



Instituto Politécnico Da Guarda - Escola Superior De
Tecnologia E Gestão

RELATÓRIO DE ESTÁGIO

**Para a obtenção do Diploma de Especialização
Tecnológica em Contabilidade**

Daniela dos Santos Antunes n.º 8925
IPG, ESTG, Abril de 2009



Instituto Politécnico da Guarda

Identificação do Estagiário

Estagiária: Daniela dos Santos Antunes

Número: 8925

Estabelecimento de Ensino: Instituto Politécnico da Guarda

Escola Superior de Tecnologia e Gestão

Curso: CET- Contabilidade

E-mail: Daniela_antunes_87@hotmail.com

Área de Estágio: Contabilidade

Empresa de Acolhimento: Agência de Informação – Jornal Nova Guarda, Lda.

Morada: Rua António Sérgio, Edifício Liberal, Loja Q

6300 – 665 Guarda

Telefone: 271 210 105

Fax: 271 210 106

E-mail: geral@novaguarda.pt

Orientador na Empresa: Dra. Paula Melo

Grau Académico: Licenciada

Número de Inscrição na CTOC: 53996

Orientador de Estágio na Escola: Dra. Alda Domingos

Data de Início de Estágio: 22 de Setembro de 2008

Data de Término do Estágio: 12 de Dezembro de 2008



Instituto Politécnico da Guarda

Agradecimentos

Quero agradecer a todos, que sempre me apoiaram, e nunca me deixaram desistir ao longo deste percurso como aluna do IPG, em especial á minha mãe, que apesar das dificuldades sempre me apoiou, á empresa Jornal Nova Guarda – Agência de Informação, Lda. por me ter proporcionado a oportunidade de realizar o meu estágio, quero também agradecer á professora Alda Domingos por ter aceitado ser a minha orientadora na realização do presente relatório, sem me poder esquecer de todos os meus colegas de curso que sempre me ajudaram e me apoiaram ao logo desta etapa da minha vida, e á grande professora Ana Daniel que incansavelmente esteve sempre a auxiliarme em qualquer situação, a todos muito obrigado!

Não posso deixar de agradecer á grande equipa do Jornal, que me acompanhou incansavelmente ao longo deste período de 12 semanas de aprendizagem, especialmente á Dr.^a Paula Melo, um muito obrigado!

Por último, resta-me dizer... ***que apesar de a batalha ser cheia de obstáculos, nunca devemos desistir, porque a recompensa é bastante gratificante.***

Daniela Antunes



Índice

	Página
Identificação do Estagiário	I
Agradecimentos	II
Índice	III
Índice de Esquemas	VI
Índice de Quadros	VII
Índice de Anexos	VIII
Glossário	IX
Introdução	1
Capítulo I - Caracterização da Empresa Receptora do Estágio	2
1.1 – Identificação da Empresa	3
1.2 – Historial da Empresa	5
1.3 – Tipo de Actividades Realizadas na Empresa por Todos os Funcionários..	7
Capítulo II - Actividades Desenvolvidas Durante o Estágio.....	8
1.1 – Actividades desenvolvidas Durante o Período do Estágio	9
1.2 – Análise e Organização de Documentos Contabilísticos	9
1.3 – Classificação de Documentos	10
1.4 – Controlo Interno	11
2 – Empresa Fictícia	12
2.1 - Breve Introdução	12
2.2 - Apresentação da “Tecninfor, Lda.”	12
2.3 – Classificação de Documentos	14
2.3.1 – Caixa	14



3 – Procedimentos de controlo interno adoptado pela “Tecninfor, Lda.”	19
3.1 – Introdução	19
3.2 – Controlo dos Diferentes Diários	19
3.3 – Controlo do Diário de Caixa	20
3.4 – Controlo das Facturas de Compra	20
3.5 – Bancos	21
3.6 – Devedores e Credores	21
4 – Apuramento das contribuições, imposto e respectivas declarações	21
4.1 – Retenção na Fonte	21
4.2 – Processamento de salários e entrega da Taxa Social Única (TSU)	22
4.2.1 – Taxa Social Única (TSU)	22
4.2.2 – Processamento de Salários e Pagamento	23
4.3 – Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	25
4.3.1 – Taxas	26
4.4 – Apuramento do IVA	27
4.4.1 – IVA a Recuperar	29
5 – Encerramento de Contas	31
5.1 – Procedimento de um Trabalho de Encerramento de Contas	32
5.1.1 – Inventário Anual	32
5.2 – Disponibilidades	34
5.2.1 – Disponibilidades Imediatas e as Aplicações de Tesouraria a Curto Prazo	35
5.2.2 – Dívidas de Clientes	35
5.2.3 – Outros Devedores e Credores	37
5.2.4 – Acréscimos e Diferimentos	37
5.2.5 – Ajustamentos de Dívidas a Receber e Provisões	38



5.2.7 – Imobilizado	39
5.2.8 – Balancete Rectificado (Mês 13)	40
5.2.9 – Balancete de Apuramento de Resultados (Mês 14)	40
5.3 – Documentos de Prestação de Contas	42
5.4 – Obrigações Declarativas dos Sujeitos Passivos	43
Conclusão	44
Bibliografia	45
Anexos	46



Índice de Esquemas

	Página
Esquema 1- Esquema da composição da empresa	4
Esquema 2: Apuramento do IVA	28
Esquema 3: Esquema de IVA a Recuperar	30
Esquema 4: Esquema de Fim de Exercício	31
Esquema 5: Esquema de Inventário Periódico	33
Esquema 6: Esquema de Apuramento de Resultados	41



Índice de Quadros

	Página
Quadro 1: Distribuição do Capital aos Sócios	13
Quadro 2: Classificação de uma Venda a Dinheiro relativa ao consumo de combustível, segundo o POC	15
Quadro 3: Classificação de compras de mercadorias realizadas no mercado nacional com IVA a 21%, segundo o POC	16
Quadro 4: Classificação de um recibo relativo à compra de mercadorias no mercado nacional, segundo o POC.....	16
Quadro 5: Classificação do consumo de electricidade, segundo o POC.....	17
Quadro 6: Classificação de Consumo de Internet, segundo o POC	17
Quadro 7: Classificação de uma venda de mercadorias, segundo o POC	18
Quadro 8: Classificação de um recibo relativo à venda de mercadorias, segundo o POC	18
Quadro 9: Taxas a aplicar relativas à TSU dos órgãos sociais e aos restantes trabalhadores	23
Quadro 10: Classificação do Processamento de Remuneração, segundo o POC.....	23
Quadro 11: Classificação de encargos patronais, segundo o POC	24
Quadro 12: Classificação das Remunerações ao pessoal, segundo o POC ..	24
Quadro 13: Classificação do pagamento do IRS, segundo o POC	25
Quadro 14: Classificação do Apuramento do IVA, segundo o POC.. ..	29



Índice de Anexos

	Página
Anexo 1: Balancete do Mês de Dezembro	46
Anexo 2: Proposta da SNC	50
Anexo 3: Folhas de Caixa	59
Anexo 4: Venda a Dinheiro Relativa ao Consumo de Gasóleo	61
Anexo 5: Compra de Mercadorias no mercado Nacional	63
Anexo 6: Recibo Comprovativo de Liquidação de uma Factura	65
Anexo 7: Factura da EDP	67
Anexo 8: Factura/ Recibo de Consumo da Telepac	69
Anexo 9: Nota de Crédito	71
Anexo 10: Factura Relativa à Venda de Mercadorias	73
Anexo 11: Recibo Relativo à Venda de Mercadorias	75
Anexo 12: Reconciliação Bancária	77
Anexo 13: Processamento de Salários e Subsídio de Natal	79
Anexo 14: Recibo das Remunerações feitas ao Pessoal e Respectivo Subsídios de Natal	81
Anexo 15: Balancete	83
Anexo 16: Balancete Rectificado (Mês 13)	98
Anexo 17: Balancete (Mês 14)	101
Anexo 18: Balanço	104
Anexo 19: Demonstração de Resultados	107
Anexo 20: Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados	109



Glossário

<i>Siglas</i>	<i>Descrição</i>
<i>ABAG</i>	Associação de Beneficência de Augusto Gil
<i>CAE</i>	Classificação da Actividade Económica
<i>CIRC</i>	Código do Imposto sobre o Rendimento de pessoas Colectivas
<i>CIRS</i>	Código do Imposto sobre o Rendimento de pessoas Singulares
<i>CIVA</i>	Código do Imposto de Valor Acrescentado
<i>CMVMC</i>	Custo de Matérias Vendidas e das Matérias Consumidas
<i>CTT</i>	Correios de Portugal
<i>DGCI</i>	Direcção Geral das Contribuições e Impostos
<i>EDP</i>	Electricidade De Portugal
<i>ESTG</i>	Escola Superior de Tecnologia e Gestão
<i>IPG</i>	Instituto Politécnico da Guarda
<i>IRS</i>	Imposto sobre o Rendimento de pessoas Singulares
<i>IVA</i>	Imposto de Valor Acrescentado
<i>NIPC</i>	Número de Identificação de Pessoa Colectiva
<i>POC</i>	Plano Oficial de Contabilidade
<i>RITI</i>	Regime de IVA nas Transacções Intracomunitárias
<i>SII</i>	Sistema de Inventário Intermitente
<i>SNC</i>	Sistema de Normalização Contabilística
<i>TOC</i>	Técnico Oficial de Contas



Instituto Politécnico da Guarda

Introdução

Quando iniciei o Curso de Especialização Tecnológico em Contabilidade, na Escola Superior de Tecnologia e Gestão (ESTG) no Instituto Politécnico da Guarda (IPG), tinha como interesse seguir a área Económico-social.

Após a realização do estágio, verifico que a contabilidade é uma ciência bastante complexa pois estuda, interpreta e regista fenómenos que constituem o património de uma entidade.

Neste relatório, identifica-se a empresa que me acolheu durante o estágio – Jornal Nova Guarda – Agência de Informação, Lda.

No primeiro capítulo do presente relatório vai-se caracterizar a entidade que me acolheu nestas doze semanas.

No segundo capítulo, demonstram-se todas as actividades desenvolvidas ao longo do estágio, enquadrando-se na teoria a legislação que estava aplicada nesse período de tempo de estágio.



Instituto Politécnico da Guarda

CAPÍTULO I

Caracterização da Empresa Receptora do Estágio



Instituto Politécnico da Guarda

1.1 – Identificação da Empresa

A empresa receptora do estágio tem como denominação social Jornal Nova Guarda – Agência de Informação, Lda., trata-se de uma sociedade por quotas.

Pessoa colectiva (NIPC): 504 731 874

A Dr.^a Paula Melo pertence à Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas com a identificação n.º 53 996

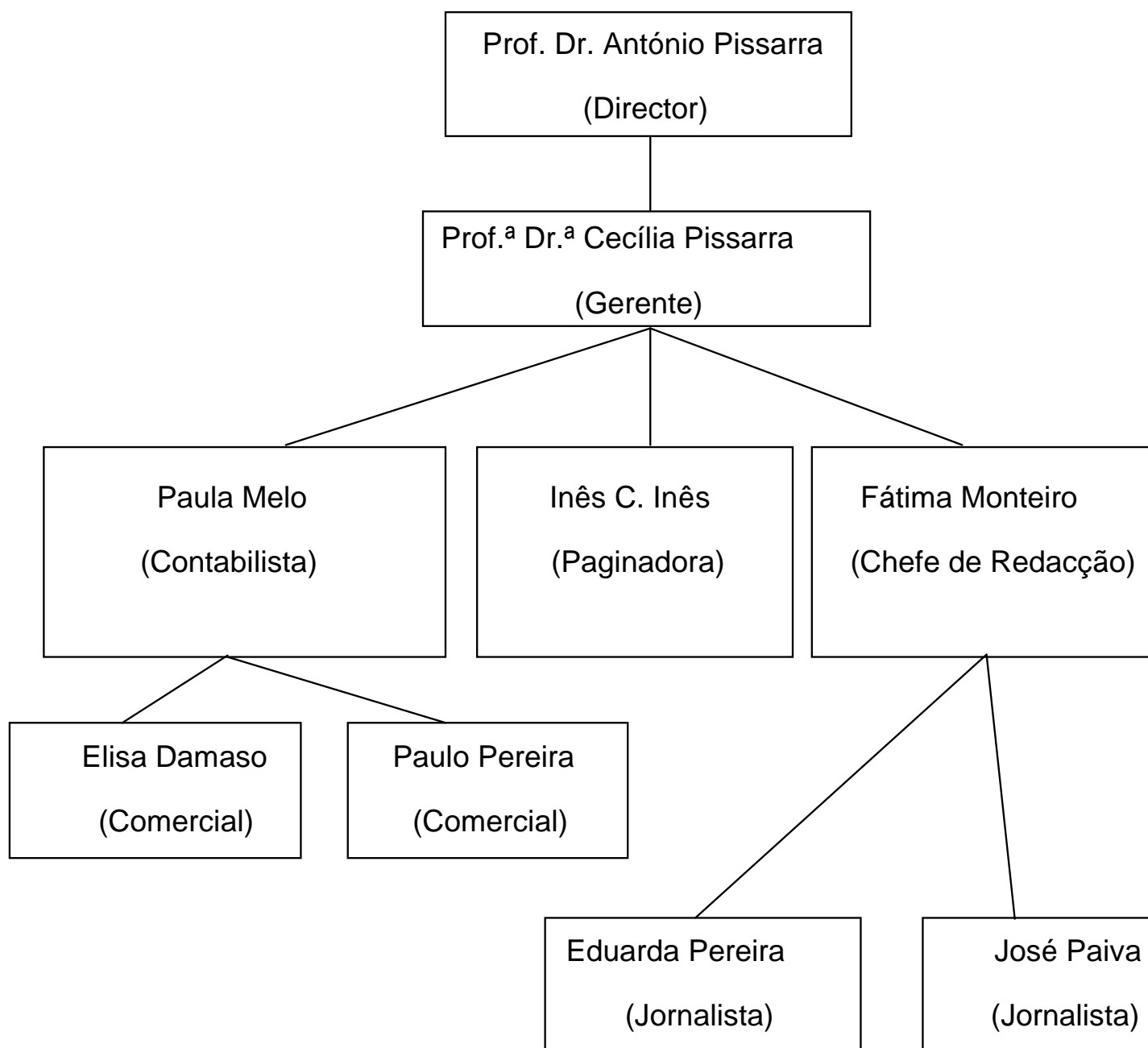
A sua sede situa-se na Rua António Sérgio, Edifício Liberal, Loja Q, 6300 – 665 Guarda, os seus contactos são:

