964.305,07€
Imobilizações em curso	1.826.857,07€		374.848,70€			2.201.705,77€
<b>Adiantamentos por conta de bens do domínio público</b>						
	70.877.108,50€	- €	374.848,70€	- €	- €	71.251.957,20€
<b>De imobilizações incorpóreas:</b>						
Despesas de instalação						
Despesas de investigação e de desenvolvimento						
Propriedade industrial e outros direitos						
Imobilizações em curso						
Adiantamentos por conta de imobilizações						
Outras	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>De imobilizações corpóreas:</b>						
Terrenos e recursos naturais	5.551.621,05€					5.551.621,05€
Edifícios e outras construções	38.878.979,56€	- €	260,00€	- €	- €	38.879.239,56€
102.02.00	77.118,24€					77.118,24€
107.03.99	43.911,69€					43.911,69€
107.05.99	300,03€					300,03€
117.01.02	5.095,66€					5.095,66€
117.01.03	1.479,76€					1.479,76€
117.01.99	3.122,20€					3.122,20€
117.03.99	27.214,84€					27.214,84€
30.1.01.99	100.920,96€					100.920,96€
30.1.01.02	949.565,00€					949.565,00€
30.1.02.02	2.620.789,82€					2.620.789,82€
30.1.02.03	1.032.270,44€					1.032.270,44€
30.1.02.04	13.163.273,48€					13.163.273,48€
30.1.02.06	390.169,13€					390.169,13€
30.1.02.99	4.255.187,40€					4.255.187,40€
30.1.04.02	4.202.592,78€					4.202.592,78€
30.1.04.03	1.380.867,25€					1.380.867,25€
30.1.04.99	1.463.114,98€					1.463.114,98€
30.1.05.05	3.579.191,38€					3.579.191,38€
30.1.05.06	668.575,56€					668.575,56€
30.1.05.07	1.778.999,92€					1.778.999,92€
30.1.05.08	870.418,30€					870.418,30€
30.1.05.09	275.826,42€					275.826,42€
30.1.05.10	74.819,68€					74.819,68€
30.1.05.11	72.709,92€					72.709,92€
30.1.05.99	1.461.171,06€					1.461.171,06€
30.1.07.02	194.899,13€					194.899,13€
40.1.04.04	60.211,71€					60.211,71€
40.1.04.99	4.987,98€		260,00€			5.247,98€
40.1.05.05	97.574,84€					97.574,84€
403.01.02	22.500,00€					22.500,00€
401.07.02	100,00€					100,00€
Equipamento básico	723.021,59€		11.245,15€	-	650,00€	733.616,74€
Equipamento de transporte	1.262.476,81€	- €	- €	- €	- €	1.262.476,81€
20.1.01.01	9.177,65€					9.177,65€
20.1.01.02	- €					- €
20.1.01.03	1.575,70€					1.575,70€
20.1.01.05	38.613,10€					38.613,10€
202.01.01	22.540,62€					22.540,62€
202.01.02	69.143,40€					69.143,40€
202.01.03	123.733,68€					123.733,68€
20.1.08.03	9.480,00€					9.480,00€
202.01.02	11.300,00€					11.300,00€
202.02.02	100.842,77€					100.842,77€
202.02.03	163.551,95€					163.551,95€
202.02.04	21.710,57€					21.710,57€
202.03.04	121.518,40€					121.518,40€
202.04.03	- €					- €
202.04.04	138.690,76€					138.690,76€
202.07.03	- €					- €
202.07.04	367.387,69€					367.387,69€
202.09.01	56.712,41€					56.712,41€
206.03.01	6.498,11€					6.498,11€
Ferramentas e utensílios	29.406,53€					29.406,53€
Equipamento administrativo	1.236.481,79€				522,61€	1.235.959,18€
Taras e vasilhame	- €					- €
Grandes reparações	407.898,99€		18.261,32€			426.160,31€
Outras imobilizações corpóreas	3.276.304,60€				1.276,17€	3.275.028,43€
Imobilizações em curso	9.566.878,73€		368.646,42€			9.935.525,15€
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	- €					- €
	60.933.069,65€	- €	398.412,89€	- €	2.448,78€	61.329.033,76€
<b>De investimentos financeiros:</b>						
Partes de capital	1.151.662,81€					1.151.662,81€
Obrigações e títulos de participação			572.850,56€			572.850,56€
Investimentos em imóveis						
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções						
Outras aplicações financeiras						
Depósitos em instituições financeiras						
Títulos da dívida pública						
Outros títulos						
Imobilizações em curso						
Adiantamentos por conta de investimentos financeiros						
	1.151.662,81€	- €	572.850,56€	- €	- €	1.724.513,37€

## MAPA DE AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES

Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
<b>De bens de domínio público</b>				
Terrenos e Recursos Naturais	- €			- €
Edifícios				
Outras construções e infraestruturas	32.817.825,09€	1.638.196,06€		34.456.021,15€
Bens do património histórico, artístico e cultural				
Outros bens de domínio público	101.024,26€	3.280,19€		104.304,45€
	<b>32.918.849,35€</b>	<b>1.641.476,25€</b>	<b>- €</b>	<b>34.560.325,60€</b>
<b>De imobilizações incorpóreas:</b>				
Despesas de instalação				
Despesas de investigação e de desenvolvimento				
Propriedade industrial e outros direitos				
<b>De imobilizações corpóreas:</b>				
Terrenos e recursos naturais				
<b>Edifícios e outras construções</b>	<b>3.623.852,91€</b>	<b>228.440,02€</b>	<b>- €</b>	<b>3.852.292,93€</b>
102.02.00	9.639,78€	4.819,89€		14.459,67€
107.03.99	64.464,37€			64.464,37€
107.05.99	704,03€			704,03€
117.01.01	2.827,99€	202,00€		3.029,99€
117.01.02	1.863,67€			1.863,67€
117.01.03	1.479,76€			1.479,76€
117.01.99	3.122,20€	10,04€		3.132,24€
117.03.99	4.601,16€	545,19€		5.146,35€
301.01.02	94.673,10€			94.673,10€
301.01.99	15.835,34€	630,76€		16.466,10€
301.02.02	181.106,29€	18.955,40€		200.061,69€
301.02.03	139.050,67€	5.949,55€		145.000,22€
301.02.04	828.900,62€	90.493,55€		919.394,17€
301.02.06	63.402,43€			63.402,43€
301.02.99	654.769,95€	23.185,31€		677.955,26€
301.04.02	575.862,88€	26.266,22€		602.129,10€
301.04.03	217.072,91€	8.630,42€		225.703,33€
301.04.99	182.289,84€	9.138,84€		191.428,68€
301.05.05	226.080,16€	18.304,06€		244.384,22€
301.05.06	53.110,04€	2.243,54€		55.353,58€
301.05.07	132.828,53€	8.040,26€		140.868,79€
301.05.08	90.405,69€	2.920,86€		93.326,55€
301.05.09	31.365,89€	925,59€		32.291,48€
301.05.10	7.030,10€	251,08€		7.281,18€
301.05.11	6.604,07€	244,00€		6.848,07€
301.05.99	26.770,13€	4.648,08€		31.418,21€
401.04.04	3.010,59€	1.505,30€		4.515,89€
401.04.99	3.741,00€	124,70€		3.865,70€
401.05.05	9.168,07€	327,44€		9.495,51€
401.07.02	10,00€	2,50€		12,50€
403.01.02	906,06€	75,51€		981,57€
<b>Equipamento básico</b>	<b>553.892,96€</b>	<b>17.403,05€</b>	<b>650,00€</b>	<b>570.646,01€</b>
Equipamento de transporte	1.147.927,15€	27.380,45€	- €	1.175.307,60€
201.01.01	9.177,65€			9.177,65€
201.01.02	- €			- €
201.01.03	1.575,70€			1.575,70€
201.01.05	38.613,10€			38.613,10€
201.08.03	7.110,00€	592,50€		7.702,50€
202.01.01	16.337,90€	1.033,79€		17.371,69€
202.01.02	76.918,40€	3.208,99€		80.127,39€
202.01.03	116.171,89€	3.780,90€		119.952,79€
202.02.02	80.683,15€	4.414,90€		85.098,05€
202.02.03	154.551,95€	2.902,07€		157.454,02€
202.02.04	21.710,57€			21.710,57€
202.03.04	121.518,40€			121.518,40€
202.04.03	148.310,76€			148.310,76€
202.04.04	80.653,36€			80.653,36€
202.07.03	- €			- €
202.07.04	211.383,80€	11.447,33€		222.831,13€
202.09.01	56.712,41€			56.712,41€
206.03.01	6.498,11€			6.498,11€
<b>Ferramentas e utensílios</b>	<b>28.595,43€</b>	<b>265,37€</b>		<b>28.860,80€</b>
<b>Equipamento administrativo</b>	<b>1.099.948,09€</b>	<b>29.353,67€</b>	<b>522,61€</b>	<b>1.128.779,15€</b>
<b>Taras e vasilhame</b>				
Outras imobilizações corpóreas	2.432.092,71€	118.387,90€	1.276,17€	2.547.184,44€
	<b>8.886.309,25€</b>	<b>419.210,44€</b>	<b>2.448,78€</b>	<b>9.303.070,91€</b>
<b>De investimentos financeiros:</b>				
Partes de capital				
Obrigações e títulos de participação				
Investimentos em imóveis				
Terrenos e recursos naturais				
Edifícios e outras construções				
Outras aplicações financeiras				
Depósitos em instituições financeiras				
Títulos da dívida pública				
<b>Outros títulos</b>				
	<b>41.805.158,60€</b>	<b>2.060.686,69€</b>	<b>2.448,78€</b>	<b>43.863.396,51€</b>

**2.8. – Indicação dos custos incorridos no exercício e respeitantes a empréstimos obtidos para financiar imobilizações, durante a construção, que tenham sido capitalizados nesse período;**

Os custos com os empréstimos obtidos são reconhecidos como custos do período em que ocorrem.

**2.9. – Indicação dos diplomas legais nos termos dos quais se baseou a reavaliação dos bens do imobilizado.**

Não aplicável

**2.10. - Elaboração de um quadro discriminativo das reavaliações.**

Não aplicável

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

**2.11.1. – Imobilizações em poder de terceiros, incluindo bens de domínio público cedidos por contrato de concessão, em conformidade com o estabelecido no POCAL.**

**2.11.2. – Imobilizações implantadas em propriedade alheia;**

**2.11.3. – Imobilizações reversíveis;**

**2.11.4. – Discriminação dos custos financeiros neles capitalizados, respeitantes ao exercício e acumulados.**

Não aplicável

**2.12. - Indicação dos bens utilizados no regime de locação financeira, com menção dos respetivos valores contabilísticos;**

Não aplicável

**2.13. – Relação dos bens do imobilizado que não foi possível valorizar, com indicação das razões dessa impossibilidade.**

O Edifício principal da Câmara Municipal, ainda não foi inventariado, valorizado, uma vez que ainda não foi possível efetuar o seu registo em nome do Município, na Conservatória. Este assunto está a ser tratado por um jurista.