- Telefone: 271 210 105;
- Fax: 271 210 106
- E-mail: gera@novaguarda.pt



Instituto Politécnico da Guarda

A empresa é composta por:



Esquema 1- Esquema da composição da empresa

(Fonte: elaboração própria)

Esta empresa é constituída por 9 trabalhadores, com funções diferentes como se pode constatar no esquema anterior. O director comanda a empresa



Instituto Politécnico da Guarda

contas e administra a entidade, os comerciais tratam de obter o maior número de publicidade possível, a paginadora pagina a publicidade e os textos, a chefe de redacção comanda os trabalhos realizados pelos jornalistas, os jornalistas vão em busca de novos textos para os publicarem.

1.2 – Historial da Empresa

O Jornal Nova Guarda saiu para as bancas pela primeira vez no dia 3 de Janeiro de 1996. Foi constituído como empresa, por um conjunto de jovens recém-formados na área do jornalismo.

Nessa primeira etapa, que decorreu até Janeiro de 1997, o Jornal teve a periodicidade quinzenal. O balanço possível pode resumir-se à situação de ruptura a que o jornal, enquanto produto, e a empresa proprietária chegaram. Uma gestão pouco rigorosa levou os proprietários a “bater à porta” da ABAG - Associação de Beneficência Augusto Gil que, em reunião de Direcção, decidiu adquirir o título, apostando numa nova área, mas também colaborando para salvar o projecto.

Foi em 14 de Fevereiro de 1997 que saiu o primeiro número sob a nova direcção e a administração da ABAG. Desde então, a trajectória tem sido sempre no sentido ascendente - mais assinantes, mais leitores, mais publicidade - como consequência lógica da melhoria da qualidade do produto fornecido.

Em Abril de 1997, o Jornal Nova Guarda passa a semanário e dá um passo fundamental para se afirmar no panorama da comunicação social da região. Entretanto, algumas rubricas e secções haviam sido implementadas, criando um jornal com uma identidade própria.

No período de Fevereiro de 1997 a Fevereiro de 1998, o Jornal Nova Guarda marcou a sua presença como o primeiro da região a publicar sondagens para as eleições autárquicas. Foram várias as sondagens feitas nos diversos concelhos, sondagens com o máximo rigor, com várias metodologias, entre as quais o voto em urna, respeitando todos os procedimentos exigidos pela Alta Autoridade para a Comunicação Social.



Instituto Politécnico da Guarda

O ano de 1998 foi o da implementação definitiva. Para isso, muito contribuiu a racionalização do processo de produção. Na Guarda, passou a ser feito somente o jornal em suporte informático, sendo as outras etapas do processo entregues a empresas vocacionadas para tal: a impressão passou a ser feita na Gráfica 'Mirandela' de Lisboa, que também executa o 'mailing', ficando a distribuição a cargo da distribuidora VASP. A conjugação destes dois factores permitiu ter um jornal sempre a tempo e distribuído em todas as bancas do distrito da Guarda e em muitas bancas dos distritos de Castelo Branco, Coimbra, Lisboa e Viseu.

Em Agosto de 1998, começa a sair o suplemento desportivo 'Bolas & Recordes', passando o jornal a ter 32 páginas semanalmente, como base, tornando-se o maior do Distrito (em número de páginas). Deste modo, pelo menos no desporto, todo o Distrito passou a ser contemplado no Nova Guarda.

Em 1998, o Jornal deixou de ser impresso pela Gráfica 'Mirandela' de Lisboa, para passar a ser impresso pelo Grupo Zeta, em Salamanca. Em 2002 o Grupo Zeta mudou as instalações da gráfica para Placencia – Cáceres – onde actualmente o Nova Guarda é impresso.

Entretanto o Jornal mudou de instalações e ficou sediado na Praça Luís de Camões, num espaço sobre os conhecidos 'Balcões'. Apesar da localização ser óptima o espaço mostrar-se-ia insuficiente para as exigências de uma organização destas características, a qual envolve diferentes tarefas e consequentes sectores.

Em Julho de 1999, o Jornal deixou as instalações da Praça Velha para se instalar na Rua António Sérgio, n.º 49, 4.º andar, passando a dispor de dois amplos apartamentos o que permitiu a disponibilização de espaços próprios para os diferentes departamentos da empresa.

Em Agosto de 2000, a distribuição dos jornais nos pontos de venda passou a ser feita pela própria empresa, nas suas próprias viaturas, mudança esta que trouxe menos despesas e maior notoriedade junto da população.



1.3 – Tipo de Actividades Realizadas na Empresa por Todos os Funcionários

- Actividades de Contabilidade e Fiscalização – lançamentos contabilísticos, preenchimento de documentos fiscais, entre outras actividades;
- Organização e Elaboração de Contabilidades Organizada – contabilização e arquivação de documentos;
- Elaboração e Implementação de Estratégias de Relações Públicas;
- Comunicação Financeira – leitura de contas aos associados;
- Análises qualitativas e quantitativas de informação veiculada pela empresa, no que diz respeito a novos investimentos;
- Organização e mediação de eventos, como a gala de desporto e a gala das empresas;
- Organização de entrevistas e artigos, investigação com as notícias mais actuais e realização de textos sobre as mesmas notícias;
- Actividades Comerciais, procurando publicidades e melhores investimentos.



Instituto Politécnico da Guarda

Capítulo II

Actividades Desenvolvidas Durante o Estágio



Instituto Politécnico da Guarda

1.1 – Actividades desenvolvidas Durante o Período do Estágio

O estágio decorreu no Jornal Nova Guarda – Agência de Informação, Lda., no período de 22 de Setembro a 12 de Dezembro de 2008, tendo a Dr.^a Paula Melo, tendo a contabilista da empresa, elaborado um plano de estágio onde foram realizadas as seguintes funções:

- ✓ Aprendizagem relativa à forma como se organiza a contabilidade nos termos dos planos de contas oficialmente aplicáveis, desde a recepção dos documentos até ao seu arquivo, classificação e registo;
- ✓ Práticas de Controlo Interno;
- ✓ Apuramento de contribuições e impostos e preenchimento das respectivas declarações;
- ✓ Identificação e acompanhamento relativo à resolução da organização com o recurso a contactos com os serviços relacionados com a profissão.

1.2 – Análise e Organização de Documentos Contabilísticos

A empresa receptora, Jornal Nova Guarda – Agência de Informação, Lda., visa a qualidade na realização de uma contabilidade organizada da mesma entidade, através da organização dos documentos, havendo uma composição organizada por data, o que se torna mais fácil para identificar. Estes documentos também são organizados por uma diferença de natureza, dissociando-se por facturas de fornecedores, notas de crédito, documentos bancários, segurança social, pagamentos de salários entre outros.

Existe também na empresa um Diário de Caixa, o qual contém todos os documentos relativos às despesas de baixo valor pagas através do caixa, das facturas e vendas a dinheiro a clientes, sendo estas separadas por datas.



Instituto Politécnico da Guarda

1.3 – Classificação de Documentos

A classificação de documentos é um processo contabilístico que estuda o património da empresa, de uma forma clara e simples, com uma composição quantitativa e qualitativa estudando todos os movimentos realizados na empresa.

Esta tarefa consiste em movimentar as contas a débito e a crédito, tendo como objectivo dar uma imagem verdadeira da situação financeira e dos resultados das operações da empresa.

Deverá realizar-se consoante as normas e regras estabelecidas legalmente no POC (Plano Oficial de Contas), respeitando assim, os critérios de valorimetria.

A classificação de documentos está interligada com a contabilidade organizada. A contabilidade organizada surgiu através da criação do POC, este tipo de contabilidade adapta-se ao tipo de organização e de sector de actividade da empresa, o que possibilita o conhecimento claro e inequívoco dos elementos essenciais para calcular o imposto.

Através do artigo 115º do CIRC (Código do Imposto sobre o Rendimento de pessoas Colectivas), verifica-se que as empresas têm de realizar uma contabilidade organizada cumprindo assim as obrigações fiscais, com as regras de valorimetria e com as peças finais de prestação de contas, obedecendo ao que se encontra estabelecido no POC.

O Jornal Nova Guarda – Agência de Informação, Lda. é possuidor de uma contabilidade organizada.

Segundo o artigo 31º do Código Comercial, verificamos que as empresas que têm contabilidade organizada são obrigadas a ter o livro de actas, no entanto, no artigo 32º do Código Comercial, indica que o livro de actas devem ser legalizados na Conservatória do Registo Comercial, onde o sujeito passivo tiver sede ou residência.



1.4 – Controlo Interno

No fim de cada exercício económico, é necessária uma análise profunda principalmente no que diz respeito aos bancos e às contas correntes de terceiros. Há uma constante verificação dessas contas por causa da possibilidade de existirem alguns erros, este realiza-se apenas uma vez por mês.

Os procedimentos de controlo interno consistem na procura de informação financeira produzida, assegurando assim o cumprimento das normas e dos regulamentos.

No entanto, estabelece-se que os objectivos de controlo interno são:

- Confiança de integridade de informação;
- Conformidade com as políticas adoptadas;
- Planos e procedimentos de controlo;
- Salvaguarda de activos;
- A utilização económica e eficiente dos recursos.

Existem vários tipos de controlo interno que auxiliam as operações de uma empresa, sendo estes:

- Controlo Interno Administrativo;
- Controlo Interno Contabilístico.



Instituto Politécnico da Guarda

2 – Empresa Fictícia

2.1 - Breve Introdução

No período de estágio, aprendi novos conceitos contabilísticos, através de uma empresa de nome fictício “Tecninfor, Lda.”. Através desta entidade irei demonstrar as actividades que realizei durante o estágio.

2.2 - Apresentação da “Tecninfor, Lda.”

Denominação: Tecninfor, Lda.

Logótipo:



Sede: Rua da Saudade, n.º6

6300 – 270 Guarda

Pessoa Colectiva (NIPC): 504 987 123

Número de Identificação da Segurança Social: 200 213 123 21



Instituto Politécnico da Guarda

Classificação da Actividade Económica (CAE): Actividade de comércio, a retalho de material informático, tecnológico e musical.

Objectivo Social: Actividade de comércio, a retalho de material informático, tecnológico e musical.

Data de Constituição: 11 de Março de 1996, constituída por escritura pública, lavrada no Cartório Notarial da Covilhã, Matriculada na Conservatória do registo comercial da Covilhã sob o número 504 987 123.

A Tecninfor, Lda. é uma Sociedade por Quotas, com um capital social de 5.000.000\$00 ou seja 25.000,00€, sendo constituída por 5 sócios e 15 trabalhadores.

O capital social da Tecninfor, Lda. é constituído por 10.000,00€ de quotas, com um valor nominal de 100€ cada, como podemos verificar a seguir:

Sócios:

<u>Identificação dos Sócios</u>	<u>Quotas</u>	<u>Capital</u>	<u>%</u>
Ilda Carvalho Soares	20	2.000€	20%
José Jesus Albuquerque	15	1.500€	15%
Paulo Gonçalves Alves	10	1.000€	10%
Maria Madeira Cordeiro	45	4.500€	45%
Cristina Pereira Ferreira	10	1.000€	10%
<u>Total</u>	100	10.000€	100%

Quadro 1: Distribuição do Capital aos Sócios



Instituto Politécnico da Guarda

Trabalhadores de 2007: 20 trabalhadores

2.3 – Classificação de Documentos

A contabilidade estuda o património de uma empresa, através dos registos contabilísticos da documentação. A “Tecninfor, Lda.” rege-se através do artigo 18º do CIVA (Código do Imposto de Valor Acrescentado), referente às taxas do IVA (Imposto de Valor Acrescentado) a aplicar-se como se poderá verificar ao longo do presente relatório através dos documentos anexados. No **Anexo 1**, podemos verificar o Balancete do mês de Dezembro de 2007.

A classificação que vou apresentar ao longo do presente relatório, está legalmente legislada no POC (Plano Oficial de Contas), e como a Economia está em constante mudança, em breve será implementada uma nova forma de contabilização da SNC (Sistema de Normalização Contabilística). (**Anexo 2**)

2.3.1 – Caixa

A caixa é onde se efectuam pagamentos com um valor mais reduzido, como a avença de envio de mercadorias, selos de correio, material de escritório, entre outras compras.

Esta também é uma forma de controlo interno da empresa, através de uma folha de caixa (**Anexo 3**), realizando-se assim um controlo interno diariamente.

2.3.2 – Fornecedores

A conta de fornecedores é das contas mais utilizadas na classificação de documentos de uma empresa.

Venda a dinheiro relativamente ao consumo de gasóleo (Anexo 4)



da empresa, através do artigo 21º n.º1 alínea b) do CIVA, verifica-se que o valor do IVA é dedutível em 50%.

Embora o estágio tenha sido realizado no ano de 2008, os documentos contabilizados no presente relatório referem-se ao ano de 2007. Assim, neste caso concreto do IVA, referindo-se à taxa normal do imposto constante em todos os documentos anexos é de 21%, sendo na data do período de estágio a 20%.

Para calcularmos o valor do IVA dedutível temos:

Base tributável /1,21=Valor sem IVA

Valor total do IVA/0,50=Valor do IVA a Deduzir

Cálculos:

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Gasóleo	622121		252,80€
	2432332		67,20€
		11	320,00€

Quadro 2: Classificação de uma Venda a Dinheiro relativa ao consumo de combustível, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)



Compra de Mercadorias no Mercado Nacional (Anexo 5)

O próximo quadro, reflecte a classificação contabilística relativa às compras de mercadorias com o IVA ainda a 21%.

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Compra de Mercadorias	312221		2.500,00€
	2432121		525,00€
		22110018	3.025,00 €

Quadro 3: Classificação de compras de mercadorias realizadas no mercado nacional com IVA a 21%, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)

Recibo comprovativo da liquidação de uma factura (Anexo 6)

Com o recibo podemos verificar que a dívida ao fornecedor foi paga. Este recibo classifica-se do seguinte modo:

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Recibo de uma compra	22110138		400,00€
		1203	400,00€

Quadro 4: Classificação de um recibo relativo à compra de mercadorias no mercado nacional, segundo o POC



Factura da EDP (Energias de Portugal) (Anexo 7)

Esta factura diz respeito ao consumo de electricidade do mês de Outubro de 2007, tratando-se de um fornecimento externo.

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Consumo de Electricidade	6221105		40,01 €
	6221101		1,84 €
	2432321		2,00 €
		22110030	43,85 €

Quadro 5: Classificação do consumo de electricidade, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)

Factura/ Recibo de Consumo de Telepac da Portugal Telecom (Anexo 8)

Este documento diz respeito ao consumo de internet relativamente ao mês de Setembro de 2007:

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Consumo de Internet	6222221		36,90 €
	2432321		7,75 €
		22110029	44,65 €

Quadro 6: Classificação de Consumo de Internet, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)



2.3.3 – Clientes

Todos os sujeitos passivos registados em IVA, estão emitidos em formalidades das facturas ou nos documento equivalente, como se verifica no artigo 35º do CIVA como também é o caso da “Tecninfor, Lda.”.

Factura relativa à venda de mercadorias (Anexo 10)

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Venda de Mercadorias		711121	7,35 €
		2433121	1,54 €
	211000		8,89 €

Quadro 7: Classificação de uma venda de mercadorias, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)

Recibo relativo à venda de mercadorias (Anexo 11)

Este recibo é referente ao pagamento de uma dívida do cliente.

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Recibo	121001		824,50 €
		2111001	824,50 €

Quadro 8: Classificação de um recibo relativo à venda de mercadorias, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)



3 – Procedimentos de controlo interno adoptado pela “Tecninfor, Lda.”

3.1 – Introdução

A “Tecninfor, Lda.” implementou um sistema de controlo interno operativo. Não é por o sistema estar operativo que a empresa se encontra livre de erros ou até mesmo de irregularidades. A entidade é constituída por vários factores e através deles torna-se complexa para controlar todo o sistema de controlo interno. Contudo, esses factores são:

- ✓ O órgão de gestão pode verificar que um dos objectivos do controlo interno não sejam afectados, e assim não se sinta com confiança para estabelecer o sistema;
- ✓ A dimensão da empresa, quanto maior for, maior será a facilidade de implementar o sistema.

3.2 – Controlo dos Diferentes Diários

Para que o controlo seja facilitado, é realizada uma organização de diferentes diários, sendo ordenados por data crescente. Os diários utilizados na empresa são:

- Diário de Caixa;
- Diário de Vendas;
- Diário de Compras;
- Diário de Depósitos à Ordem;
- Diários de Operações Diversas.



3.3 – Controlo do Diário de Caixa

Para que o controlo seja mais eficaz, é realizada todos os meses uma selecção das despesas do mesmo mês, enumerando a data de vencimento, os pagamentos realizados no diário de caixa são realizados por cheque, dinheiro ou transferência bancária.

Para os recebimentos, sempre que são efectuados os respectivos recibos, ao anexados aos mesmos uma cópia do cheque ou até mesmo o talão de transferência bancária.

Este controlo, demonstra os recebimentos em atraso, sendo assim constituídas as provisões necessárias, criando contas correntes para os clientes e fornecedores.

3.4 – Controlo das Facturas de Compra

Através das necessidades dos clientes, a empresa vai adquirindo os materiais de que necessitam: quando se recebe os produtos verifica-se sempre a qualidade e a quantidade dos mesmos. Todos os documentos que são necessários para a realização da troca são arquivados para facilitar o controlo interno.

O imobilizado corpóreo, integra os imobilizados, móveis e imóveis, que a empresa utiliza na sua actividade operacional. Esta aquisição é de responsabilidade do órgão de gestão, aprovado pela assembleia-geral, fazendo com que o fornecedor lhe ofereça melhores condições no próximo ano, sendo elaborada uma ficha com todos os requisitos do artigo 51º do CIVA.



3.5 – Bancos

No diário dos bancos encontra-se os extractos separados por data e por entidade bancária.

Compara-se o extracto bancário com o extracto de contabilidade, realizando-se uma reconciliação bancária (**Anexo 12**) diariamente, em que a diferença dos saldos deverá ser nula.

3.6 – Devedores e Credores

Outro dos procedimentos é realizado através de uma reconciliação entre as contas dos fornecedores e clientes , verificando assim os lançamentos mais correctos.

No que diz respeito aos clientes, a factura será contabilizada na conta corrente de clientes, e aquando da emissão do recibo movimenta esse dado valor a crédito do cliente.

Quando há diferenças, quando o saldo de um cliente é credor, então terá de verificar a origem do saldo estar incorrecto, se isso acontecer pode ser por causa da duplicação de lançamentos, alteração da quantia, substituição de contas e /ou estorno.

4 – Apuramento das contribuições, imposto e respectivas declarações

4.1 – Retenção na Fonte



Instituto Politécnico da Guarda

Essa importância é entregue ao Estado, segundo o artigo 98º n.º3 do CIRS, até ao dia 15 do próximo mês, o que faz com que o saldo da conta 242 do POC seja retido em Dezembro no final do exercício.

Através da DGCI (Direcção Geral das Contribuições e Impostos), declara-se o imposto a entregar ao Estado com o processo relativo ao pagamento, podendo

este ser efectuado nos CTT (Correios de Portugal), por transferência bancária ou mesmo na tesouraria da repartição das finanças locais.

4.2 – Processamento de salários e entrega da Taxa Social Única (TSU)

O processamento de salários dos funcionários da “Tecninfor, Lda.”, apurando assim as remunerações e contribuições para a Segurança Social e a Administração Fiscal, pagar aos órgãos sociais, aos restantes trabalhadores e o imposto ao Estado.

Para que o processamento de salários esteja correcto é necessário ter informação acerca de cada trabalhador, nomeadamente o número de dependentes, o estado civil, o vencimento base, as horas extraordinárias, o grau de deficiência, entre outros aspectos.

4.2.1 – Taxa Social Única (TSU)

Para cada vencimento do trabalhador, terá de se realizar a seguinte operação:

$\text{Contribuições para a Segurança Social} = \text{Remunerações} \times \text{TSU Aplicável}$
--



Instituto Politécnico da Guarda

		Órgãos Sociais	Regime Geral
Taxas	Beneficiário	10%	11%
	Entidade Empregadora	21,25%	23,75%
	Total	31%	35%

Quadro 9: Taxas a aplicar relativas à TSU dos órgãos sociais e aos restantes trabalhadores

(Fonte: elaboração própria com base no site: www.segsocial.pt)

4.2.2 – Processamento de Salários e Pagamento

O processamento de salários traz custos para a empresa, os quais são contabilizados na conta 64 do POC; estes custos dividem-se em três etapas, processamento de salários, processamento dos encargos sobre as remunerações e o pagamento.

Processamento de Salários (Anexo 13)

Este processamento é realizado da seguinte forma:

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Processamento de remuneração relativa ao pagamento de salários e subsídio de natal	6421		2.300,00 €
	6423		2.300,00 €
	6424		250,00 €
	6451		1.092,50 €
		2421	391,00 €
		2451	1.598,50 €
		2622	3.953,00 €

Quadro 10: Classificação do Processamento de Remuneração, segundo o POC



Instituto Politécnico da Guarda

A retenção na fonte é calculada desta forma porque trata-se de um titular sem dependentes, não casado. Através das tabelas da retenção na fonte de 2007 anexas ao CIRS, a taxa é de 8,5%, tendo consideração o escalão de remuneração e a situação familiar de cada trabalhador.

Os encargos incidem em 23,75% sobre a entidade patronal, sendo o seu pagamento contabilizado da seguinte forma:

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Encargos patronais	2451		1.598,59 €
		12101	1.598,59 €

Quadro 11: Classificação de encargos patronais, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)

Pagamento (Anexo 14)

O pagamento ao trabalhador realiza-se da seguinte forma:

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Pagamento das Remunerações	2622		3.953,00 €
		12101	3.953,00 €

Quadro 12: Classificação das Remunerações ao pessoal, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)

Este é realizado pelo valor líquido. O recibo original fica com o trabalhador e o duplicado na posse da contabilidade.



Pagamento às entidades

A retenção na fonte de IRS é pago ao Estado, através de um guia de pagamento, dever ser efectuado até ao dia 15 do próximo mês seguinte. O pagamento é realizado nos CTT, por transferência bancária ou na Direcção Geral do Tesouro.

O valor devido à Segurança Social é pago ao Instituto de Gestão Financeira nas tesourarias das instituições da Segurança Social.

A TSU é descontada no salário da entidade patronal até ao dia 15 do próximo mês.

IRS a entregar ao Estado:

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Pagamento do IRS	2421		391,00 €
		12101	391,00€

Quadro 13: Classificação do pagamento do IRS, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)

TSU suportado pelo trabalhador + TSU suportado pela entidade empregadora

4.3 – Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)

O artigo 1º do CIVA, demonstra que estão sujeitos a imposto todas as transacções de bens ou serviços, efectuadas a título oneroso, por sujeito passivo registado como tal no território nacional; importações de bens e operações intracomunitárias no território nacional, estão reguladas pelo IVA



Instituto Politécnico da Guarda

Segundo o artigo 2º alínea a) do CIVA, referem-se às pessoas singulares e colectivas que de modo independente e com carácter de habitualidade que exercem a prática de comércio.

4.3.1 – Taxas

Como os documentos de suporte ao presente relatório dizem respeito a 2007, as taxas previstas no artigo 18º do CIVA são:

- ✓ Transmissão de bens e prestação de serviços constantes, da Lista I anexa a este diploma a taxa de 5%;
- ✓ Transmissão de bens e prestação de serviços constantes, da Lista II anexa a este diploma, a taxa de 12%;
- ✓ Transmissão de bens e prestação de serviços, a taxa de 21%.

De acordo com a legislação especial, se se considerarem efectuadas nas Regiões Autónomas dos Açores e da Madeira são de 4%, 8% e 15%.