**2.14.- Identificação dos bens de domínio público que não são objeto de amortização e indicação das respetivas razões.**

Não aplicável

**2.15. – 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.**

<b>DENOMINAÇÃO</b>	<b>SEDE</b>	<b>VALOR DA PARTICIPAÇÃO FINANCEIRA</b>	<b>% CAPITAL DETIDO PELO MUNICÍPIO</b>	<b>RESULTADO LIQUIDO EXERCÍCIO 2014</b>
Emunibasto, E.E.M. (em liquidação-em cumprimento do disposto no n.º 3 do artigo 61.º da Lei n.º 50/2013, de 31 de agosto)	Praça da República n.º 299 4860- 355 Cabeceiras de Basto	1.000.000	100,00%	25.301,17€
BASTO VIDA- Serviços de Ação Social e Cuidados de Saúde, CRL	Bairro João Paulo II n.º 58 4860- 360 Cabeceiras de Basto	2.000	80,00%	7.359,89€
RESINORTE	Codessoso, Apartado 27 4890- 166 Celorico de Basto	70.348	0,88%	2.466.382,36 €

TCR-Desenvolvimento e Promoção de Turismo Cultural e Religioso, CRL	Av. General Norton de Matos n.º 50, 1º 4700-387 Braga	5.000	2,85%	
ADREDT,SA	Apartado 60 4600 Amarante	29.327	4,45%	S/informação
MUNICIPIA,SA	TAGUSPARK-Edif. Ciência II n.º 11 3.º B 2740-120 Porto Salvo	4.988	0,15%	36.686,81€
REGIE COOPERATIVA – Terra Mais Verde		40.000	40,00%	-5.437,47€

**2.16. – Relativamente aos elementos incluídos nas contas “Títulos negociáveis” e “Outras aplicações de tesouraria”, indicação, quando aplicável, da natureza, entidades, quantidades e valor do balanço.**

Não aplicável

**2.17. – Discriminação da conta “Outras aplicações financeiras”, com indicação, quando aplicável, da natureza, entidades, quantidades, valores nominais e valor do balanço.**

O Fundo de Apoio Municipal (FAM) tem como finalidade contribuir para a prevenção e a recuperação de situações de rutura financeira municipal, através de mecanismos de reequilíbrio orçamental, reestruturação da dívida e assistência financeira.

De acordo com o disposto no n.º1 do artigo 19.º da Lei n.º 53/2014, de 25 de agosto, a realização do capital do FAM, ocorrerá no prazo máximo de sete anos, em duas prestações anuais, a realizar nos meses de Junho e dezembro, com início no ano de 2015.

Cada prestação tem o valor de 40.918 euros, o que se traduz num custo anual de 81.836,00 euros até ao ano de 2021, altura em que o capital do FAM estará todo realizado e que para o Município de Cabeceiras será de 572.850,56 euros.

Assim, o balanço apresenta um saldo na conta 41.2.2, no valor de 572.850,56 euros, relativas ao Fundo de Apoio Municipal (FAM).

**2.18.- 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

**2.19. – 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

**2.20. – 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



**2.21. – Valor global das dívidas de cobrança duvidosa incluídas em cada uma das rubricas de dívidas de terceiros constantes do balanço.**

Designação	Valor
Licenças de obras	61,46€
Imposto Comércio Industria	464,57€
Licença de publicidade	785,29€
Ocupação da via pública	723,11€
Rendas e Alugueres "Talhos"	.....1.027,52€
Reclamos luminosos	21,73€
Tubos Subterrâneos	113,28€
Fornecimento de água, resíduos sólidos e saneamento	143.776,65€
Impressos da Direção Geral de Viação	45,80€
<b>TOTAL</b>	<b>147.019,41€</b>

**2.22. – Valor global das dívidas ativas e passivas respeitantes ao pessoal da autarquia local.**

Não aplicável

**2.23. – Quantidade e valor nominal de obrigações e de outros títulos emitidos pela entidade, com indicação dos direitos que conferem.**

Não aplicável

**2.24. - Discriminação das dívidas incluídas na conta "Estado e outros entes públicos" em situação de mora.**

Não aplicável

**2.25. - Descrição desagregada das responsabilidades, por garantias e cauções prestadas e recibos para cobrança:**

**Mapa de Contas de Ordem**

Designação das contas	Saldo da gerência anterior		Movimento anual		Saldo para a gerência	
	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
Garantias e cauções						
Fornecedores						
Fornecedores de imobilizado		454.186,28€	28.815,23€			425.371,05€
Credores diversos		149.355,38€	4.624,34€	24.248,68€		168.979,72€
Recibos para cobrança	148.118,58€			1.099,17€	147.019,41 €	
<b>Total</b>	<b>148.118,58€</b>	<b>603.541,66€</b>	<b>33.439,57€</b>	<b>25.347,85€</b>	<b>147.019,41€</b>	<b>594.350,77€</b>

**2.26 – Mapa de Operações de Tesouraria**

Anexo I

## 2.27 – Mapa de Fluxos de Caixa

Recebimentos		Pagamentos	
Saldo da gerência anterior	1.063.367,85€	Despesas orçamentais	5.613.168,07€
Execução orçamental	276.882,35€	Correntes	4.610.261,52€
Operações de tesouraria	786.485,50€	Capital	1.002.906,55€
Receitas	6.641.548,73€	Operações de Tesouraria	691.867,00€
Correntes	6.023.961,50€	Saldo para a gerência seguinte	2.155.865,12€
Capital	617.587,23€	Execução orçamental	1.305.263,01€
Outras receitas		Operações de tesouraria	850.602,11€
Operações de Tesouraria	755.983,61€		
<b>Total</b>	<b>8.460.900,19€</b>	<b>Total</b>	<b>8.460.900,19€</b>

## 2.28. – Demonstração dos Resultados Financeiros

Código das contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		30-6-2015	30-6-2014			30-6-2015	30-6-2014
681	Juros suportados	37.747,75€	49.861,62€	781	Juros obtidos	729,16€	337,00€
682	Perdas em entidades participadas			782	Ganhos em entidades participadas		
683	Amortizações de investimentos em imóveis			783	Rendimentos de imóveis		
684	Provisões para aplicações financeiras			784	Rendimentos de participações de capital		
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis			785	Diferenças de câmbio favoráveis		
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria			786	Descontos de pronto pagamento obtidos		
688	Outros custos e perdas financeiros	25.837,43€	12.759,34€	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria		
	Resultados Financeiros	-62.767,46€	-59.492,49€	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	88,56€	2.791,47€
		<b>817,72€</b>	<b>3.128,47€</b>			<b>817,72€</b>	<b>3.128,47€</b>

## 2.29. – Demonstração dos Resultados Extraordinário

Código das contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		30-6-2015	30-6-2014			30-6-2015	30-6-2014
691	Transferências de capital concedidas		251.109,72€	791	Restituição de impostos		
692	Dívidas incobráveis			792	Recuperação de dívidas		
693	Perdas em existências			793	Ganhos em existências		
694	Perdas em imobilizações		66.267,09€	794	Ganhos em imobilizações	2.657,36€	29.299,15€
695	Multas e penalidades			795	Benefícios de penalidades contratuais	9.077,79€	7.803,52€
	Aumentos de amortizações e provisões			796	Reduções de amortizações e de provisões		
697	Correcções relativas a exercícios anteriores	10.359,37€	9.739,04€	797	Correcções relativas a exercícios anteriores	0,50€	
698	Outros custos e perdas extraordinários	536,50€		798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	32.562,39€	96.746,87€
	Resultados Extraordinários	33.402,17€	-193.266,31€	799	Outros proveitos		
		<b>44.298,04€</b>	<b>133.849,54€</b>			<b>44.298,04€</b>	<b>133.849,54€</b>

**3 – NOTAS SOBRE O PROCESSO ORÇAMENTAL E RESPECTIVA EXECUÇÃO****3.1 Receita**

A receita cobrada até 30 de Junho de 2015 cifrou-se em 6,6 milhões de Euros, dos quais 6,0 milhões respeitam a receitas de natureza corrente e 0,6 milhões a receitas de capital.

Face às taxas de execução financeira apuradas, constata-se que as receitas correntes obtiveram uma boa taxa de execução, dado ainda mais relevante se tivermos em conta que esta é a parte da receita que depende apenas da ação direta do Município. Já nas receitas de capital, a taxa de execução financeira fica aquém do previsto, devido ao facto de a Autarquia continuar muito dependente de financiamentos externos, nomeadamente do Estado e de Fundos Comunitários, o que em alguns casos, significa que há obras já executadas, pelas quais ainda não se recebeu a devida comparticipação financeira.

**3.2 Despesa**

O total da despesa paga até 30 de Junho de 2015 ascendeu a 5,6 milhões, dos quais 4,6 milhões respeitam a despesa de natureza corrente e 1,0 milhão a despesa de capital.

**3.3 Equilíbrio Orçamental**

<b>Equilíbrio Orçamental</b>	<b>30-06-2015</b>
Receitas Correntes	6.023.961,50 €
Despesas correntes	4.610.261,52 €
<b>Saldo Corrente</b>	<b>1.413.699,98 €</b>
Amortizações Médias	678.674,65 €
<b>Equilíbrio Orçamental</b>	<b>735.025,33 €</b>
	<b>12,2%</b>

A observância do Princípio do Equilíbrio Orçamental, estipulado na Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, **consubstanciou-se na obtenção de uma poupança corrente de 735 mil euros** entre as receitas correntes e as despesas correntes, acrescidas das amortizações médias, em 30 de junho de 2015.

**3.3. – Endividamento****3.3.1. - Mapa de Empréstimos (anexo II)****3.3.2. - Outras Dívidas a Terceiros (anexo III)****4 – PRESUPOSTOS****4.1. – MOVIMENTOS EXTRA-CONTABILÍSTICOS**

Para a análise semestral foram efetuados os seguintes movimentos extra – contabilísticos:

**4.1.1. – Anulação do diferimento de sub. de férias e natal efetuado no final de 2014**

Tendo por base o valor diferido no ano de 2014 relativo ao subsídio de férias e natal (nota de lançamento n.º 513/2014), no valor de 647.490,22€, referente a totalidade do sub. de férias e do sub. de natal, foi efetuado o seguinte lançamento:

2732/642/641/645 – 161.872,56€

#### **4.1.2. – Amortizações do exercício**

Tendo por base metade do valor das amortizações do ano de 2014, foi efetuado o seguinte lançamento:

66/48 pelo valor de 2.060.686,69€

#### **4.1.3. - Trabalho para a própria empresa;**

Tendo por base metade do valor contabilizado no ano de 2014 em trabalhos para a própria empresa (nota de lançamento n.º 520/2014), foi efetuado o seguinte lançamento:

44.2/75.2 - 75.727,73€

44.5/75.5 – 86.420,05€

#### **4.1.4 – Transferências e abates;**

48.2.3 / 42.3 – 650,00€

48.2.6 / 42.6 – 522,61€

48.2.9 / 42.9 – 1.276,17€

#### **4.1.5. – Especialização do IUC e IMT referentes ao mês de junho, que deu entrada no mês de agosto de 2015.**

27.1.2 / 72.1.2 – 30.045,96€

27.1.3.2 / 72.1.5.2 – 21.791,28€

#### **4.1.6-Retificação impostos, que deram entrada em 2015 relativos a 2014, que já tinham sido objeto de especialização em 2014.:**

IMI: 72.1.5.2 / 27.1.3.2 - 12.806,34€;

IUC: 72.1.2 / 27.1.3.3 - 26.467,68€;

Derrama: 72.1.4 / 27.1.3.1 - 204,62€

#### **4.1.7. – Especialização da renda de conceção da EDP, recebida em julho de 2015, relativa a junho de 2015, no valor de 125.604,98 euros**

21.3.8 / 71.3.1.3 - 125.604,98€

**Cabeceiras de Basto, 24 de setembro de 2015**

**APROVAÇÃO PELA CÂMARA MUNICIPAL**

O presente processo referente às Demonstrações Financeiras Semestrais do ano de 2015, foi aprovado por \_\_\_\_\_, pela Câmara Municipal, de harmonia com o disposto na Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, com as alterações que lhe foram introduzidas pela legislação posterior, na sua reunião realizada no dia \_\_\_\_\_, para ser presente à Assembleia Municipal.