Temos dois períodos para a entrega dos dados do IVA:

- Trimestral – para os sujeitos passivos com o volume de negócios anual inferior a 498.797,90€;
- Mensal – para os sujeitos passivos com o volume de negócios anual superior a 498.797,90€.

A “Techninfor, Lda.” enquadra-se num regime de IVA trimestral, o seu volume de negócios é inferior a 498.797,90€.

O sujeito passivo é obrigado a pagar o montante exigível, como podemos verificar nos artigos 19º a 25º e 71º do CIVA. Quando o montante está dentro do prazo legal, utiliza-se o modelo B e o anexo I da mesma declaração, uma vez que efectuou transmissões intracomunitárias de bens e operações



Instituto Politécnico da Guarda

Para além das obrigações de liquidação também existem obrigações acessórias, que são:

- Obrigações declarativas (artigos 30º a 34º e 40º a 42º do CIVA);
- Obrigações de facturação (artigos 28º, 35º a 39º do CIVA e 23º, 28º e 29º do RITI);
- Obrigações contabilísticas (artigos 28º e 44º a 55º do CIVA e 32º do RITI).

Nem todo o imposto suportado é dedutível. O direito à dedução do imposto está ligado ao carácter essencial ou à não actividade produtiva das empresas. Segundo o artigo 21º do CIVA, não confere direito à dedução.

4.4 – Apuramento do IVA

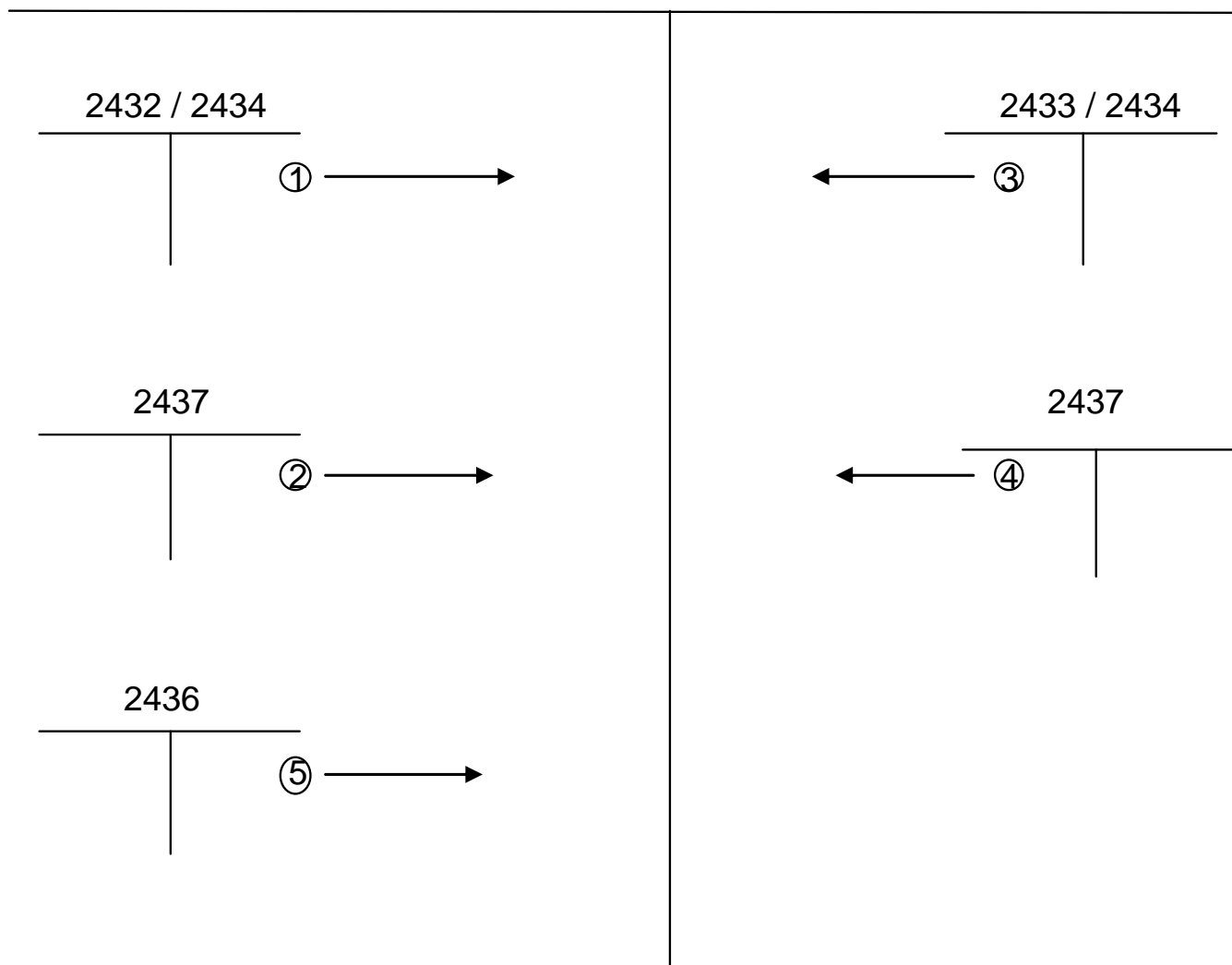
A existência de subcontas à conta 243 do IVA, o que torna mais fácil ao contribuinte calcular o apuramento do imposto e preencher a declaração periódica respectiva.

O seguinte esquema apresenta como se apuramento do IVA:



Instituto Politécnico da Guarda

Conta 2435 - IVA Apuramento



Legenda:

- ① – Transferência de saldo devedor da conta 2432 – IVA Dedutível e 2434 – IVA Regularizações
- ② - Transferência do saldo devedor da conta 3437 – IVA a Recuperar respeitante ao montante de crédito de imposto, reportado do período anterior, sobre o qual não existe nenhum pedido de reembolso
- ③ – Transferência de saldos credores 2433 – IVA Liquidado e 2434 – IVA Regularizações
- ④ – Transferência de saldos no final do período do imposto, do saldo devedor da conta 2435 – IVA Apuramento para a conta 2437 – IVA a Recuperar
- ⑤ – Transferência no final do período no imposto do saldo credor da conta 2435 – IVA Apuramento para a conta 2436 – IVA a Pagar



Instituto Politécnico da Guarda

Esquema 2: Apuramento do IVA

(Fonte: Apontamentos da Disciplina de Contabilidade Financeira I, Daniel, Ana C.)

IVA a Recuperar do balancete da “Tecninfor, Lda.” (**Anexo 15**)

Descrição	POC		Valor
	Débito	Crédito	
Apuramento do IVA	2435	2432211	2.392,13 €
	2435	2432231	1.821,57 €
	24331331	2435	32.494,85€
	2435	2437	3.277,43 €
	2437	2435	37.255,79 €

Quadro 14: Classificação do Apuramento do IVA, segundo o POC

(Fonte: Elaboração Própria)

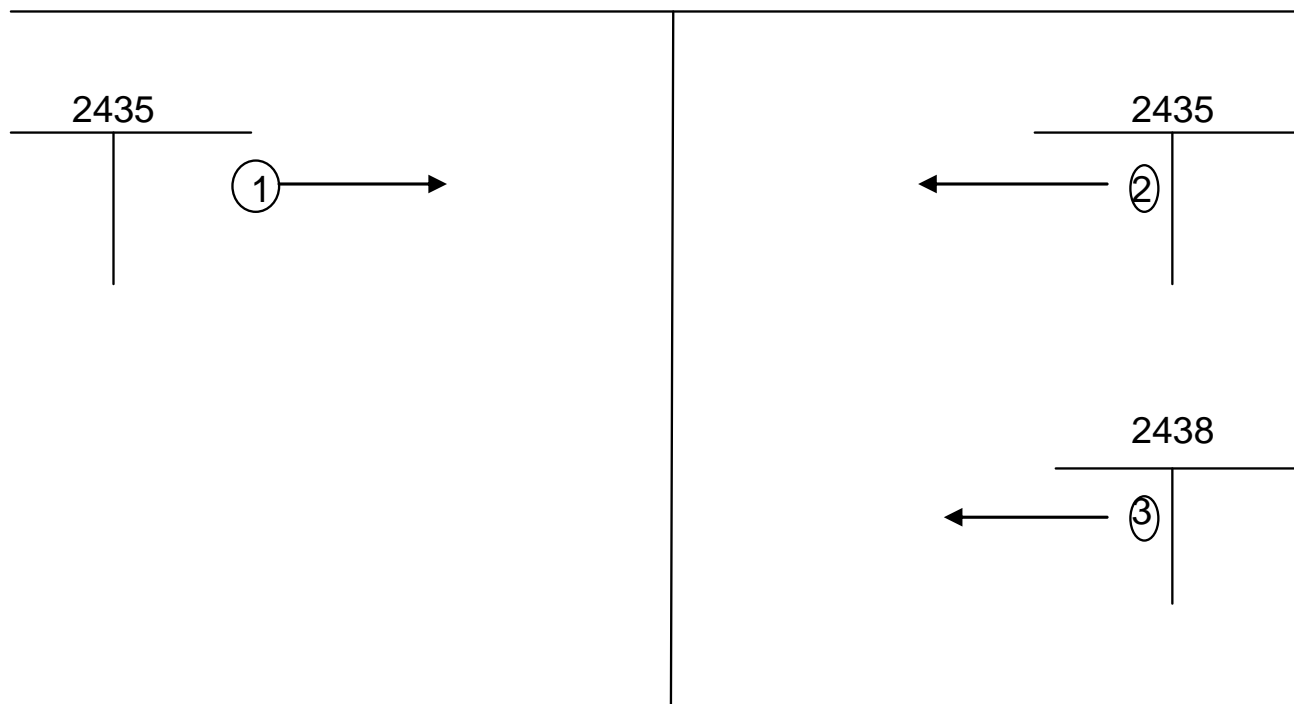
4.4.1 – IVA a Recuperar

O valor que é apurado pode ser reembolsado na totalidade ou em parte dela.



Instituto Politécnico da Guarda

Conta 2437 – IVA a Recuperar



Legenda

- ① – Transferência no final do período de imposto, do saldo devedor conta 2435 – IVA Apuramento para esta conta 2437 – IVA a Recuperar
- ② – Transferência do saldo devedor da conta 2437 – IVA a Recuperar para a conta 2435 – IVA Apuramento
- ③ – Transferência para a conta 2438 – IVA Reembolsos pedidos pelo montante do pedido de reembolso, aquando da remessa da declaração

Esquema 3: Esquema de IVA a Recuperar

(Fonte: Apontamentos da disciplina de Contabilidade Financeira I, Daniel, Ana C.)



5 – Encerramento de Contas

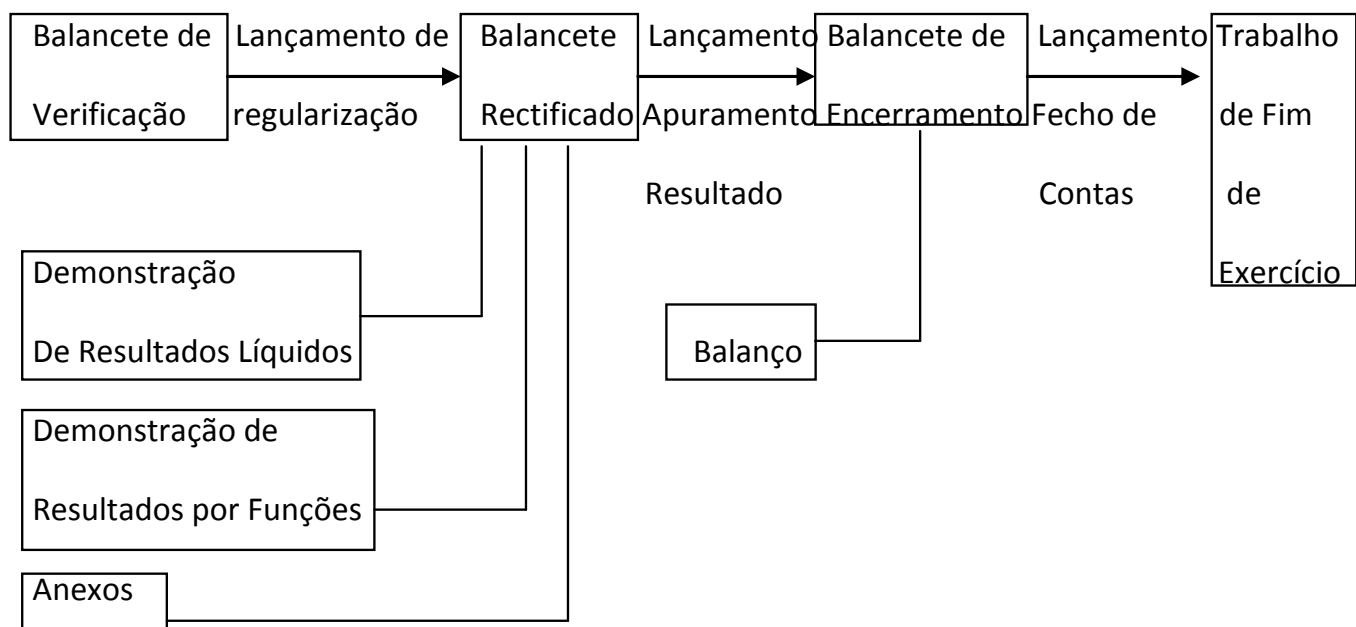
Todas as empresas têm como objectivo o lucro financeiro.