O Presidente da Câmara,

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**APROVAÇÃO PELA ASSEMBLEIA MUNICIPAL**

As Demonstrações Financeiras Semestrais do ano de 2015, que antecedem, foram presentes e aprovadas em sessão ordinária da Assembleia Municipal, que se realizou em \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_\_, tendo todas as folhas e anexos sido rubricados pelos elementos da mesa, que abaixo assinam.

O Presidente

\_\_\_\_\_

O 1º Secretário

O 2º Secretário

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Município de  
Cabeceiras de Basto



**ANEXO I**

Mapa de Operações de Tesouraria

ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOURARIA - por Data					DATA	ANO	PAGINA
Periodo 2015/01/02 a 2015/06/30							2015/10/07	2015	1
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERÍODO		SALDO SEGUINTE		
			DEVEDOR	CRETOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CRETOR	
21		CLIENTES/CONTRIBUÍNTES/UTENTES	105.290,96	240.407,71	4.624,34	24.248,68		154.741,09	
21.7		CLIENTES E UTENTES C/CAUÇÕES	105.290,96	240.407,71	4.624,34	24.248,68		154.741,09	
21.7.2		EMPREITADAS E FORNECIMENTOS		65.933,01				65.933,01	
21.7.2.01		Empreitadas e fornecimentos - Individual		65.933,01				65.933,01	
21.7.3		Execução de Obras (Loteamentos...)	9.501,29	77.076,85	815,51	22.267,45		89.027,50	
21.7.3.01		Execução de obras - Individual	9.501,29	59.167,90	815,51	1.377,38		50.228,48	
	29	fictício		22.381,45				22.381,45	
	861	NUNO BARREIRO LDA		7.548,91				7.548,91	
	955	ANTONIO MARIO DE MAGAÇAES MARQUES		700,55				700,55	
	960	DELEGAÇÃO REGIONAL DE BRAGA DE ESTRADAS DE PORTUGAL		2.500,00				2.500,00	
	1004	FERNANDO DE SOUSA SAMPAIO		2.901,04				2.901,04	
	1016	ANGULO RECTO-CONSTRUÇÕES SA		565,11				565,11	
	1602	AVELINO DA COSTA E SOUSA	7.001,29				7.001,29		
	2369	LEANDRO VILELA CAMPOS		73,97				73,97	
	3592	ALBINO MAGUSTEIRO DOS SANTOS	2.500,00				2.500,00		
	3901	HERDEIROS DE ANTONIO JOAQUIM ALVES DURAES		12.716,89				12.716,89	
	4649	ANTONIO TEIXEIRA DA COSTA		133,17				133,17	
	4718	FRANCISCO FARIA TORRÃO		64,72				64,72	
	4789	PEDRO NUNO BASTOS BARROSO PEREIRA		666,36				666,36	
	5100	FERNANDO LOPES PIRES		739,68	739,68				
	5170	DSTELECOM NORTE, LDA		5.785,60				5.785,60	
	5185	ROSA MARIA PEREIRA DOS SANTOS		1.754,51				1.754,51	
	5186	FERNANDO DE CARVALHO MARIANO		66,64				66,64	
	5255	Artur Jorge Pacheco Pereira		75,83	75,83				
	5278	ALDA DE FATIMA GONÇALVES PEREIRA		77,67				77,67	
	5291	JORGE MARTINS DA COSTA		415,80				415,80	
	5551	JOSE MAGALHAES NOGUEIRA				1.377,38		1.377,38	
21.7.3.03		execução de obras-Perequação		17.908,95		20.890,07		38.799,02	
	861	NUNO BARREIRO LDA		396,83				396,83	
	5160	ARMANDO FERNANDES MARTINS GONÇALVES		11.177,70				11.177,70	
	5237	MARIA GRAÇA MAGALHAES MARQUES TEIXEIRA		6.334,42				6.334,42	
	5562	ANTONIO FERRAZ GONÇALVES				20.177,79		20.177,79	
	5636	MANUEL MARTINS PEREIRA				58,60		58,60	
	5637	MARIA INES GONÇALVES LEITE				653,68		653,68	
21.7.4		LICENCIAMENTO SANITÁRIO		2.151,35				2.151,35	
21.7.4.01		Licenciamento Sanitário - Individual		2.151,35				2.151,35	
21.7.6		Cauções - Depósitos de fossas septicas		506,06				506,06	
21.7.7		Cauções diversas	95.789,67	92.627,57	3.808,83	1.500,00	5.470,93		
	29	fictício		73.609,73				73.609,73	
	45	MANUEL OLIVEIRA DA COSTA	1.876,94				1.876,94		
	149	PINTURA LIVRE - DECORAÇÃO E RESTAURO, LDA.	2.221,64				2.221,64		
	170	A & D - ANTUNES & DURAES, LDA	3.194,30				3.194,30		
	171	CARVALHO & GUERRA	1.396,63				1.396,63		
	172	JMM CONSTRUÇÕES CIDADE NOVA DO MARCO, LDA	3.165,09				3.165,09		
	178	PEDRO MOREIRA & CA. LDA	1.284,79				1.284,79		
	242	PETROGAL, SA	349,85				349,85		
	247	JOSE DA COSTA OLIVEIRA		110,96				110,96	
	343	ARMENIO S. GONÇALVES C. CIVIL E O. PUBLICAS	36.663,85				36.663,85		
	403	IRMAOS REIS E OLIVEIRA LDA	204,71				204,71		
	459	PEEIE - PROJECTOS, EXECUÇÃO E EXPLORAÇÃO DE INSTALAÇÕES ELECTRICAS, LDA	2.889,05				2.889,05		
	552	JOSE MANUEL PEREIRA GONCALVES	434,31				434,31		
	592	ANTONIO FERNANDO FERREIRA BASTO	179,00				179,00		
	699	GHESA	3.758,85				3.758,85		
	743	ANA MARIA MARTINS TEIXEIRA SILVA	19,14				19,14		
	860	SILVA OLIVEIRA & LOPES OLIVEIRA, LDA	1.452,50				1.452,50		
	892	ANTONIO FREITAS DE CASTRO LDA	14.077,42				14.077,42		
	1017	CONSTRUÇÕES MARQUES & MAGALHAES, LDA	1.428,02				1.428,02		
	1156	ANTONIO FREITAS GONÇALVES	14,96				14,96		
	1176	ANTONIO SERGIO BAPTISTA PEREIRA	14,96				14,96		
A TRANSPORTAR ...			105.290,96	238.294,84	4.624,34	23.767,45		152.146,99	

ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOUREARIA - por Data				DATA	ANO	PAGINA
Periodo 2015/01/02 a 2015/06/30						2015/10/07	2015	2
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERIODO		SALDO SEGUINTE	
			DEVEDOR	CREDOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREDOR
TRANSPORTE ...			105.290,96	238.294,84	4.624,34	23.767,45	5.470,93	157.617,92
	1369	TERESA MARIA TEIXEIRA PACHECO	6,76				6,76	
	1564	IMOBILIARIA QUINTA DO MOSTEIRO	41,84				41,84	
	1566	SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES JOSE MANUEL & TEIXEIRA	14,96				14,96	
	1602	AVELINO DA COSTA E SOUSA	51,28				51,28	
	1684	JOSE JOAQUIM FREITAS FERNANDES	46,13				46,13	
	1814	MANUEL JOAQUIM DOS SANTOS TEIXEIRA	7,66				7,66	
	1930	Ardca Associação Recreativa Desportiva E Cultural de Abadim		250,00				250,00
	1950	SUSANA MARIA MOURA PAVAO DOS SANTOS	5,91				5,91	
	1955	CASA S. L. DO BENFICA	14,96				14,96	
	1961	JOSE AUGUSTO DE OLIVEIRA CARVALHO	14,96				14,96	
	1968	LAURINDA SILVA SOUSA REGUEIRAS	14,96				14,96	
	2015	JOSE DA CUNHA LEITE	2.223,75				2.223,75	
	2016	JOSE MARIA DE MAGALHAES MADANÇOS	14,96				14,96	
	2017	EMILIA DA GRAÇA BARROS LEITE	14,96				14,96	
	2018	INSTITUTO DE SEGURANÇA SOCIAL, IP CENTRO DISTRITAL DE BRAGA	14,96				14,96	
	2019	PAULINO MARTINS	14,96				14,96	
	2020	MANUEL JOAQUIM NOGUEIRA GOMES	431,46				431,46	
	2021	JOSE MANUEL TEIXEIRA DA SILVA	278,48				278,48	
	2022	CARLA SOFIA GONÇALVES ANDRADE	9.975,96				9.975,96	
	2023	ANTONIO MENDES DIAS	14,96				14,96	
	2024	JURISNOVA - ASSOCIAÇÃO DA FACULDADE DE DIREITO DA UNIVERSIDADE NOVA DE LISBOA	14,96				14,96	
	2025	SISTEMAS DO FUTURO - MULTIMÉDIA, GESTÃO E ARTE, LDA	14,96				14,96	
	2026	CELIA NUNES SANTOS PEREIRA	870,51				870,51	
	2027	BRUNO JOSE SARAIVA DE OLIVEIRA	29,92				29,92	
	2029	MANUEL DA SILVA	14,96				14,96	
	2031	ENDAL - ESTUDOS DE DECORAÇÕES E ALUMINIOS, LDA	14,96				14,96	
	2032	AVECENTER INFORMATICA, LDA	14,96				14,96	
	2033	TECNOFORMA		860,44				860,44
	2034	ANTONIO VILELA FERREIRA	44,88				44,88	
	2036	CHEMTEC - PRODUTOS QUIMICOS, LDA	14,96				14,96	
	2039	ANTONIO TEIXEIRA VILELA	14,96				14,96	
	2040	BERNARDINO RODRIGUES TEIXEIRA	14,96				14,96	
	2041	FLABAL, LDA	14,96				14,96	
	2042	BP BRAGA CIRCULAR	14,96				14,96	
	2043	JOSE MANUEL NOGUEIRA BAPTISTA	14,96				14,96	
	2044	JOSE CUSTODIO RAMOS TEIXEIRA	1.229,83				1.229,83	
	2045	JOAO PAULO VASCONCELOS TAVARES MOREIRA		2.097,02				2.097,02
	2046	EDP SOLUÇÕES COMERCIAIS, SA		208,59				208,59
	2047	MINISTERIO DA SAUDE ARSN SUB.REGIAO DE SAUDE DE BRAGA		109,62				109,62
	2048	ANTONIO TEIXEIRA PEREIRA		32,89				32,89
	2049	ASSUNÇÃO NAZARE CAETANO		110,16				110,16
	2050	MARIA FATIMA SOUSA RODRIGUES		201,08				201,08
	2051	HORIZONTE TERMICO - DECORAÇÃO DE INTERIORES, LDA		125,78				125,78
	2064	SANDRA CRISTINA TEIXEIRA GONÇALVES	15,79				15,79	
	2080	ANTONIO MANUEL DE OLIVEIRA CARVALHO	14,96				14,96	
	2128	ARMANDO BARROSO RAMOS	1.517,57				1.517,57	
	2143	CAMARA MUNICIPAL DE CABECEIRAS DE BASTO		23,77				23,77
	2320	SOCIPLANO - SOC.PLA.EST.PROJECTOS, LDA		3.725,00				3.725,00
	2579	NOVADIESEL - REPARAÇÃO DE BOMBAS INJECTORAS, LDA	14,96				14,96	
	2580	JOSE MACHADO		110,03				110,03
	2581	MANUEL GOMES DE ROCHA MOURA		88,33				88,33
	2582	LUCIA DE JESUS CERQUEIRA CARVALHO		104,54				104,54
	2583	ALÍCIA DA SILVA FERREIRA DE QUEIROS CARVALHO		238,19				238,19
	2584	MANUEL AUGUSTO DE SOUSA MACHADO		186,47				186,47
	3143	Centro Social da Paroquia de Cavez		49,93				49,93
A TRANSPORTAR ...			105.290,96	238.294,84	4.624,34	23.767,45		152.146,99



ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOURARIA - por Data				DATA	ANO	PAGINA
Periodo 2015/01/02 a 2015/06/30						2015/10/07	2015	3
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERÍODO		SALDO SEGUINTE	
			DEVEDOR	CREADOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREADOR
TRANSPORTE ...			105.290,96	238.294,84	4.624,34	23.767,45	5.470,93	157.617,92
	3156	ANTONIO ALVES PEREIRA	17,80				17,80	
	3157	ANA TEIXEIRA	7,66				7,66	
	3158	MARIA ADELAIDE LEITE FERREIRA	25,29				25,29	
	3159	FERNANDO DA SILVA MAGALHAES	1.274,13				1.274,13	
	3160	LUIS DE MAGALHÃES MARQUES	110,16				110,16	
	3161	CARLOS TEIXEIRA LIMA RAMOS	111,03				111,03	
	3162	FRANCISCO SOUSA OLIVEIRA	88,33				88,33	
	3163	SOFIA ANA BARROS MENDES		68,04				68,04
	3164	TRIBUNAL JUDICIAL DE CABECEIRAS DE BASTO		73,97				73,97
	3165	BERNARDINO CARLOS ANDRADE MAGALHAES		370,20				370,20
	3166	VERA PATRICIA DE MAGALHAES CARVALHO		138,69				138,69
	3167	BERNARDINO TEIXEIRA CARVALHO		49,31				49,31
	3168	ROSA DE FATRIMA PIRES T. VASCONCELOS		6,15				6,15
	3196	BALTAZAR VIEIRA OLIVEIRA VILELA		370,20				370,20
	3316	Manuel Pereira Guerra		77,68	77,68			
	3479	CONDOMINIO DA EDIFICIO BASTO XXI		175,62				175,62
	3480	BERTILIA MENDES VIEIRA		110,97				110,97
	3482	MANUEL GONÇALVES BARROSO	68,04				68,04	
	3677	JOAQUIM ALVES		133,17				133,17
	3678	TERESA GONÇALVES LOPES		141,36				141,36
	3680	MARIA ALVES XAVIER		183,44				183,44
	4004	BALTAZAR PEREIRA DE MAGALHAES	370,20				370,20	
	4232	JOSE MANUEL VILELA FERREIRA		147,93				147,93
	4339	EDP COMERCIAL - COMERCIALIZAÇÃO DE ENERGIA, SA		49,30				49,30
	4340	ARMANDO LEITE DA SILVA		250,00				250,00
	4341	MANUEL DA MOTA BARROSO		74,04				74,04
	4342	MLSP MANUEL LUIS SOUSA PINTO CONST.LDA		1.110,60				1.110,60
	4479	ENCANTO RADICAL - ASSOCIAÇÃO		250,00				250,00
	4490	ROSALIA LAGE GOMES		30,85				30,85
	4649	ANTONIO TEIXEIRA DA COSTA	133,17				133,17	
	4686	JOSE JOAQUIM CAPELA DE CARVALHO		73,97				73,97
	4687	VASCO GOMES PEREIRA DE CARVALHO		46,23				46,23
	4742	CARLOS RODRIGUES DE MAGALHAES	1.110,60				1.110,60	
	4789	PEDRO NUNO BASTOS BARROSO PEREIRA	666,36				666,36	
	4878	MARIA MANUELA BARROSO PACHECO	74,04				74,04	
	4981	ANTONIO JOSE BORGES MARTINS		36,98				36,98
	4982	AVENTURA CAPITAL LDA E ANIBAL ANTUNES		92,46				92,46
	4983	JOAQUIM TEIXEIRA LEITE		875,97				875,97
	5100	FERNANDO LOPES PIRES		231,15	231,15			
	5163	DSTELECOM NORTE, LDA		1.366,16				1.366,16
	5345	Maria Adelaide Gonçalves Medeiros		44,42				44,42
	5504	Claudio Graciano Torralvo Ribeiro		16,12				16,12
	5531	BRUNO FILIPE GOMES MAGALHAES LIMA		3.500,00	3.500,00			
	5532	Planta Livre Produção E Comunicação de P.l.o Lda		290,06				290,06
	5560	ANTONIO MANUEL CARDOSO TEIXEIRA AFONSO				500,00	500,00	
	5693	José Carlos de Oliveira Carvalho				1.000,00	1.000,00	
21.7.8		Cauções diversas-novas		2.112,87		481,23		2.594,10
24		ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	45.824,71	154.341,00	641.059,34	713.821,20		181.278,15
24.2		Retenção de impostos sobre rendimentos		22.543,75	127.802,75	146.537,75		41.278,75
24.2.1		Trabalho dependente		20.827,00	118.589,00	134.799,00		37.037,00
24.2.2		Trabalho independente		262,75	414,75	1.617,75		1.465,75
24.2.6		Sobretaxa Extraordinaria IRS		1.454,00	8.799,00	10.121,00		2.776,00
24.4		Restantes impostos		4,82	27,78	29,52		6,56
24.4.9		OUTROS IMPOSTOS		4,82	27,78	29,52		6,56
24.4.9.1		Imposto Justiça		4,82	27,78	29,52		6,56
24.5		Contribuições para a Segurança Social	45.824,71	131.729,43	513.228,81	567.253,93		139.929,84
24.5.1		CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	45.824,71	113.961,13	410.867,63	468.265,67		125.534,46
24.5.1.1		CGA-DESCONTO DO PESSOAL		21.523,23	129.902,82	147.630,40		39.250,81
A TRANSPORTAR ...			105.290,96	284.479,51	262.357,69	318.446,35		235.277,21

ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOUREARIA - por Data				DATA	ANO	PAGINA
Periodo: 2015/01/02 a 2015/06/30						2015/10/07	2015	4
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERÍODO		SALDO SEGUINTE	
			DEVEDOR	CRETOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CRETOR
TRANSPORTE ...			105.290,96	284.479,51	262.357,69	318.446,35	5.470,93	240.748,14
24.5.1.2		CGA-ENCARGOS DA AUTARQUIA		46.613,19	280.964,81	320.635,27		86.283,65
24.5.1.3		CGA-DESCONTOS S/ EMPREITADAS E FORNECIMENTOS	45.824,71	45.824,71				
	29	fictício		619,91				619,91
	43	URBANOP - URBANIZAÇÕES E OBRAS PUBLICAS, LDA		1.044,44				1.044,44
	45	MANUEL OLIVEIRA DA COSTA		429,64				429,64
	48	SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES PREDIBASTO, LDA	2.318,81				2.318,81	
	146	MANUEL DA COSTA AMARO & CA. LDA		981,26				981,26
	151	CJR - CANDIDO JOSE RODRIGUES, LDA		9,00				9,00
	159	FRIFAFE		30,68				30,68
	167	EMPREITEIROS CASAIS, SA		5.766,84				5.766,84
	179	M. COUTO ALVES		67,77				67,77
	192	HIGINO PINHEIRO & IRMÃO, S.A.		465,39				465,39
	200	ALBERTO COUTO ALVES, LDA.	243,42				243,42	
	383	SINALMORTE		21,16				21,16
	449	O FELIZ - METALOMECANICA, LDA		132,89				132,89
	459	PEEIE - PROJECTOS, EXECUÇÃO E EXPLORAÇÃO DE INSTALAÇÕES ELECTRICAS, LDA		19,45				19,45
	585	ECOTENIS - PAVIMENTOS E EQUIPAMENTOS DESPORTIVOS, LDA		88,98				88,98
	597	CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	43.262,48				43.262,48	
	699	GHESA		375,89				375,89
	711	REVIFAIA		28,23				28,23
	798	JOSE MOREIRA FERNANDES & FILHOS, LDA		148,62				148,62
	860	SILVA OLIVEIRA & LOPES OLIVEIRA, LDA		1.134,11				1.134,11
	892	ANTONIO FREITAS DE CASTRO LDA		142,00				142,00
	896	FERREIRA CONSTRUÇÕES S.A		4.141,24				4.141,24
	974	SERRALHARIA O BOTA, UNIPessoal, LDA		48,50				48,50
	1016	ANGULO RECTO-CONSTRUÇÕES SA		28,26				28,26
	1017	CONSTRUÇÕES MARQUES & MAGALHAES, LDA		2.633,60				2.633,60
	1036	FUNDASOL ENGENHARIA DE FUNDAÇÕES, SA		29,31				29,31
	1037	INDUBEL INDUSTRIAS DE BETAO, SA		953,01				953,01
	1088	SANTANA & CA., SA		2.704,92				2.704,92
	1106	HABIMARANTE - SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES, SA		2.072,97				2.072,97
	1159	CONBASTO - CONSTRUÇÃO CIVIL, LDA		345,16				345,16
	1232	CONSTRUÇÕES SERRA DO LAROUÇO LDA		184,30				184,30
	1260	TRACEVIA SINALIZAÇÃO, SEGURANÇA E GESTÃO DE TRAFEGO, LDA		16,14				16,14
	1499	JOSE NUNES PEREIRA, SA		628,45				628,45
	1648	LADARIO SOCIEDADE CONSTRUÇÕES, LDA		3.395,99				3.395,99
	2313	DESCAVANOR ESCAVAÇÃO E DESMONTE DE ROCHA, S.A.		1.161,60				1.161,60
	2340	CONSTRUÇÕES RIODOURENSE, LDA		26,67				26,67
	2356	TELHABEL CONSTRUÇÕES, SA		15.373,79				15.373,79
	2590	TOPBET - TRAB. OBRAS PUBLICAS PAV. BETUMINOSOS, SA		58,80				58,80
	2687	STAP - REPARAÇÃO, CONSOLIDAÇÃO E MODIFICAÇÃO DE ESTRUTURAS, S.A.		70,00				70,00
	2791	MASSA INSOLVENTE URBITAMEGA - SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES DO TAMEGA, LDA		97,48				97,48
	2806	M.J.S. SOCIEDADE CONSTRUÇÕES CIVIL LDA		348,26				348,26
24.5.2		ADSE		8.172,37	64.510,43	56.355,50		17,44
24.5.2.1		ADSE-DESCONTOS DO PESSOAL		8.172,37	64.510,43	56.355,50		17,44
24.5.3		IGFSS		9.580,76	37.763,81	42.545,82		14.362,77
24.5.3.1		IGFSS-DESCONTOS DO PESSOAL		9.580,76	37.763,81	42.545,82		14.362,77
24.5.4		Cofre de Previdência Ministério Educação		15,17	86,94	86,94		15,17
24.5.4.2		CPMF-Cofre Previdência Min.Finanças		15,17	86,94	86,94		15,17
24.9		Outras tributações		63,00				63,00
24.9.2		CONSERVATORIA DOS REGISTOS CENTRAIS		63,00				63,00
26		OUTROS DEVEDORES E CREDORES	41.260,83	584.113,29	46.183,32	17.913,73		514.582,87
26.1		Fornecedores de imobilizado	41.260,83	495.447,11	28.815,23			425.371,05
26.1.3		FORNECEDORES DE IMOBILIZADO C/ CAUÇÃO	41.260,83	495.447,11	28.815,23			425.371,05
26.1.3.1		FORNECEDORES DE IMOBILIZADO-INDIVIDUAL	41.260,83	495.447,11	28.815,23			425.371,05
A TRANSPORTAR ...			192.376,50	890.195,82	674.498,91	738.069,88		761.390,29

ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOUREARIA - por Data				DATA	ANO	PAGINA
Periodo: 2015/01/02 a 2015/06/30						2015/10/07	2015	5
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERÍODO		SALDO SEGUINTE	
			DEVEDOR	CREADOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREADOR
TRANSPORTE ...			192.376,50	890.195,82	674.498,91	738.069,88	5.470,93	766.861,22
	29	ficticio		5.963,31				5.963,31
	43	URBANOP - URBANIZAÇÕES E OBRAS PUBLICAS, LDA	701,95				701,95	
	45	MANUEL OLIVEIRA DA COSTA		579,17				579,17
	48	SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES PREDIBASTO, LDA		855,31				855,31
	128	PAULINO LEITE DE CASTRO		349,15				349,15
	146	MANUEL DA COSTA AMARO & CA. LDA	0,01				0,01	
	151	CJR - CANDIDO JOSE RODRIGUES, LDA	984,88				984,88	
	159	FRIFAFE	5.231,60				5.231,60	
	167	EMPREITEIROS CASAIS, SA		9.528,90				9.528,90
	170	A & D - ANTUNES & DURAES, LDA	3.412,80				3.412,80	
	171	CARVALHO & GUERRA		796,63				796,63
	172	JMM CONSTRUÇÕES CIDADE NOVA DO MARCO, LDA		648,01				648,01
	179	M. COUTO ALVES	5.518,54				5.518,54	
	192	HIGINO PINHEIRO & IRMÃO, S.A.		3.376,81				3.376,81
	200	ALBERTO COUTO ALVES, LDA.	9.170,25				9.170,25	
	220	GRANICAVEZ - INDÚSTRIA DE GRANITO, LDA		4.209,66				4.209,66
	285	FACTOR AMBIENTE		16,40				16,40
	343	ARMENIO S. GONÇALVES C. CIVIL E O. PUBLICAS		5.452,06				5.452,06
	383	SINALNORTE	423,11				423,11	
	411	Construções J.b. & J.p,lda.		1.322,05	730,50			591,55
	459	PEEIE - PROJECTOS, EXECUÇÃO E EXPLORAÇÃO DE INSTALAÇÕES ELECTRICAS, LDA		3.257,42				3.257,42
	539	MAPREL - EMPRESA DE PAVIMENTOS E MATERIAIS PRE-ESFORÇADOS, LDA		92,59				92,59
	597	CAIXA GERAL DE APOSENTAÇÕES	851,32				851,32	
	619	ZEMITECTOS	461,39				461,39	
	656	CONSTRUÇÕES M.L. & IRMAOS, LDA		1.800,00				1.800,00
	699	GHESA		3.758,85				3.758,85
	711	REVIFAIA		4.726,28				4.726,28
	798	JOSE MOREIRA FERNANDES & FILHOS, LDA		40,80				40,80
	860	SILVA OLIVEIRA & LOPES OLIVEIRA, LDA		4.624,25	425,00			4.199,25
	892	ANTONIO FREITAS DE CASTRO LDA		8.632,59				8.632,59
	896	FERREIRA CONSTRUÇÕES S.A		3.097,84				3.097,84
	974	SERRALHARIA O BOTA, UNIPessoal, LDA		7.416,94				7.416,94
	1016	ANGULO RECTO-CONSTRUÇÕES SA		9.489,12				9.489,12
	1017	CONSTRUÇÕES MARQUES & MAGALHAES, LDA		14.991,94	9.556,57			5.435,37
	1028	FERNANDO GONÇALVES PEREIRA (CALCETO CASARES)		385,00	385,00			
	1040	BERNARDINO FERNANDO DE OLIVEIRA, SOCIEDADE UNIPessoal, LDA		995,00				995,00
	1088	SANTANA & CA., SA	3.706,84				3.706,84	
	1106	HABIMARANTE - SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES, SA	2.686,18				2.686,18	
	1159	CONBASTO - CONSTRUÇÃO CIVIL, LDA	2.556,47				2.556,47	
	1499	JOSE NUNES PEREIRA, SA		155,61				155,61
	1648	LADARIO SOCIEDADE CONSTRUÇÕES, LDA		46,88				46,88
	1868	FORMA TRADICIONAL - CONSTRUÇÃO CIVIL, LDA		570,20	570,20			
	1921	ELECTRO MINHO, LDA		2.653,82	2.653,82			
	1953	IMOBILIARIA CENTRAL DE REFOJOS DE BASTO, LDA		4.515,22				4.515,22
	2033	TECNOFORMA	875,40				875,40	
	2104	ECOFIRMA - GESTAO DE AMBIENTE, LDA	967,75				967,75	
	2189	IMOBILIARIA CENTRAL DE REFOJOS DE BASTO, LDA.		1.539,11				1.539,11
	2313	DESCAVANOR ESCAVAÇÃO E DESMONTE DE ROCHA, S.A.		256,00	256,00			
	2340	CONSTRUÇÕES RIODOURENSE, LDA		533,33				533,33
	2356	TELHABEL CONSTRUÇÕES, SA	1.485,80				1.485,80	
	2587	MANUEL OLIVEIRA COSTA, LDA	1.860,63				1.860,63	
	2657	CANELAS PINTO & FILHOS, LDA		8.073,32	8.073,32			
	2791	MASSA INSOLVENTE URBITAMEGA - SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES DO TAMEGA, LDA		20.192,71				20.192,71
	2806	M.J.S. SOCIEDADE CONSTRUÇÕES CIVIL LDA		3.482,64				3.482,64
A TRANSPORTAR ...			192.376,50	890.195,82	674.498,91	738.069,88		761.390,29

ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOURARIA - por Data				DATA	ANO	PAGINA
Periodo: 2015/01/02 a 2015/06/30						2015/10/07	2015	6
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERÍODO		SALDO SEGUINTE	
			DEVEDOR	CRETOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CRETOR
TRANSPORTE ...			192.376,50	890.195,82	674.498,91	738.069,88	5.470,93	766.861,22
	2816	ISONOR - ISOLAMENTOS TERMICOS, LDA		728,00				728,00
	2930	MANUEL CORREIA OLIVEIRA & FILHOS		4.610,96				4.610,96
	3184	PAVIMOGEGE - EMPREITEIROS		3.768,26				3.768,26
	3497	SOCIEDADE CONSTRUÇÕES ANTONIO S.COUTO SA		111.046,78				111.046,78
	3677	JOAQUIM ALVES	133,17				133,17	
	3680	MARIA ALVES XAVIER	183,44				183,44	
	3694	AMONTIV-LDA		5.124,51				5.124,51
	3703	JOAQUIM VALDEMAR TOMÁS RAMOS		110,97				110,97
	4000	TAMIVIA CONSTRUÇÕES E OBRAS PUBLICAS, LDA		2.606,32				2.606,32
	4067	CUNHA & BARROSO, LDA		438,60	438,60			
	4245	ARMINDO FERNANDES GOMES, LDA		66.429,07	2.830,52			63.598,55
	4269	MARTINS & FILHOS, SA		30.265,43				30.265,43
	4282	EDILAGES, LDA		80.810,62				80.810,62
	4368	OVAVA ENGENHARIA, LDA		2.999,22	2.391,02			608,20
	4506	IDEAL JARDINS -CONSTRUÇÃO E MANUTENÇÃO, LDA		3.261,14	504,68			2.756,46
	4675	ARTUR DA SILVA RIBEIRO, LDA		26.460,06				26.460,06
	4689	CAROLINA MARTINS GONÇALVES BASTO	49,30				49,30	
	4888	CONSTRULORDELO - CONSTRUÇÕES, UNIPESSOAL, LDA		3.717,49				3.717,49
	4891	MIGUEL ROCHA & ROCHA, LDA		5.399,75				5.399,75
	5011	Jose Moreira Sampaio & C.ª, Lda.		9.245,01				9.245,01
26.3		Sindicatos		940,37	4.767,22	4.750,32		923,47
26.3.1		Sindicatos		536,52	3.203,34	3.198,58		531,76
26.3.1.1		STAL		511,52	2.869,31	2.824,38		466,59
26.3.1.2		SNPM			166,70	200,85		34,15
26.3.1.3		STI-Sindicato dos Trabalhadores Impostos		24,00	161,33	167,35		30,02
26.3.1.4		ATIB-Associação dos Trabalhadores dos Impostos		1,00	6,00	6,00		1,00
26.3.3		STAE(SINDICATO DOS TECNICOS ARQUITECTOS E ENGENH.)		57,98				57,98
26.3.4		SINTAP		49,87	301,32	301,74		50,29
26.3.6		SINACEL		79,70				79,70
26.3.7		Sindicato dos Trabalhadores da Fun.Pública do Nort		201,43	1.171,99	1.161,97		191,41
26.3.8		Sindicato dos Tec.Adm.e Auxiliares de Educação		14,87	90,57	88,03		12,33
26.8		Devedores e credores diversos		87.725,81	12.600,87	13.163,41		88.288,35
26.8.2		Devedores de transferências p/as autarquias locais		1.608,72				1.608,72
26.8.2.4		FUNDOS E SERVIÇOS AUTONOMOS		1.608,72				1.608,72
26.8.2.4.1		POEFD-REDE SOCIAL		1.608,72				1.608,72
26.8.5		CREDORES PELA COBRANÇA DE TAXAS		71.874,38	12.600,87	13.163,41		72.436,92
26.8.5.2		Direcção geral das florestas		122,08	466,83	448,06		103,31
26.8.5.2.4		Carta de Caçador		0,50				0,50
26.8.5.2.5		Impressos e Cartões		4,09	14,00	14,25		4,34
26.8.5.2.6		2.ª Via de carta de caçador		15,10	30,20	15,10		
26.8.5.2.7		Alteração de morada		75,29	331,47	331,41		75,23
26.8.5.2.7.01		Dentro Prazo		30,20	181,20	211,26		60,26
26.8.5.2.7.02		Fora Prazo		45,09	150,27	120,15		14,97
26.8.5.2.8		Licenças		7,55	30,20	22,65		
26.8.5.2.8.07		Concessões		7,55	30,20	22,65		
26.8.5.2.9		DGF		19,55	60,96	64,65		23,24
26.8.5.2.9.11		Alteração de dados		19,55	60,96	64,65		23,24
26.8.5.5		CREDORES DIVERSOS		34.812,33	6.120,25	5.551,76		34.243,84
26.8.5.5.2		Direcção Geral de Viação		180,21	4.964,34	5.174,66		390,53
26.8.5.5.2.01		PAC		146,16	4.752,00	4.955,55		349,71
26.8.5.5.2.03		AMA		34,05	212,34	219,11		40,82
26.8.5.5.3		Direcção Geral de Transportes Terrestres		0,13				0,13
26.8.5.5.4		CNEFF		5.814,07				5.814,07
26.8.5.5.4.1		Vigilancia Movêl		4.252,50				4.252,50
26.8.5.5.4.2		Sapadores Florestais		1.561,57				1.561,57
26.8.5.5.6		ARSNorte		3.892,12				3.892,12
26.8.5.5.7		ACDMinho		49,88				49,88
26.8.5.5.8		Agro Basto - Participações e subsidios		250,00				250,00
A TRANSPORTAR ...			192.376,50	903.053,40	684.697,30	748.442,92		774.422,52