Durante os 12 meses do ano civil é realizado o Exercício Económico.

No final de cada exercício realizar-se-á as seguintes tarefas:

- ✓ Regularização de contas, imputando todos os custos e perdas, bem como os proveitos e ganhos do exercício económico;
- ✓ Balanço anual e Demonstração de Resultados que conclui o resultado final.

Esquema da Sequência das Operações do Fim de Exercício



Esquema 4: Esquema de Fim de Exercício



5.1 – Procedimento de um Trabalho de Encerramento de Contas

5.1.1 – Inventário Anual

Após a realização de cada exercício económico, a empresa irá realizar um Inventário Anual; este inventário tem como objectivo confirmar e corrigir os saldos contabilísticos, onde deverão ser usados os Critérios de Valorimetria que estão no POC.

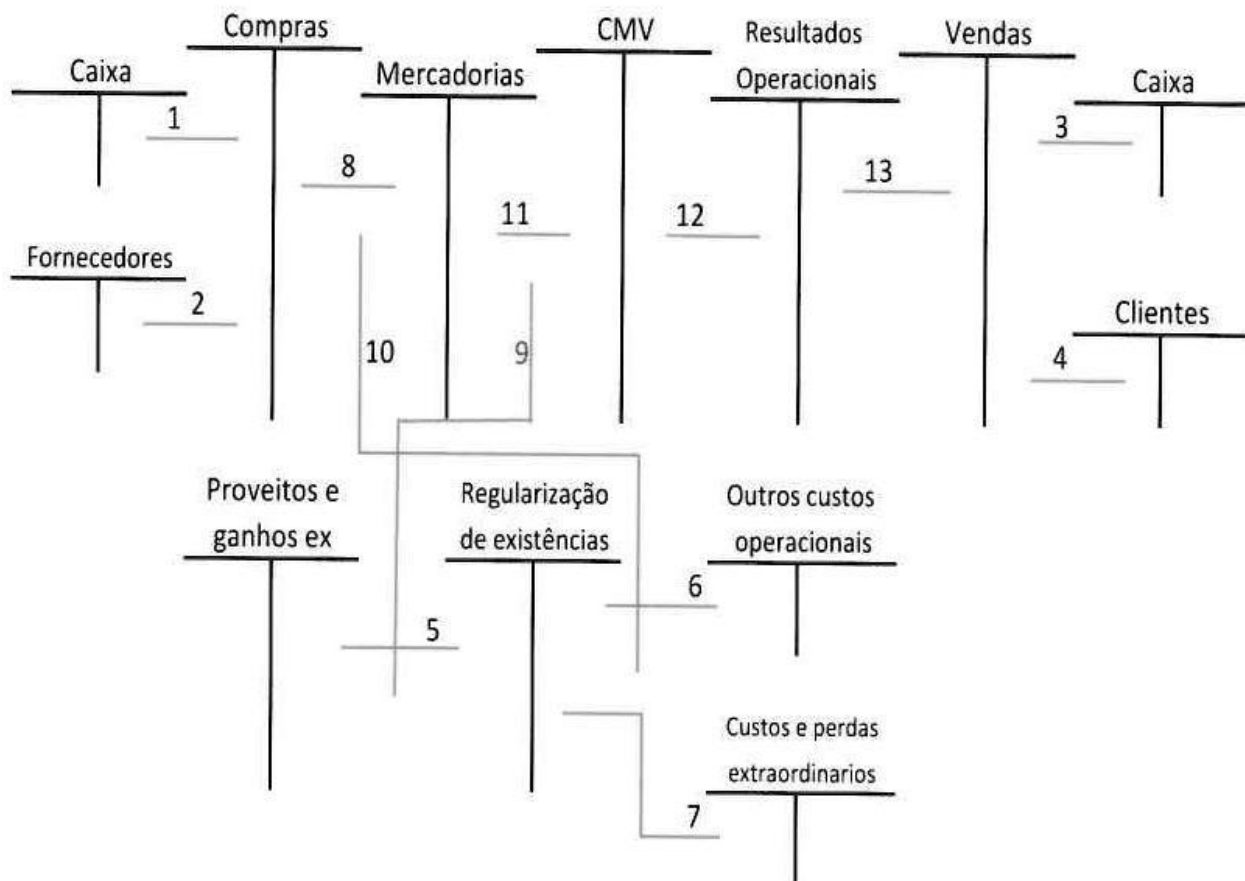
Em alguns casos, o Inventário Anual é constituído por vários inventários:

- Inventário de Disponibilidades;
- Inventário de Dívida de e a Terceiros;
- Inventário de Existências;
- Inventário de Imobilizações.

Como podemos ver no esquema abaixo inserido.



Esquema de Inventário Periódico



Legenda:

Movimentos efectuados durante o exercício:

- 1- Compras a pronto
- 2- Compras a prazo
- 3- Vendas a pronto
- 4- Vendas a Prazo
- 5- Ofertas de terceiros ou sobras
- 6- Ofertas a terceiros
- 7- Quebras em existências

Movimentos efectuados no final do exercício:

- 8- Transferências das compras liquidas
- 9- Transferências do saldo credor
- 10- Transferências do saldo devedor
- 11- Custos das mercadorias vendias no período
- 12- Transferência do custos das vendas no período
- 13- Transferências dos proveitos da vendas do período

$$\text{CMVMC} = \text{EI} + \text{CMPS} \pm \text{Reg. Exist} - \text{EF}$$

Esquema 5:Esquema de Inventário Periódico

(Fonte: Apontamento da disciplina de Contabilidade Financeira I, Daniel, Ana C.)

Existem dois tipos de inventários:

➤ Permanente:



Instituto Politécnico da Guarda

Permanente

Neste inventário contabiliza-se entradas e saídas de armazém, demonstrando assim o valor das existências em armazém no final do mês ou mesmo quando existe uma entrada e/ou saída de armazém.

Intermitente

Neste inventário apura-se o Custo das Matérias Vendidas e das Matérias Consumidas (CMVMC), sabendo o valor das existências finais, permitindo apurar o valor no final de cada período contabilístico.

Em todos os inventários, as entidades são obrigadas a realizar a contagem das existências de acordo com a *classe 3 – Existências* do POC, obedecendo assim ao que diz o artigo 1º do Decreto-Lei 79/2003 de 23 de Abril.

No entanto, o Inventário Geral tem como principal objectivo proceder aos lançamentos e às regularizações necessárias.

Com a verificação dos saldos do inventário geral com os do Balancete de Verificação do mês de Dezembro, verificar-se-á os saldos que faltam contabilizar as contas do Balancete do mês de Dezembro.

5.2 – Disponibilidades

Através do POC, verifica-se nas disponibilidades todas as disponibilidades imediatas e as aplicações de tesouraria a curto prazo.



Instituto Politécnico da Guarda

5.2.1 – Disponibilidades Imediatas e as Aplicações de Tesouraria a Curto Prazo

11 – Caixa

Inclui todos os meios de pagamento como:

- ✓ Notas de Banco;
- ✓ Moedas metálicas de Curso Legal;
- ✓ Cheques;
- ✓ Vales Postais.

12 – Depósitos à Ordem

“Respeita aos meios de pagamento existentes em contas à vista nas instituições de crédito.”

5.2.2 – Dívidas de Clientes

21 – Clientes

“Regista os movimentos com os compradores de mercadorias, de produtos e de serviços.” - POC

22 – Fornecedores

“Regista os movimentos com os vendedores de bens e serviços, com os destinados ao imobilizado.” - POC



Instituto Politécnico da Guarda

23 – Empréstimos Obtidos

“Registam-se nesta conta os empréstimos obtidos, com exceção dos incluídos em contas 25 – “Accionistas (sócios)”.” - POC

24 – Estado e Outros Entes Públicos

“Nesta conta registam-se as relações com o Estado, autarquias locais e outros entes públicos que tenham características de impostos e taxas.” - POC

241 – Imposto sobre o Rendimento

“Deve-se verificar todas as contas do final de exercício, onde se deve verificar os valores feitos ao longo do exercício económico, e os saldos de liquidação do IRC.” - POC

242 – Retenção de Impostos sobre Rendimentos

“Esta conta movimenta a crédito o imposto que tenha sido retido na fonte relativamente a rendimentos pagos de sujeitos passivos de IRC ou de IRS.” - POC

243 – IVA

“Esta conta destina-se a registar as situações decorrentes da aplicação do Imposto sobre o Valor Acrescentado.” - POC

245 – Contribuições para a Segurança Social

“Nesta conta regista-se os descontos patronal e pessoal, realizados em relação aos ordenados e aos subsídios pagos.” - POC



5.2.3 – Outros Devedores e Credores

“Esta conta analisa as subcontas 261 – Fornecedores de Imobilizado, ou seja, onde se registam os movimentos com vendedores de bens e serviços com destino ao activo imobilizado da empresa; e a subconta 262 – Pessoal, que para além das operações relativas ao pessoal, esta subconta abrange as que reportam aos órgãos sociais, entendendo-se que estes são constituídos pela assembleia-geral, administração, fiscalização ou outros corpos com funções equiparadas.” - POC

5.2.4 – Acréscimos e Diferimentos

Ao longo do tempo a empresa segue todos os períodos contabilísticos, cumprindo os princípios contabilísticos.

Segundo o POC, os acréscimos e diferimentos contabilizam-se na *conta 27 – Acréscimos e Diferimentos*, “esta conta destina-se a permitir o registo dos custos e dos proveitos nos exercícios a que respeitam”. Esta conta visa:

- Acrescer ao exercício todos os custos e proveitos que lhes dizem respeito e ainda não foram contabilizadas nas operações correntes;
- Diferir para o exercício seguinte os custos e proveitos referentes a operações correntes já contabilizadas, podemos indicar, por exemplo, o subsídio de férias e respectivos encargos, (entre outros).



5.2.5 – Ajustamentos de Dívidas a Receber e Provisões

Conta 28 – Ajustamentos de dívidas a receber, “esta conta destina-se a fazer face aos riscos da cobrança da dívida de terceiros”. - POC

Com o POC, é necessário verificar se é preciso fazer um ajustamento para as dívidas dos devedores de cobrança duvidosa.

As provisões deverão ser dedutíveis fiscalmente, como se pode verificar no artigo 34º do CIRC e no artigo 35º do mesmo código as regras de cálculo das provisões.

29 – Provisões, “esta conta serve para registar as responsabilidades cuja a natureza seja claramente definida e que à data do balanço sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência. Será debitada na medida em que se reduzam ou cessem os motivos que originam a sua constituição”. - POC



5.2.6 – Existências

As existências são como bens armazenáveis que foram comprados ou realizados na empresa, destinando-se à venda.

Com o Sistema de Inventário, só se pode verificar o resultado das vendas, no final da inventarização física e directa. Este sistema tem como característica as contas de existências que não se movimentam no exercício económico.

O custo das mercadorias vendidas é determinado depois de se determinar o valor das existências finais.

$$\text{CMVMC} = \text{EI} + \text{COMPRAS} \pm \text{REGULARIZAÇÃO DE EXISTÊNCIAS} - \text{EF}$$

5.2.7 – Imobilizado

Classe 4 – Imobilizações, “esta classe inclui os bens detidos com continuidade ou permanência e que não se destinem a ser vendidos ou transformados no decurso normal das operações da empresa, quer sejam de sua propriedade, que estejam em regime de locação financeira”.- POC

No final do exercício económico calcula-se as amortizações dos bens referentes a esse período de tempo.

Segundo o Decreto–Regulamentar 2/90, de 12 de Janeiro, verifica-se que as reparações e amortizações dos elementos do activo imobilizado corpóreo e incorpóreo.

No artigo 28º do CIRC, que as amortizações com custos fiscais “são aceites como custos as reintegrações e amortizações de elementos do activo sujeitos a depreciação considerando-se como tais os elementos do activo imobilizado que, com carácter repetitivo, sofrerem perdas de valor resultantes da sua



5.2.8 – Balancete Rectificado (Mês 13)

Após os lançamentos de regularizações, as contas do Balanço mostram os saldos comparáveis aos dos inventários efectuados.

Com a reavaliação do Balancete Rectificado (**Anexo 16**), será possível elaborar o Apuramento de Resultados e as Demonstrações de Resultados.

5.2.9 – Balancete de Apuramento de Resultados (Mês 14)(Anexo 17)

Realização do Balancete de Rectificação, podemos fazer o apuramento de resultados, assim elabora-se os lançamentos da transferência de saldos dos principais resultados (ganhos e perdas) da empresa, Apuramento de Resultados Operacionais, calculando assim a CMVMC (Custo de Matérias Vendidas e das Matérias Consumidas), para o SII (Sistema de Inventário Intermitente).

Como podemos ver nos esquemas a seguir:



APURAMENTO DE RESULTADOS

81-Resultados Operacionais	
61-Custo das Mercadorias Vendidas e das Materias Consumidas	71-Vendas
62-Fornecimentos e Serviços Externos	72- Prestação de Serviços
63- Impostos	73- Proveitos Suplementares
64-Custos com Pessoal	74- Subcídios a Exploração
65- Outros Custos e Perdas Operacionais	75- Trabalhos para a Própria Empresa
66- Amortizações e Ajustamentos do Exercício	76- Outros Proveitos e Ganhos Operacionais
67- Provisões do Exercício	77- Reversões de Amortizações e Ajustamentos
82- Resultados Financeiros	
68- Custos e Perdas Financeiros	78- Proveitos e Ganhos Financeiros
83- Resultados Correntes	
S.D. conta 81	S.C. Conta 81
S.D. conta 82	S.C. conta 82
84- Resultados Extraordinarios	
69- Custos e Perdas Extrordinários	79- Proveitos e Ganhos Extraordinários
85- Resultados Antes de Imposto	
S.D. conta 83	S.C. Conta 83
S.D. conta 84	S.C. conta 84
86- Imposto Sobre o Rendimento do Exercício	
imposto que incidirá sobre os resultados corrigidos para efeitos fiscais	
88- Resultado Liquido do Exercício	
S.D. conta 83	S.C. Conta 83
S.D. conta 85	S.C.. Conta 85



Instituto Politécnico da Guarda

$$RLE = RAI - IR$$

Depois do Apuramento de Resultados, o balancete mostra as contas 6, 7 e 8 saldadas com excepção da conta 88 – Resultado Líquido do Exercício.

Para se realizarem Demonstrações Financeiras temos de elaborar antes o Balancete Rectificado e o Balancete Final.

O Processo de Encerramento de Contas permite saldar as contas representadas no balancete final.

5.3 – Documentos de Prestação de Contas

Contas do Exercício

- Balanço (**Anexo 18**);
- Demonstração de Resultados (**Anexo 19**);
- Anexo ao Balanço e à Demonstração de Resultados (**Anexo 20**);
- Demonstração de Fluxos de Caixa;
- Anexo à Demonstração de Fluxos de Caixa.

Relatório de Gestão

O Relatório de Gestão está Legislado no artigo 66º do Código das Sociedades Comerciais, este é fundamental pois este mostra a actividade gestora da empresa e na sua perspectiva em todos os objectivos a atingir.



5.4 – Obrigações Declarativas dos Sujeitos Passivos

De acordo com o n.º1 do artigo 109º do CIRC, os sujeitos passivos são obrigados a apresentar os seguintes documentos:

- ✓ Declaração de inscrição, de alteração ou cessação;
- ✓ Declaração periódica de rendimentos;
- ✓ Declaração anual de informação contabilística e fiscal.

Sendo assim, aprovadas e regulamentadas pelo Ministro das Finanças, são recusadas quando estão incompletas. Quando não estão suficientemente claras.

Estas declarações não estão sujeitas a tributações autónomas, as entidades que, não exercendo a título principal uma actividade comercial, industrial ou agrícola:

- Não obtenham rendimentos no período de tributação;
- Obtendo rendimentos, beneficiem de isenção definitiva, ainda que a mesma não inclua os rendimentos de capitais e desde que estes tenham sido tributados por retenção na fonte a título definitivo;
- Apenas auferam rendimentos de capitais cuja taxa de retenção na fonte, com natureza de imposto por conta.



Instituto Politécnico da Guarda

Conclusão

Este estágio foi uma mais-valia para o futuro, pois o contacto directo com a realidade contabilística foi fundamental para os meus conhecimentos contabilísticos profissionais.

Através destas 420 horas, verifiquei que o conhecimento adquirido ao longo do curso, foi muito importante para realizar todas as tarefas ao longo do estágio.

No Jornal Nova Guarda – Agência de Informação, Lda. aprendi muito a nível contabilístico, todos me ajudaram e apoiaram, o que foi bastante importante ao longo desse período, pois a insegurança e o medo de errar estavam sempre presentes.



Instituto Politécnico da Guarda

Bibliografia

Apontamentos da Disciplina de Contabilidade Financeira I e II Daniel. Ana C.

BORGES, António; RODRIGUES, Azevedo e RODRIGUES, Rogério – (2002);
Elementos de Contabilidade Geral, Áreas Editora 20ª Edição

COSTA, Baptista da Costa, ALVES, Correia, Alves, Contabilidade Financeira,
4ª Edição, Editora Rei dos Livros, 2001

Plano Oficial de Contabilidade, Publicado pelo Decreto-Lei n.º410/89, de 21 de
Novembro, 23ª Edição, Porto Editora

Sites:

<http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/dgci>

<http://twintwo.ipg.pt/webapps/portal/frameset.jsp>

<http://www.cnc.min-financas.pt/>

<http://www2.seg-social.pt/>

<http://www.e-financas.gov.pt/redirect.html>



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 1

Balancete do Mês de Dezembro



Instituto Politécnico da Guarda

BALANCETE DO MÊS DEZEMBRO DE 2007



Tecninfor, Lda.

SALDOS ANTERIORES

Banco de Brasília S.A. C/C 217004409-9 em 30/11/2007	1 2.506,10
Banco de Brasília S.A. C/ 217004408-0 PDRF em 30/11/2007	1 5.251,63
Caixa em 30/11/2007	1 .260,21
Cheques a Receber	4 00,00
Promissórias a Receber	1 .845,00

TOTAL DO SALDO EM 30/11/2007

3 1.262,94

RECEITAS ADMINISTRATIVAS GERAIS

Receitas de Taxa Única 12/07	2 3.390,00
Receitas da Marcenaria 12/07	8 00,00
Rec. Comando do 7º Distrito Naval (Marinha do Brasil)	1 1.440,00
Rec. Tellus S.A. Informática e Telecomunicações	5 .890,00
(-) Devolução de Taxa Única 12/07	(100,00)

TOTAL RECEITAS DO MÊS 31/12/2007

4 1.420,00

DESPESAS ADM. GERAIS - BANCO BRB C/C 4409-9

Pg. Serviços Prestados - Antonio Pereira de Sousa	2 50,00
CPMF 12/07	1 0,65
Tarifas Bancárias 12/07	1 6,30

TOTAL DE DESPESAS EM 31/12/2007

2 76,95

SALDO BANCO REGIONAL C/C 217004409-9

Saldo anterior em 30/11/2007	1 2.506,10
(+) Transferências recebidas do caixa 12/07	8 .055,00
(+) Depósitos Bancários 12/07	1 7.330,00
(-) Despesas Gerais 12/07	(276,95)
(-) Devolução de Cheques 12/07	(60,00)

SALDO BANCÁRIO EM 31/12/2007

3 7.554,15



Instituto Politécnico da Guarda

Globo Tintas, nf 188	1 .134,00
Papelaria e Livraria Ceilândia Ltda	2 .670,00
CTIS Tecnologia S.A	3 99,00
Duplimaq - Com. Asssit. Técnica Ltda, nf 2766	3 .138,00
Dico Cosméticos Ltda, nf 3815	4 .200,92
Jundiaí Bem. Descartáveis Limpeza, nf 1086	4 96,93
Tarifas Bancárias 12/07	0 ,02
CPMF 12/07	5 7,75

TOTAL DE DESPESAS EM 31/12/2007 **1 5.251,63**

SALDO BRB C/004408-0 - PDRF

Saldo anterior EM 30/11/07	1 5.251,63
(+) Depósito 12/07	
(-) Despesas Gerais 12/07	(15.251,63)

SALDO BANCÁRIO EM 31/12/2007

- 0 -

DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS - CAIXA

Pg. ISS 11/2007	2 2,60
Pg. INSS 11/2007	3 50,30
Brasilelcom 12/07 - 3377-4532	2 13,49
2M Contabilidade Ltda, nf 35 Ref: 11/2007	3 80,00
Recibo de Pagamento Autônomo (RPA) - Instrutores - Diversos	8 .539,92
Serviços prestados Pessoa Juridica	5 9,00
Serviços Prestados Pessoa Fisica	1 .399,64
Combustiveis e Lubrificantes	1 96,99
Material de Uso e Consumo Geral	1 .971,80
Despesas com Instalações	2 99,00
Material de Expediente	1 .106,06
Despesas com Veiculos	9 ,00
Chaveiro/Cópias	2 21,70
Desp. C/ Transporte	1 61,28
Despesas C/Lanches e Refeições	9 89,00
Despesas Material Aplicado	2 50,00
Despesas Diversas	3 38,52

TOTAL DE DESPESAS EM 31/12/2007 **1 6.508,30**

SALDO DE CAIXA

Saldo Anterior 30/11/2007	1 .260,21
(+) Receitas12/07	4 1.420,00
(+) Cheques Devolvidos 12/07	6 0,00
(-) Transf. P/Banco BRB 12/07	(8.055,00)
(-) Depósitos Bancários 12/07	(17.330,00)
(-) Promissórias a Receber	(305,00)
(-) Despesas Gerais 12/07	(16.508,30)



Instituto Politécnico da Guarda

SALDO CONSOLIDADO

BANCO DE BRASÍLIA S.A. - C/C	3 7.554,15
BANCO DE BRASÍLIA S.A. - C/ 217004408-0 PDRF R\$ -0-	
CAIXA	5 41,91
CHEQUES A RECEBER	4 00,00
PROMISSÓRIAS A RECEBER	2 .150,00
SALDO TOTAL EM 31/12/2007	4 0.646,06

Nota Explicativa:

As nfs referentes as despesas do PDRF 12/07, Lançadas cf, relação da Prestação de contas do Programa de Descentralização de Recursos Financeiros.

PRESIDENTE

CONSELHO FISCAL

CONSELHO FISCAL
Francisco Mendes Dutra

TESOUREIRO

CONSELHO FISCAL

CONTADOR CRC-MA 5.511/0



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 2

Proposta da SNC



2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 07/2023

1 MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS *

- 11 Caixa
- 12 Depósitos à ordem
- 13 Outros depósitos bancários
- 14 Instrumentos financeiros *
- 141 Derivados
 - 1411 Potencialmente favoráveis
 - 1412 Potencialmente desfavoráveis
- 142 Instrumentos financeiros detidos para negociação
 - 1421 Activos financeiros
 - 1422 Passivos financeiros
- 143 Outros activos e passivos financeiros (justo valor através dos resultados)
 - 1431 Outros activos financeiros
 - 1432 Outros passivos financeiros

2 CONTAS A RECEBER E A PAGAR *

- 21 Clientes *
- 211 Clientes c/c
 - 2111 Clientes gerais
 - 2112 Clientes - empresa-mãe
 - 2113 Clientes - empresas subsidiárias
 - 2114 Clientes - empresas associadas
 - 2115 Clientes - empreendimentos conjuntos
 - 2116 Clientes - outras partes relacionadas
- 212 Clientes - títulos a receber
 - 2121 Clientes gerais
 - 2122 Clientes - empresa-mãe
 - 2123 Clientes - empresas subsidiárias
 - 2124 Clientes - empresas associadas
 - 2125 Clientes - empreendimentos conjuntos
 - 2126 Clientes - outras partes relacionadas
- 218 Adiantamentos de clientes *
- 219 Perdas por impandade acumuladas *
- 22 Fornecedores *
- 221 Fornecedores c/c
 - 2211 Fornecedores gerais
 - 2212 Fornecedores - empresa-mãe
 - 2213 Fornecedores - empresas subsidiárias
 - 2214 Fornecedores - empresas associadas
 - 2215 Fornecedores - empreendimentos conjuntos
 - 2216 Fornecedores - outras partes relacionadas
- 222 Fornecedores - títulos a pagar
 - 2221 Fornecedores gerais
 - 2222 Fornecedores - empresa-mãe
 - 2223 Fornecedores - empresas subsidiárias
 - 2224 Fornecedores - empresas associadas
 - 2225 Fornecedores - empreendimentos conjuntos
 - 2226 Fornecedores - outras partes relacionadas
- 225 Facturas em recepção e conferência *
- 228 Adiantamentos a fornecedores *
- 229 Perdas por impandade acumuladas *
- 23 Pessoal
- 231 Remunerações a pagar *
- 2311 Aos órgãos sociais
- 2312 Ao pessoal
- 232 Adiantamentos
 - 2321 Aos órgãos sociais
 - 2322 Ao pessoal
- 237 Cauções
 - 2371 Dos órgãos sociais
 - 2372 Do pessoal
- 238 Outras operações
 - 2381 Com os órgãos sociais
 - 2382 Com o pessoal
- 239 Perdas por impandade acumuladas *
- 24 Estado e outros entes públicos *
- 241 Imposto sobre o rendimento *
- 242 Retenção de impostos sobre rendimentos *