ENTIDADE		OPERAÇÕES DE TESOURARIA - por Data				DATA	ANO	PAGINA
Período 2015/01/02 a 2015/06/30						2015/10/07	2015	7
COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	MOVIMENTO ANTERIOR		MOVIMENTO DO PERÍODO		SALDO SEGUINTE	
			DEVEDOR	CREADOR	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREADOR
TRANSPORTE ...			192.376,50	903.053,40	684.697,30	748.442,92	5.470,93	779.893,45
26.8.5.5.9		Outros		24.625,92	1.155,91	377,10		23.847,11
26.8.5.5.9.01		IDS		24.440,67	934,51			23.506,16
26.8.5.5.9.03		INAG- Instituto da Agua		62,35				62,35
26.8.5.5.9.04		INSTITUTO ELECTROTECNICO PORTUGUES		12,19	221,40	332,10		122,89
26.8.5.5.9.05		SERVIÇOS DE ESTRANGEIROS E FRONTEIRAS		73,71		45,00		118,71
26.8.5.5.9.08		INE-CENSOS		37,00				37,00
26.8.5.7		IEFP		8.441,30				8.441,30
26.8.5.7.1		Programa Ocupacional Carenciados		2.088,10				2.088,10
26.8.5.7.3		Estagios Profissionais		4.348,05				4.348,05
26.8.5.7.4		Programa Escolas e Oficinas		9,96				9,96
26.8.5.7.6		Programa artesanato		1.995,19				1.995,19
26.8.5.8				21.965,19				21.965,19
26.8.5.8.1		PROFAP		1.354,63				1.354,63
26.8.5.8.3		PRID		14.173,40				14.173,40
26.8.5.8.4		Publicações em Jornais		313,22				313,22
26.8.5.8.5		Feira do Livro		1.415,13				1.415,13
26.8.5.8.6		MAI		1,50				1,50
26.8.5.8.7		UNIVA		82,53				82,53
26.8.5.8.8		Donativos e Subsídios		4.624,78				4.624,78
26.8.5.9		OUTROS		6.533,48	6.013,79	7.163,59		7.683,28
26.8.5.9.1		Descontos de vencimentos para penhoras		1.012,52	5.788,38	6.944,05		2.168,19
26.8.5.9.3		Associação Nacional Tesoureiros Adm. Local		15,20				15,20
26.8.5.9.5		Companhia de Seguros Imperio		308,98	225,41	219,54		303,11
26.8.5.9.6		Delegado de Saúde		284,30				284,30
26.8.5.9.7		STAPE		475,38				475,38
26.8.5.9.8		Feruca		736,15				736,15
26.8.5.9.9		DIVERSAS		3.700,95				3.700,95
26.8.5.9.9.01		INDEMINIZAÇÕES		2.558,91				2.558,91
26.8.5.9.9.02		REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS		828,30				828,30
26.8.5.9.9.03		VISTORIAS-CENTRO DISTRITAL DE SOCORRO		313,74				313,74
26.8.9		Credores Diversos - Outros		14.242,71				14.242,71
26.8.9.2		OUTROS		4,08				4,08
26.8.9.9		OUTROS CREDITORES DIVERSOS		14.238,63				14.238,63
26.8.9.9.1		DEPOSITO DE GARANTIAS		14.238,63				14.238,63
TOTAL ...			192.376,50	978.862,00	691.867,00	755.983,61		850.602,11

Município de  
Cabeceiras de Basto



**ANEXO II**

Mapa de Empréstimos

MAPA DOS EMPRÉSTIMOS

Finalidade do empréstimo	Capital		Taxa de Juro Inicial	Encargos até 30/06/2015			Dívida em 1 de Janeiro de 2015	Dívida em 30 de Junho de 2015
	Contratado	Utilizado		Amort.	Juros	Total		
a)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Intempéries	199.519,16€	189.952,58€	2,341%	5.879,04€	168,00€	6.047,04€	83.393,15€	77.514,11€
(I) - art.º 4º da Lei 2-A/2001 de 8/2 Pavilhão Gimnodesportivo da Sede do Concelho	134.810,11€	134.810,11€	1,153%	- €	128,68€	3.763,75€	21.810,45€	18.175,38€
(I) - art.º 7º da Lei 16-A/2002, de 31/05 - 1ª alteração à LOE/2002	157.857,56€	157.857,56€	1,153%	- €	167,36€	4.895,14€	28.366,71€	23.638,93€
Melhoria do Saneamento Básico na Sede do Concelho								
(I) - art.º 7º da Lei 16-A/2002, de 31/05 - 1ª alteração à LOE/2002	199.303,93€	199.303,93€	1,153%	- €	242,33€	7.087,71€	41.072,25€	34.226,87€
Requalificação das Vias Municipais	199.303,93€	199.303,93€	1,153%	6.845,38€				
(I) - art.º 7º da Lei 16-A/2002, de 31/05 - 1ª alteração à LOE/2002	106.339,72€	106.339,72€	1,153%	- €	156,20€	4.568,58€	26.474,31€	22.061,93€
Centro Comunitário de Cavez	106.339,72€	106.339,72€	1,153%	4.412,38€				
(I) - art.º 7º da Lei 16-A/2002, de 31/05 - 1ª alteração à LOE/2002	750.724,40€	750.724,40€	1,514%	- €	592,04€	6.933,53€	101.463,90€	95.122,41€
Revitalização da Área Central de Cabeceiras de Basto	750.724,40€	750.724,40€	1,514%	6.341,49€				
(I) - art.º 7º da Lei 16-A/2002, de 31/05 - 1ª alteração à LOE/2002	680.224,63€	680.224,63€	4,175%	- €	2.613,34€	23.321,74€	347.384,18€	326.675,78€
Financiamento complementar de projectos aprovados ao abrigo do III QCA - Componente não bonificada	680.224,63€	680.224,63€	4,175%	20.708,40€				
(I) - art.º 7º da Lei 16-A/2002, de 31/05 - 1ª alteração à LOE/2002	500.000,00€	500.000,00€	3,875%	- €	2.118,66€	17.231,46€	257.759,41€	242.646,61€
Financiamento complementar de projectos inscritos em Plano de Actividades - 2002	500.000,00€	500.000,00€	3,875%	15.112,80€				
(N)								
Construção e Dinamização de Novas Infraestruturas de Lazer - Desportos de Natureza e de Rio	99.510,75€	99.510,75€	1,000%	4.722,24€	25,38€	4.747,62€	4.722,24€	- €
(N)								
Financiamento complementar de projectos aprovados pelo Estado e por Fundos Comunitários	691.210,00€	691.210,00€	2,692%	20.495,80€	1.194,04€	21.689,84€	410.834,37€	390.338,57€

MAPA DOS EMPRÉSTIMOS

Finalidade do empréstimo	Capital		Taxa de Juro Inicial	Encargos até 30/06/2015			Dívida em 1 de Janeiro de 2015	Dívida em 30 de junho de 2015
	Contratado	Utilizado		Amort.	Juros	Total		
a)								
(N) Financiamento complementar de projectos	752.000,00€	752.000,00€	2,446%	22.016,96€	763,36€	22.780,32€	462.625,46€	440.608,50€
(N) Financiamento complementar da aquisição de 21 fogos, destinados a habitação social, sítos no Arco de Baulhe	445.455,60€	445.455,60€	3,577%	9.132,36€	207,46€	9.339,82€	310.869,96€	301.737,60€
(I) - n.º 9.º do art.º 33.º da LOE/2006 - despacho n.º 22 262/2006, da Presid. Conselho de Ministros, I				- €				
Financiamento de investimentos inscritos em PPI	1.070.789,00€	1.070.789,00€	3,784%	30.745,34€	901,39€	31.646,73€	743.172,10€	712.426,76€
(N)				- €				
(N)				- €				
Financiamento complementar de projectos	2.500.000,00€	2.500.000,00€	5,959%	70.717,49€	9.288,03€	80.005,52€	2.079.584,82€	2.008.867,33€
(N)				- €				
Financiamento complementar de projectos - Centros Escolares de Refojos e Arco de Baulhe	976.121,29€	976.121,29€	4,315%	25.539,62€	5.203,67€	30.743,29€	811.172,51€	785.632,89€
(I) - n.º 6, artº 39º da Lei 2/2007, de 15/01				- €				
Financiamento de Projectos de investimento	700.000,00€	700.000,00€	4,627%	15.046,61€	11.569,21€	26.615,82€	639.132,26€	624.085,65€
(N)				- €				
Financiamento complementar de projectos aprovados ao abrigo do III QCA	366.272,31€	366.272,31€	2,881%	8.480,00€	840,40€	9.320,40€	178.016,00€	169.536,00€
(N)				- €				



MAPA DOS EMPRÉSTIMOS

Finalidade do empréstimo	Capital		Taxa de Juro Inicial	Encargos até 30/06/2015			Divida em 1 de Janeiro de 2015	Divida em 30 de junho de 2015
	Contratado	Utilizado		Amort.	Juros	Total		
a)								
				- €				
				- €				
Pagamento de dividas a fornecedores no âmbito do "Programa Pagar a Tempo e Horas"	766.667,00€	766.667,00€	5,179%	76.666,70€	1.568,20€	78.234,90€	536.666,90€	460.000,20€
	11.096.805,46€	11.087.238,88€		351.225,46€	37.747,75€	388.973,21€	7.084.520,98€	6.733.295,52€
	11.096.805,46€	11.087.238,88€		351.225,46€	37.747,75€	388.973,21€	7.084.520,98€	6.733.295,52€

Município de  
Cabeceiras de Basto



**ANEXO III**

Mapa de Outras Dívidas a Terceiros

## BALANCETE DE TERCEIROS

FORNECEDOR	SALDO	
	DÉBITO	CRÉDITO
<b>Fornecedores c/corrente (22)</b>	- €	<b>22.032,59 €</b>
ANTONIO ALVES & FERREIRA	- €	825,21 €
FERRAGENS RAPOSO & FERREIRA, LDA	- €	19,00 €
TURIERMAL - AGENCIAS DE VIAGENS E TURISMO	- €	385,00 €
Ilda do Sameiro Magalhaes Campos	- €	25,36 €
CRUZ & CRUZ, LDA - FABRICA DE REDES	- €	64,13 €
o Basto 2013, Lda	- €	132,50 €
BRUNO ALEXANDRE BAPTISTA DOS SANTOS	- €	2.460,00 €
Sempercom - Gestão E Comunicação, Lda	- €	7.590,00 €
Anpc- Autoridade Nacional de Proteção Civil	- €	823,35 €
Centrauto J.p.l.r. - 1, Unipessoal Lda.	- €	46,85 €
ANTONIO ALVES & FERREIRA	- €	501,37 €
ELÉCTRICA DE CABECEIRAS	- €	149,35 €
CBL - COMPUTADORES DE BASTO, LDA	- €	744,36 €
BAZAR E PAPELARIA BOAVISTA, LDA	- €	372,10 €
FERRAGENS RAPOSO & FERREIRA, LDA	- €	55,45 €
OHM - TECNICA REPRESENTAÇÃO DE MARCAS, LDA	- €	1.334,75 €
AQUAZUREM -LIMPEZA, DESINFECÇÃO E TRATAMENTO DE ÁGUAS, LDA	- €	258,30 €
Tipografia Tiparte - Jose Augusto Baptista de Oliveira	- €	11,07 €
JOAO PEDROSO E ASSOCIADOS SOCIEDADE DE ADVOGADOS, RL	- €	2.935,53 €
AUTO ELECTRICA GUEDES DE RUI MIGUEL DA COSTA GUEDES	- €	107,68 €
ENOR - ELEVAÇÃO E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS, LDA	- €	634,31 €
Ilda do Sameiro Magalhaes Campos	- €	17,23 €
o Basto 2013, Lda	- €	175,70 €
Displax, S.a.	- €	273,55 €
Cidade Dinamica, Unipessoal, Lda	- €	568,26 €
Francisco Certo, Lda	- €	552,95 €
Belarmino da Silva Alves Moto Paço Unipessoal	- €	129,00 €
Ana Maria Macedo Coelho Figueiredo	- €	381,60 €
Jorge Manuel Figueiredo Dias	- €	61,50 €
Graficamares, Lda.	- €	167,28 €
Centrauto J.p.l.r. - 1, Unipessoal Lda.	- €	229,85 €

FORNECEDOR	SALDO	
	DÉBITO	CRÉDITO
<b>Fornecedores de imobilizado c/corrente (26.1.1)</b>	- €	<b>7.182,67 €</b>
ANTONIO ALVES & FERREIRA	- €	46,00 €
AQUECIMENTOS LOBO-INSTALAÇÕES DE CLIMATIZAÇÃO, LDA	- €	40,84 €
AQUAZUREM - LIMPEZA, DESINFECÇÃO E TRATAMENTO DE ÁGUAS, LDA	- €	7.095,83 €



**CSA Auditores**

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

## **RELATÓRIO DO AUDITOR EXTERNO**

### **SOBRE**

## **INFORMAÇÃO FINANCEIRA SEMESTRAL**

### **Introdução**

1. Procedemos, para efeitos do art. 77º nº 2, alínea d) da Lei 73/2013 de 3 de Setembro, a uma revisão das demonstrações financeiras semestrais do **MUNICÍPIO DE CABECEIRAS DE BASTO**, as quais compreendem o Balanço a 30 de Junho de 2015, (que evidencia um total de 95 416 378 euros e um total de fundos próprios de 57 078 941 euros, incluindo um resultado líquido de 211 566 euros), a Demonstração dos Resultados por Naturezas e os Mapas de Execução Orçamental (que evidenciam um total de 5 613 168 € de despesa paga e um total de 6 641 549 € de receita cobrada líquida).
2. As quantias das demonstrações financeiras, bem como as da informação financeira adicional, decorrem dos registos contabilísticos.

### **Responsabilidades**

3. A elaboração das demonstrações financeiras em causa é da responsabilidade do órgão executivo, devendo atender especialmente aos seguintes aspetos:
  - a) A preparação de informação financeira histórica de acordo com os princípios contabilísticos aceites para o setor;
  - b) A adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados;
  - c) A manutenção de um sistema de controlo interno apropriado;

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N - 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 - fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 - 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 - fax 253 201 302

NIPC 504 078 500 - OROC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur





**CSA Auditores**

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

- d) A informação de qualquer facto relevante que tenha influenciado a atividade, posição financeira ou resultados da entidade.

4. A nossa responsabilidade consiste em verificar a informação contida nos documentos acima referidos, competindo-nos preparar e remeter ao órgão deliberativo do município, um relatório de informação sobre a respetiva situação económica e financeira.

**Âmbito**

5. Excepto quanto às limitações descritas nos parágrafos n.ºs 9 a 11 abaixo, o trabalho a que procedemos foi efetuado de acordo com as Normas Técnicas e as Diretrizes de Revisão/Auditoria da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, as quais exigem que o mesmo seja planeado e executado com o objetivo de obter um grau de segurança aceitável sobre se as demonstrações financeiras apresentadas estão isentas de distorções materialmente relevantes. Para tanto, não estando agora em causa a certificação legal das contas do município mas apenas a elaboração do relatório referido no parágrafo anterior, numa perspetiva genérica o referido trabalho consistiu em:

- a) indagações e procedimentos analíticos tendo em vista avaliar:
- a fiabilidade das asserções constantes da informação financeira,
  - a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação,
  - a apresentação da informação financeira;
- b) testes substantivos às transações de grande significado;
- c) Análise das demonstrações financeiras do período em causa em sede de revisão analítica às principais variações ocorridas.



**CSA Auditores**

Gaspar Castro, Roméu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

6. Mais especificamente, podemos salientar que adotamos os seguintes procedimentos:
- a) acompanhamento da gestão, através de contactos com membros do órgão executivo e com os responsáveis pelos diversos departamentos, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que consideramos necessários;
  - b) avaliação da adequação e consistência das políticas contabilísticas adotadas;
  - c) avaliação da conformidade das demonstrações financeiras, que compreendem o balanço, a demonstração dos resultados e os mapas de execução orçamental, com os princípios contabilísticos definidos no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL);
  - d) avaliação da conformidade das demonstrações financeiras com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte;
  - e) análise das variações mais significativas ocorridas nas contas ao longo do semestre;
  - f) análise geral da informação financeira divulgada, testando a respetiva validade substantiva à luz de critérios de relevância material dos valores envolvidos, sendo de realçar a análise das seguintes áreas:
    - i) valores existentes em caixa à data do final do semestre;
    - ii) reconciliações bancárias preparadas pela entidade, com referencia ao mês de junho;
    - iii) débitos e créditos relativamente ao Estado e outros entes públicos – os quais foram confrontados com os pagamentos efetuados no mês de Julho subsequente ao semestre em apreciação;
    - iv) regularidade da situação fiscal à luz das respetivas certidões emitidas pelas entidades competentes;
    - v) testes de valorimetria dos principais elementos do imobilizado da entidade registados no semestre;



**CSA Auditores**

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

- vi) custos, proveitos, bem como perdas e ganhos reconhecidos extracontabilmente no semestre, confrontando os respetivos valores com os verificados no período homólogo do exercício anterior – indagando das razões plausíveis de justificação das variações mais significativas;
  - vii) procedimentos de aplicação, na perspetiva semestral ora em causa, das regras de periodização dos custos e dos proveitos.
7. Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre a informação semestral.
8. Ainda que o nosso relatório pretenda essencialmente confirmar ou infirmar os elementos de reporte elaborados pelo órgão executivo, que se afiguram adequados em termos de disponibilização da informação que é requerida na perspetiva de avaliação semestral – juntamos um anexo onde pretendemos dar conta de alguns aspetos concretos da situação económica e financeira do município.

**Reservas**

9. Mantém-se a impossibilidade de validar integralmente o reconhecimento contabilístico do ativo imobilizado do Município, questão em grande parte reportada na divulgação da nota 2.13 do Anexo, com efeitos no cômputo dos valores do ativo, das amortizações e dos trabalhos para a própria entidade.
10. Não podemos pronunciar-nos acerca de eventuais contingências e necessidades de provisões sobre situações de contencioso pendentes nos tribunais.
11. Na sequência do que expressamos na Certificação Legal das Contas relativa ao exercício anterior, registamos que se mantém a impossibilidade de validar o saldo da rubrica de subsídios ao investimento e a correspondente imputação a proveitos.

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N - 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 · fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 - 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 · fax 253 201 302

NIPC 504 078 600 · OROC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur



**CSA Auditores**

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

**Parecer**

12. Com base no trabalho efetuado, exceto quanto aos efeitos dos ajustamentos que poderiam revelar-se necessários caso não existissem as limitações descritas nos parágrafos 9. a 11., o qual foi executado tendo em vista a obtenção de uma segurança moderada, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que a informação financeira do **Município de Cabeceiras de Basto** do período de seis meses findo em 30 de junho de 2015 contenha distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal previstos no POCAL, sendo em todo o caso de realçar que não se trata de informação financeira completa nos termos em que deve ser – e vem sendo - prestada no final de cada exercício.

**Enfase**

13. Sem afetar a opinião expressa no parágrafo acima registamos que:

- a) Sem afetar a opinião expressa no parágrafo 12, chamamos a atenção para o facto de se encontrar reconhecida na contabilidade uma participação financeira relativa à empresa Municipal Emunibasto, E.M., a qual se encontra em processo de liquidação decorrente da aplicação da Lei 50/2012, de 31 de agosto.

Braga, 09 de novembro de 2015.

Gaspar Castro, Romeu Silva & Associados – SROC, Lda. (nº.153)  
Representada por  
Gaspar Vieira de Castro, ROC 557

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N - 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 - fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 - 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 - fax 253 201 302

NIPC 504 078 500 - OROC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur





CSA Auditores

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

## ANEXO AO RELATÓRIO DO AUDITOR EXTERNO SOBRE INFORMAÇÃO FINANCEIRA SEMESTRAL

### A. BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

O quadro seguinte reflete as variações que as rubricas de balanço, em termos agregados por contas de razão, sofreram entre 31 de dezembro de 2014 e 30 de junho de 2015.

#### Q. 1 – Contas de balanço

Valores em euros

Rubricas	30 de Junho de 2015	31 de Dezembro de 2014	Var. Jun.15/Dez.14	
			Absoluta	%
11 - Caixa	33.006	34.437	-1.432	-4%
12 - Depósitos em instituições financeiras	2.122.859	1.028.930	1.093.929	106%
21 - Clientes, contribuintes e utentes	335.268	160.607	174.661	109%
22 - Fornecedores	-22.033	-145.949	123.917	-85%
23 - Empréstimos obtidos	-6.733.296	-7.084.521	351.225	-5%
24 - Estado e outros entes públicos	-188.677	-133.526	-55.151	41%
25 - Dev. e cred. pela execução do orçamento	-87.547		-87.547	
26 - Outros devedores e credores	-478.389	54.887	-533.276	-972%
27 - Acréscimos e diferimentos	-28.673.084	-28.532.910	-140.175	0%
29 - Provisões			0	
3 - Existências - Matérias-primas, sub. e de consumo	328.726	327.708	1.017	0%
41 - Investimentos financeiros	1.724.513	1.151.663	572.851	50%
42 - Imobilizações corpóreas	51.393.509	51.366.191	27.318	0%
43 - Imobilizações incorpóreas			0	
44 - Imobilizações em curso	12.137.231	11.393.736	743.495	7%
45 - Bens de domínio público	69.050.251	69.050.251	0	0%
48 - Amortizações acumuladas	-43.863.397	-41.805.159	-2.058.238	
49 - Provisão para investimentos financeiros			0	
51 - Património	-50.157.571	-50.157.571	0	0%
55 - Ajustamentos partes de capital em empresas			0	
57 - Reservas	-2.083.574	-2.083.574	0	0%
59 - Resultados transitados	-4.626.230	-5.490.101	863.870	-16%

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N - 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 - fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 - 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 - fax 253 201 302

NIPC 504 078 500 - OROC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur



CSA Auditores

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

Sobre as quais entendemos relevantes os seguintes breves notas:

- (1) O aumento da rubrica de depósitos em instituições financeiras reflecte o grau de execução de receitas cobradas superior ao grau de execução de despesas pagas.
- (2) O valor de 572.851€ de aumento em investimentos financeiros referem-se ao reconhecimento de Fundo de Apoio Municipal (FAM).
- (3) Os moderados aumentos das imobilizações em curso são reflexo do baixo grau de execução das despesas de capital. De salientar ainda que, embora se verifiquem melhorias, nem todos os documentos analisados apresentam as adequadas evidências de controlo e de conferência.
- (4) A variação verificada na rubrica de resultados transitados refere-se, essencialmente, à aplicação do resultado do período anterior.