Comissão
de Normalização
Contabilística

2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 07/03

- 243 Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) *
 - 2431 IVA - Suportado
 - 2432 IVA - Dedutível
 - 2433 IVA - Liquidado
 - 2434 IVA - Regularizações
 - 2435 IVA - Apuramento
 - 2436 IVA - A pagar
 - 2437 IVA - A recuperar
 - 2438 IVA - Reembolsos pedidos
 - 2439 IVA - Liquidações oficiais
- 244 Outros impostos
- 245 Contribuições para a Segurança Social
- 246 Tributos das autarquias locais
-
- 248 Outras tributações
- 25 Financiamentos obtidos**
- 251 Instituições de crédito e sociedades financeiras
 - 2511 Empréstimos bancários
 - 2512 Descobertos bancários
 - 2513 Locações financeiras
-
- 252 Mercado de valores mobiliários
 - 2521 Empréstimos por obrigações *
-
- 253 Participantes de capital
 - 2531 Empresa-mãe - Suprimentos e outros mútuos
 - 2532 Outros participantes - Suprimentos e outros mútuos
-
- 254 Subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos
-
- 258 Outros financiadores
- 26 Accionistas/sócios**
- 261 Accionistas c/ subscrição *
- 262 Quotas não liberadas *
- 263 Adiantamentos por conta de lucros
- 264 Resultados atribuídos
- 265 Lucros disponíveis
- 266 Financiamentos concedidos - empresa-mãe
-
- 268 Outras operações
- 269 Perdas por imparidade acumuladas *
- 27 Outras contas a receber e a pagar**
- 271 Fornecedor de investimentos *
 - 2711 Fornecedor de investimentos - contas gerais
 - 2712 Facturas em recepção e conferência *
 - 2713 Adiantamentos a fornecedores de investimentos *
- 272 Devedores e credores por acréscimos *
 - 2721 Devedores por acréscimos de rendimentos
 - 2722 Credores por acréscimos de gastos
- 273 Benefícios pós-emprego *
- 274 Impostos diferidos *
 - 2741 Activos por impostos diferidos
 - 2742 Passivos por impostos diferidos
- 275 Credores por subscrições não liberadas *
- 276 Adiantamentos por conta de vendas *
-
- 278 Outros devedores e credores
- 279 Perdas por imparidade acumuladas *
- 28 Diferimentos ***
- 281 Gastos a reconhecer
- 282 Rendimentos a reconhecer
- 283 Subsídios para investimentos *
- 29 Provisões ***
- 291 Impostos
- 292 Garantias a clientes
- 293 Processos judiciais em curso
- 294 Acidentes de trabalho e doenças profissionais
- 295 Matérias ambientais
- 296 Contratos onerosos
- 297 Reestruturação
- 298 Outras provisões



Comissão
de Normalização
Contabilística

2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 07/07/03

- 311 Mercadorias
- 312 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
- 313 Activos biológicos
- ...
- 317 Devoluções de compras
- 318 Descontos e abatimentos em compras
- 32 Mercadorias**
- ...
- 325 Mercadorias em trânsito
- 326 Mercadorias em poder de terceiros
- ...
- 33 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo**
- 331 Matérias-primas
- 332 Matérias subsidiárias
- 333 Embalagens
- 334 Materiais diversos
- 335 Matérias em trânsito
- ...
- 34 Produtos acabados e intermédios**
- ...
- 346 Produtos em poder de terceiros
- ...
- 35 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos**
- 351 Subprodutos
- 352 Desperdícios, resíduos e refugos
- ...
- 36 Produtos e trabalhos em curso**
- 37 Activos biológicos**
- 371 Consumíveis
- 3711 Animais
- 3712 Plantas
- 372 De produção
- 3721 Animais
- 3722 Plantas
- ...
- 38 Reclassificação e regularização de inventários e activos biológicos**
- 382 Mercadorias
- 383 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
- 384 Produtos acabados e intermédios
- 385 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos
- 386 Produtos e trabalhos em curso
- 387 Activos biológicos *
- 39 Adiantamentos por conta de compras ***
- 4 INVESTIMENTOS ***
- 41 Investimentos financeiros ***
- 411 Investimentos em subsidiárias
- 4111 Participações de capital - método da equivalência patrimonial
- 4112 Participações de capital - outros métodos
- 4113 Empréstimos concedidos
- 412 Investimentos em associadas
- 4121 Participações de capital - método da equivalência patrimonial
- 4122 Participações de capital - outros métodos
- 4123 Empréstimos concedidos
- 413 Investimentos em entidades conjuntamente controladas
- 4131 Participações de capital - método da equivalência patrimonial
- 4132 Participações de capital - outros métodos
- 4133 Empréstimos concedidos
- ...
- 414 Investimentos noutras empresas
- 4141 Participações de capital
- 4142 Empréstimos concedidos
- ...
- 415 Outros investimentos financeiros
- 4151 Detidos até à maturidade
- ...
- 4158 Outros
- ...
- 419 Perdas por imparidade acumuladas *
- 42 Propriedades de investimento**
- 421 Terrenos e recursos naturais



2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 070703

- 426 Outras propriedades de investimento
- 428 Depreciações acumuladas
- 429 Perdas por imparidade acumuladas *
- 43 Activos fixos tangíveis**
 - 431 Terrenos e recursos naturais
 - 432 Edifícios e outras construções
 - 433 Equipamento básico
 - 434 Equipamento de transporte
 - 435 Equipamento administrativo
 - 436 Equipamentos biológicos *
 - 437 Outros activos fixos tangíveis
 - 438 Depreciações acumuladas
 - 439 Perdas por imparidade acumuladas *
- 44 Activos intangíveis**
 - 441 Trespasse (goodwill)
 - 442 Projectos de desenvolvimento *
 - 443 Programas de computador
 - 444 Propriedade industrial
 - 446 Outros activos intangíveis
 - 448 Amortizações acumuladas
 - 449 Perdas por imparidade acumuladas *
- 45 Investimentos em curso**
 - 451 Investimentos financeiros em curso
 - 452 Activos fixos tangíveis em curso
 - 453 Activos intangíveis em curso
 - 454 Adiantamentos por conta de investimentos *
 - 459 Perdas por imparidade acumuladas *
- 46 Activos não correntes detidos para venda ***
 - 469 Perdas por imparidade acumuladas *
- 5 CAPITAL, RESERVAS E RESULTADOS TRANSITADOS ***
 - 51 Capital ***
 - 52 Acções (quotas) próprias ***
 - 521 Valor nominal
 - 522 Descontos e prémios
 - 53 Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio ***
 - 54 Prémios de emissão**
 - 55 Ajustamentos em activos financeiros ***
 - 551 Relacionados com o método da equivalência patrimonial
 - 5511 Ajustamentos de transição *
 - 5512 Lucros não atribuídos *
 - 5513 Decorrentes de outras variações nos capitais próprios das participadas *
 - 559 Outros
 - 56 Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis ***
 - 561 Reavaliações decorrentes de diplomas legais
 - 5611 Antes de imposto sobre o rendimento
 - 5612 Impostos diferidos
 - 569 Outros excedentes
 - 5691 Antes de imposto sobre o rendimento
 - 5692 Impostos diferidos
 - 57 Outras variações no capital próprio**
 - 571 Diferenças de conversão de demonstrações financeiras *
 - 572 Ajustamentos por impostos diferidos
 - 579 Outras
 - 58 Reservas**
 - 581 Reservas legais
 - 582 Outras reservas
 - 59 Resultados transitados**
- 6 GASTOS ***
 - 61 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas**
 - 611 Mercadorias



2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 07/2023

- 613 Activos biológicos (compras)*
- 62 Fornecimentos e serviços externos**
 - 621 Subcontratos
 - 622 Serviços especializados
 - 6221 Trabalhos especializados
 - 6222 Publicidade e propagação
 - 6223 Vigilância e segurança
 - 6224 Honorários
 - 6225 Comissões
 - 6226 Conservação e reparação
 - 6228 Outros
 - 623 Materiais
 - 6231 Ferramentas e utensílios de desgaste rápido
 - 6232 Livros e documentação técnica
 - 6233 Material de escritório
 - 6234 Artigos para oferta
 - 6238 Outros
 - 624 Energia e fluidos
 - 6241 Electricidade
 - 6242 Combustíveis
 - 6243 Água
 - 6248 Outros
 - 625 Deslocações, estadas e transportes
 - 6251 Deslocações e estadas
 - 6252 Transportes de pessoal
 - 6253 Transportes de mercadorias
 - 6258 Outros
 - 626 Serviços diversos
 - 6261 Rendas e alugueres
 - 6262 Comunicação
 - 6263 Seguros
 - 6264 Royalties
 - 6265 Contencioso e notariado
 - 6266 Despesas de representação
 - 6267 Limpeza, higiene e conforto
 - 6268 Outros serviços
- 63 Gastos com o pessoal**
 - 631 Remunerações dos órgãos sociais
 - 632 Remunerações do pessoal
 - 633 Benefícios pós-emprego
 - 6331 Prémios para pensões *
 - 6332 Outros benefícios
 - 634 Indemnizações
 - 635 Encargos sobre remunerações
 - 636 Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais
 - 637 Gastos de acção social
 - 638 Outros gastos com o pessoal
- 64 Gastos de depreciação e de amortização**
 - 641 Propriedades de investimento
 - 642 Activos fixos tangíveis
 - 643 Activos intangíveis
- 65 Perdas por imparidade**
 - 651 Em dívidas a receber
 - 6511 Clientes
 - 6512 Outros devedores
 - 652 Ajustamentos em inventários
 - 653 Em investimentos financeiros
 - 654 Em propriedades de investimento
 - 655 Em activos fixos tangíveis
 - 656 Em activos intangíveis
 - 657 Em investimentos em curso
 - 658 Em activos não correntes detidos para venda
- 66 Perdas por reduções de justo valor**
 - 661 Em instrumentos financeiros
 - 662 Em investimentos financeiros
 - 663 Em propriedades de investimento
 - 664 Em activos biológicos
- 67 Provisões do período ***
 - 671 Impostos



2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 07/03

- 673 Processos judiciais em curso
- 674 Acidentes no trabalho e doenças profissionais
- 675 Matérias ambientais
- 676 Contratos onerosos
- 677 Reestruturação
- 678 Outras provisões
- 68 Outros gastos e perdas**
- 681 Impostos
 - 6811 Impostos directos
 - 6812 Impostos indirectos
 - 6813 Taxas
- 682 Descontos de pronto pagamento concedidos
- 683 Dívidas incobráveis *
- 684 Perdas em inventários *
 - 6841 Sinistros
 - 6842 Quebras
 - ...
 - 6848 Outras perdas
- 685 Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos
 - 6851 Cobertura de prejuízos
 - 6852 Aplicação do método da equivalência patrimonial *
 - 6853 Alienações
 - ...
 - 6858 Outros gastos e perdas
- 686 Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros *
 - 6861 Cobertura de prejuízos
 - 6862 Alienações
 - ...
 - 6868 Outros gastos e perdas
- 687 Gastos e perdas em investimentos não financeiros
 - 6871 Alienações
 - 6872 Sinistros
 - 6873 Abates
 - 6874 Gastos em propriedades de investimento
 - ...
 - 6878 Outras gastos e perdas
- 688 Outros *
 - 6881 Correções relativas a períodos anteriores
 - 6882 Donativos
 - 6883 Quotizações
 - 6884 Ofertas e amostras de inventários
 - 6885 Insuficiência da estimativa para impostos
 - 6886 Perdas em instrumentos financeiros *
 - ...
 - 6888 Outros não especificados
- 69 Gastos e perdas de financiamento**
- 691 Juros suportados
 - 6911 Juros de financiamentos obtidos
 - ...
 - 6918 Outros juros
- 692 Diferenças de câmbio desfavoráveis
 - 6921 Relativas a financiamentos obtidos
 - ...
 - 6928 Outras
- 698 Outros gastos e perdas de financiamento
 - 6981 Relativos a financiamentos obtidos
 - ...
 - 6988 Outros

7 RENDIMENTOS *

- 71 Vendas ***
- 711 Mercadorias
- 712 Produtos acabados e intermédios
- 713 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos
- 714 Activos biológicos
- ...
- 716 IVA das vendas com imposto incluído
- 717 Devoluções de vendas
- 718 Descontos e abatimentos em vendas
- 72 Prestações de serviços ***
- 721 Serviço A
- 722 Serviço B