No quadro seguinte, apresenta a comparação dos custos e proveitos relativos ao primeiro semestre de 2015 em comparação com o período homólogo:

## Q.2 – Contas de custos e proveitos

Valores em euros

Rubricas	1 de Janeiro a 30 de Junho de 2015	1 de Janeiro a 30 de Junho de 2014	Var.	
			Absoluta	%
<b>61- CMVMC</b>			0	
<b>62 - Fornecimentos e serviços externos</b>	-1.741.356	-1.708.758	-32.599	2%
<b>63 - Transferências e subsídios correntes</b>	-292.205	-143.085	-149.120	104%
<b>64- Custos com o pessoal</b>	-2.270.707	-2.170.779	-99.928	5%
<b>65 - Outros custos operacionais</b>	-13.136	-3.768	-9.368	249%
<b>66- Amortizações do exercício</b>	-2.060.687	-1.967.822	-92.865	5%
<b>67 - Provisões do exercício</b>			0	
<b>68 - Custos e perdas financeiras</b>	-63.585	-62.621	-964	2%
<b>69 - Custos e perdas extraordinárias</b>	-10.896	-327.116	316.220	-97%
<b>71 - Vendas e prestações de serviços</b>	927.473	681.528	245.944	36%
<b>72 - Impostos e taxas</b>	1.306.716	1.366.999	-60.283	-4%
<b>73 - Proveitos suplementares</b>			0	
<b>74 - Transferências e subsídios obtidos</b>	4.222.686	4.132.285	90.401	2%
<b>75 - Trabalhos para a prp empresa</b>	162.148	209.849	-47.701	-23%
<b>76 - Outros proveitos e ganhos operacionais</b>			0	
<b>78 - Proveitos e ganhos financeiros</b>	818	3.128	-2.311	-74%
<b>79 - Proveitos e ganhos extraordinários</b>	44.298	133.850	-89.552	-67%

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N · 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 · fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 · 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 · fax 253 201 302

NIPC 504 078 500 · OROC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur



CSA Auditores

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

Prosseguindo o procedimento adotado quanto às rubricas do balanço, deixamos também algumas notas:

- (1) As variações em relação ao período homólogo não se afiguram bastantes significativas. Contudo, salientamos que, em rubricas como amortizações do exercício e trabalhos para a própria entidade, foram efectuadas especializações extracontabilísticas com base em 50% dos montantes reflectidos nas demonstrações financeiras de 2014.
- (2) Para além das rubricas acima mencionadas, existiram especializações extracontabilísticas nas rubricas de custos com o pessoal, vendas e prestações de serviços e impostos e taxas. No entanto, e apesar das melhorias ao nível de procedimentos verificadas no semestre, ainda se encontra por cumprir na íntegra o princípio da especialização.

Dos anteriores quadros Q.1 e Q.2 decorrem os indicadores de situação económica e financeira e de dependência que vêm expressos nos subseqüentes Q.3 e Q.4

### Q.3. Indicadores da situação económico-financeira

		30-jun-15	31-dez-14
<b>Solvabilidade</b>	Fundo Patrimonial/Passivo	149%	149%
<b>Autonomia Financeira</b>	Fundo Patrimonial/Ativo Líquido	60%	60%
<b>Liquidez Geral</b>	Ativo Circulante/Passivo Circulante	16%	12%
<b>Liquidez Imediata</b>	Disponibilidades/Passivo circulante	7%	3%
<b>Rendibilidade Económica</b>	RL/Ativo Líquido	0,22%	-0,91%
<b>Rendibilidade Financeira</b>	RL/Fundo Patrimonial	0,37%	-1,52%
<b>Endividamento</b>	Passivo/Ativo Líquido	40%	40%

### Q. 4. Indicadores de dependência

		30-jun-15	30-jun-14
<b>Dependência económica total</b>	Proveitos com origem no município/Custos Totais	38%	38%
<b>Dependência económica de transferências e subsídios</b>	Proveitos com origem no município de transferências e subsídios/Proveitos Totais	63%	63%

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N - 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 - fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 - 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 - fax 253 201 302

NIPC 504 078 590 - OROC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur



CSA Auditores

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

## B. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Dos mapas de controlo orçamental da receita e da despesa preparados pelo município decorrem os resumos que vão expressos nos subseqüentes quadros Q.5 e Q.6

### Q. 5 - Execução da receita

Valores em euros

DESCRIÇÃO	Previsões anuais corrigidas (1)	Saldo anterior (2)	Receitas Liquidadas (3)	Anulações (4)	Receitas cobradas Bruta do período (5)	Reembolsos / restituições (6)	Receitas cobradas Líquida do período (7 = 5 - 6)	Saldo a cobrar (8 = 2 + 3 - 4 - 5)	Grau de execução (9 = 7 / 1)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>11.657.122</b>	<b>371.502</b>	<b>6.091.943</b>	<b>6.923</b>	<b>6.023.962</b>	<b>0</b>	<b>6.023.962</b>	<b>432.561</b>	<b>51,7</b>
01. Imposto diretos	1.622.420		1.023.909	4.537	1.019.371		1.019.371	0	62,8
02. Imposto indiretos	3.070	1.250	3.306		3.306		3.306	1.250	107,7
04. Taxas, multas e outras	572.300	63.569	284.799	131	266.691		266.691	81.546	46,6
05. Rendimentos de propriedade	513.450		188.009		188.009		188.009	0	36,6
06. Transferências correntes	7.592.878		3.863.900		3.863.900		3.863.900	0	50,9
07. Venda de bens e serviços	1.043.285	220.190	514.310	2.252	469.967		469.967	262.280	45,0
08. Outras receitas correntes	309.719	86.493	213.710	2	212.717		212.717	87.484	68,7
							0	0	
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>3.587.297</b>	<b>0</b>	<b>617.587</b>	<b>0</b>	<b>617.587</b>	<b>0</b>	<b>617.587</b>	<b>0</b>	<b>17,2</b>
09. Venda de bens de investimento	355.920		1.280		1.280		1.280	0	0,4
10. Transferências de capital	3.213.344		616.308		616.308		616.308	0	19,2
11. Ativos Financeiros							0	0	
12. Passivos Financeiros	5						0	0	-
13. Outras receitas de capital	18.028						0	0	-
							0	0	
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
15. Reposições não abatidas nos pagamentos							0	0	
16. SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR							0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>15.244.419</b>	<b>371.502</b>	<b>6.709.530</b>	<b>6.923</b>	<b>6.641.549</b>	<b>0</b>	<b>6.641.549</b>	<b>432.561</b>	<b>43,6</b>

### Q. 6 - Execução da despesa

Valores em euros

DESCRIÇÃO	Dotações corrigidas (1)	Compromissos assumidos (exercício) (2)	Compromissos assumidos (exercícios futuros) (3)	Despesa paga (4)	Diferenças			Grau de execução (8 = 4 / 1)
					Dotação não comprometida (5 = 1 - 2)	Saldo (6 = 1 - 4)	Compromissos por pagar (7 = 2 - 4)	
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>10.423.843</b>	<b>6.347.580</b>	<b>0</b>	<b>4.610.262</b>	<b>4.076.263</b>	<b>5.813.581</b>	<b>1.737.319</b>	<b>44,2</b>
01. Despesas com o pessoal	5.191.465	3.052.758		2.405.488	2.138.707	2.785.977	647.269	46,3
02. Aquisição de bens e serviços	4.396.152	2.766.381		1.802.971	1.629.771	2.593.181	963.410	41,0
03. Juros e outros encargos	139.125	93.080		63.474	46.045	75.651	29.607	45,6
04. Transferência correntes	277.831	164.601		126.461	113.230	151.370	38.139	45,5
05. Subsídios	349.000	232.667		174.500	116.333	174.500	58.167	50,0
06. Outras despesas correntes	70.270	38.094		37.368	32.176	32.902	726	53,2
<b>DESPESAS CAPITAL</b>	<b>4.820.576</b>	<b>2.356.808</b>	<b>0</b>	<b>1.002.906</b>	<b>2.463.768</b>	<b>3.817.670</b>	<b>1.353.901</b>	<b>20,8</b>
07. Aquisição de bens de capital	3.767.995	1.842.551		610.763	1.925.444	3.157.232	1.231.788	16,2
08. Transferências de capital	255.400				255.400	255.400	0	-
9. Ativos financeiros	92.176	40.918		40.918	51.258	51.258	0	44,4
10. Passivos financeiros	705.005	473.339		351.225	231.666	353.780	122.113	49,8
11. Outras despesas de capital					0	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>15.244.419</b>	<b>8.704.388</b>	<b>0</b>	<b>5.613.168</b>	<b>6.540.031</b>	<b>9.631.251</b>	<b>3.091.220</b>	<b>36,8</b>

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N - 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 - fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 - 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 - fax 253 201 302

NIPC 504 678 500 - GROC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur



**CSA Auditores**

Gaspar Castro, Romeu Silva  
& Associados, S.R.O.C., Lda.

Adicionalmente, apresenta-se o seguinte quadro Q.7 de indicadores orçamentais

**Q. 7 – indicadores orçamentais.**

Descrição	30-jun-15
Receita Total Disponível/Despesa Total Paga	118%
Receita Corrente Cobrada/Despesa Corrente Cobrada	131%
Receita Corrente Cobrada/Total de Receitas Cobradas	91%
Despesa Corrente Paga/Despesa Total Paga	82%

Os anteriores quadros Q.5, Q.6 e Q.7 refletem em geral uma execução orçamental equilibrada, em linha com o verificado no exercício anterior, sendo de referir que o grau de execução inferior nas receitas e despesas de capital terá porventura a ver com a menor capacidade de ação do município nessas áreas.

Braga, 09 de novembro de 2015

Gaspar Castro, Romeu Silva & Associados, SRC, Lda. (153)  
Representada por  
Gaspar Vieira de Castro (ROC 557)

sede:

Edif. Parque das Hortas, 220 - M/N - 4810-275 Guimarães  
tel. 253 439 250 - fax 253 439 259

Praça Camilo Castelo Branco, 31 - S. 43 - 4700-209 Braga  
tel. 253 201 300/5 - fax 253 201 302

NIPC 504 078 500 - ORQC nº 153  
Capital Social 10.000,00eur