Comissão
de Normalização
Contabilística

2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 07/03

- 725 Serviços secundários
- 726 IVA dos serviços com imposto incluído
- ...
- 728 Descontos e abatimentos
- 73 Variações nos inventários da produção ***
- 731 Produtos acabados e intermédios
- 732 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos
- 733 Produtos e trabalhos em curso
- 734 Activos biológicos
- 74 Trabalhos para a própria entidade**
- 741 Activos fixos tangíveis
- 742 Activos intangíveis
- 743 Propriedades de investimento
- 744 Activos por gastos diferidos
- ...
- 75 Subsídios à exploração ***
- 751 Subsídios do Estado e outros entes públicos
- 752 Subsídios de outras entidades
- 76 Reversões**
- 761 De depreciações e de amortizações
- 7611 Propriedades de investimento
- 7612 Activos fixos tangíveis
- 7613 Activos intangíveis
- 762 De perdas por imparidade
- 7621 Em dívidas a receber
- 76211 Clientes
- 76212 Outros devedores
- 7622 Ajustamentos em inventários
- 7623 Em investimentos financeiros
- 7624 Em propriedades de investimento
- 7625 Em activos fixos tangíveis
- 7626 Em activos intangíveis
- 7627 Em investimentos em curso
- 7628 Em activos não correntes detidos para venda
- 763 De provisões
- 7631 Impostos
- 7632 Garantias a clientes
- 7633 Processos judiciais em curso
- 7634 Acidentes no trabalho e doenças profissionais
- 7635 Matéias ambientais
- 7636 Contratos onerosos
- 7637 Reestruturação
- 7638 Outras provisões
- ...
- 77 Ganhos por aumentos de justo valor**
- 771 Em instrumentos financeiros
- 772 Em investimentos financeiros
- 773 Em propriedades de investimento
- 774 Em activos biológicos
- 78 Outros rendimentos e ganhos**
- 781 Rendimentos suplementares
- 7811 Serviços sociais
- 7812 Aluguer de equipamento
- 7813 Estudos, projectos e assistência tecnológica
- 7814 Royalties
- 7815 Desempenho de cargos sociais noutras empresas
- 7816 Outros rendimentos suplementares
- 782 Descontos de pronto pagamento obtidos
- 783 Recuperação de dívidas a receber
- 784 Ganhos em inventários
- 7841 Sinistros
- 7842 Sobras
- ...
- 7848 Outros ganhos
- 785 Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos
- 7851 Dividendos
- 7852 Aplicação do método da equivalência patrimonial *
- 7853 Alienações
- ...
- 7858 Outros rendimentos e ganhos
- 786 Rendimentos e ganhos nos restantes investimentos financeiros
- 7861 Dividendos
- 7862 Juros
- 7863 Juros em dívida



2 - CÓDIGO DE CONTAS

versão 07/03

- 7864 Alienações
- 7868 Outros rendimentos e ganhos
- 787 Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros
 - 7871 Alienações
 - 7872 Sinistros
 - 7873 Rendas e outros rendimentos em propriedades de investimento
 - 7878 Outros rendimentos e ganhos
- 788 Outros *
 - 7881 Correções relativas a períodos anteriores
 - 7882 Excesso da estimativa para impostos
 - 7883 Imputação de subsídios para investimentos
 - 7884 Ganhos em instrumentos financeiros *
 - 7885 Restituição de impostos
 - 7888 Outros não especificados
- 79 Rendimentos e ganhos de financiamento**
 - 791 Juros obtidos
 - 7911 De aplicações de financiamentos obtidos
 - 7918 Outros
 - 792 Diferenças de câmbio favoráveis
 - 7921 Relativas a aplicações de financiamentos obtidos
 - 7928 Outras
 - 798 Outros rendimentos e ganhos de financiamento
 - 7981 Relativos a aplicações de financiamentos obtidos
 - 7988 Outras
- 8 RESULTADOS**
 - 81 Resultado líquido do período**
 - 811 Resultado antes de impostos *
 - 812 Imposto sobre o rendimento do período
 - 8121 Imposto estimado para o período *
 - 8122 Imposto diferido
 - 818 Resultado líquido
 - 89 Dividendos antecipados**



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 3

Folhas de Caixa



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 4

Venda a Dinheiro Relativa ao Consumo de
Gasóleo



Instituto Politécnico da Guarda

Galp Guarda - Póvo do Mileu
Av. Cidade de Bejar - Póvoa do Mileu
6300 - 534 Guarda
N. Cont. - 500 985 846

Venda a Dinheiro
n. 1 300 989

Exmo. Sr.	Tecninfor, Lda.
Nr.	504 987 123

Qt.	Descrição	Valor	IVA
	Gasolina s/ chumbo		
	Gasolina		
	Gasóleo	15,00 €	
	Gás		
	Óleo		
	Total	15,00 €	

Data 12-10-2007



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 5

Compra de Mercadorias no mercado Nacional



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 6

**Recibo Comprovativo de Liquidação de uma
Factura**



Instituto Politécnico da Guarda

PRINT BIT - Egirecicla, Lda

Avenida Monsenhor Mendes do Carmo Nº 23, R/Ch Dtº Guarda, Guarda 6300-586
p: 271224595 f: 271224595

Tecnifor, Lda. Rua da Saudade, n. 6 6300-370 Guarda

Recibo n.	15749
-----------	-------

Valor do Recibo	Data	Nr. Cliente	N. Contribuinte
400 €	22-11-2007	23456789	507 678 492

Referente: n/ factura n. 3421

N. Documento 123568



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 7

Factura da EDP



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 8

Factura / Recibo de Consumo da Telepac



Instituto Politécnico da Guarda

Telepac **Factura / Recibo**
sopo.pt Pag. 1 de 2

Data de Emissão: 08/09/2007
Nº de Facturação: 112232/007
Nº de Conta: 1585211754
Nº Contribuinte: 503079871



PT.COM

#00400057190502405#



08/09/2007 25/09/2007 112232007 65# 00035700

Tecninfor, Lda.
Rua da Saudade, n. 6
6300-270 Guarda

Apio ao Cliente

SAPO: 707 22 72 76
Telepac: 808 20 70 70

Contratação de telef. fixo € 0,37/min. com impostos nos valores indicados € 0,30/min. Facturação de segundo e 3º minuto. Valores com IVA incluído a taxa de 21%.

Data Limite de Pagamento	25/09/2007	Se pagar próximo da data limite opte pela modalidade Multibanco	Total a Pagar:	€ 44,65
--------------------------	-------------------	---	----------------	----------------

Nota que prolongamos a oferta do serviço Wi-Fi até 30 de Junho de 2008!
Damos-lhe assim a possibilidade de navegar gratuitamente com o seu Telepac ADSL PT fora do escritório em mais de 1.400 hotspots de PT Wi-Fi. Adira-se na Área do Cliente Telepac (<http://clientes.telepac.pt>, opção "Acesso Internet" > "Gestão de Acesso" > "Acesso Wi-Fi - Gratuito").

Factura Nº G013114931 - Agosto 2007 ADSL PT	€ 36,90
IVA a 21%	€ 7,75
Valor da Factura	€ 44,65

Extracto de Conta Saldo Anterior	€ 122,66
Pagamento - 04 Set	€ 122,66
Valor da Factura nº G013114931	€ 44,65
Total a pagar	€ 44,65

PT, Comunicações Interactivas, S.A., Rua da Saudade, n. 6, 6300-270 Guarda, Portugal. N.º de Registo: 1585211754. N.º de Contribuinte: 503079871. N.º de Identificação Fiscal: 503079871. N.º de Registo de Comércio: 1585211754. N.º de Registo de Actividades Económicas: 1585211754. N.º de Registo de Actividades Económicas: 1585211754. N.º de Registo de Actividades Económicas: 1585211754. N.º de Registo de Actividades Económicas: 1585211754.

visite o site www.pt.com para mais informações
Nº CLIENTE: 645

Modalidades de Pagamento (veja no verso mais detalhes sobre as modalidades de pagamento)

Talão de Controlo		TALÃO DE LEITURA ÓPTICA	
Pagamentos nos CTT 0112232013114931250979 645 000035700 14	Pagamento por Débito Directo Adira-se na área de clientes, em qualquer caixa Multibanco ou no seu banco, utilizando os seguintes dados: Identificação: 100446 Nº de Autorização: 01122320786	Pagamento por Cheque/Numerário Nº de Factura: G013114931 Data Limite Pagamento: 25/09/2007 Valor: € 35,70 Preencher com o nº de cheque (subscrito) Banco: PT.COM - Comunicações Interactivas, S.A. Apartado 76 2796-901 Lousa-a-Velha	Pagamento por Multibanco Entidade: 20663 Referência: 013 114 931 Montante: € 44,65
RESERVAÇÃO MARCAÇÃO ÓPTICA. NÃO DOBRAR. NÃO ESCREVER. NÃO CARIMBAR. NÃO AGRAFAR.		645 000035700	

0112232013114931250979 645 000035700 14



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 9

Nota de Crédito



Instituto Politécnico da Guarda



N. Cliente	Data	Paginas
459 678	31/09/2007	1

N. Cont.	508 789 257
NISS	569036489
Fax	271971652
Tel.	271992654
Morada	Rua das flor n.8 6300-862 Guarda

Tecinfor,Lda
Rua da Saudade, n.6
6300-270 Guarda

Data	Descrição	Taxa	Valor	Total
22-12-2008	LG 136. XP Cannon 33,	21%	890,00	3.496,90
12-12-2008	LS	21%	965,5	1.168,26

Total de Mercadoria	3.855,50
IVA sem Mercadoria	809,66
Total da factura	4.665,16



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 10

Factura Relativa à Venda de Mercadorias



Instituto Politécnico da Guarda

Tecninfor,Lda.
Rua da Saudade, n.6
6300-270 Guarda

José Martins
Rua da Praça, n.89
6300-716 Guarda

Factura n.º 10097

Guarda, 12 de Dezembro de 2008

Designação	Quantidade	Preço Unitário	IVA	Total
Teclado LG 1.5	4	7,35 €	1,54 €	8,89 €



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 11

Recibo relativo à venda de mercadorias



Instituto Politécnico da Guarda

Tecinfor,Lda.
Rua da Saudade, n.6
6300-270 Guarda

Ex. Sr. Manuel Cardoso
Avenida Dr. Sá Carneiro, n. 38
6300-190 Guarda

Cliente	Data	N. Cont.	Recibo
168309	22-10- 2007	22836598	VS 183537

Descrição	Valor
Compra de um portátil Toshiba Z53Sserie	824,50 €
Total	824,50 €



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 12

Reconciliação Bancária



Instituto Politécnico da Guarda

Conta n.: 038 0000569			Data: 15/12/2007	
				Euros
Designação	Data Razão	Data Banco	Valor	Totais
Saldo Segundo o Extracto do Banco: 837,27 €				
Cheques Pendentes				
cheque n. 5697			350,00 €	
Trans. Bac			80,15 €	
				430,15 €
Depósitos em Trânsito				
Outras Operações a Adicionar				
Cheque n. 6890			1.300 €	
Cheque n.0565			500 €	
cheque n.8654			535 €	
Transf. BCP			125 €	
juros			100 €	
				2.560,00 €
Outras Operações a Subtrair				
Numerário			1.250,00 €	
Numerário			750,00 €	
				2.000,00 €
Saldo da Razão		990,15 €	Saldo Reconciliado	990,15 €

Saldo Não Reconciliado

0,00 €



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 13

Processamento de Salários e Subsídio de Natal



Instituto Politécnico da Guarda

Folha de Vencimento Referente a 2007/12

Abono/ Desconto	Abonos	Descontos		
Vencimento Base	4.600,00 €	1.012,44 €		
Subsidio de Natal	4.600,00 €			
Subsidio de Alimentação	126,50 €			
Segurança Social		222,74 €		
IRS		252,00 €		
	<hr/>	<hr/>		
	2.850,00 €	506,00 €	Liquidado	2.344,00



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 14

Recibo das Remunerações feitas ao Pessoal e
Respectivo Subsídios de Natal



Instituto Politécnico da Guarda

Recibo: 128464474 de 2008/12/28

Ilda Duarte				
N.Cont. 529870012		Benefic.		
Apolice S.		Vencimento Base 2.300,00 €		
Abonos/Descontos	Unidades	V. Unit.	Abonos	Descontos
Subsídio de Natal			2.300,00 €	
Segurança Social				253,00 €
I.R.S.				10,87 €
			2.300,00 €	263,87 €
			Euros	1.797,00 €



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 15

Balancete



Instituto Politécnico da Guarda

Data Emissão: 03-02-2009		Data Contabil: 31-12-2008		(Valores em EUR) Pág.1	
Cócia	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
11	Caixa	177.384,41	178.815,71	1.368,70	0,00
111	Caixa (Geral)	18.119,12	18.763,51	1.355,61	0,00
119	Caixa (Divença/Tiribó)	159.265,29	160.052,20	13,09	0,00
Soma Líquida		177.384,41	178.815,71	1.368,70	0,00
			Soma Saldo	1.368,70	0,00
12	Depósitos à Ordem	2.571.740,22	2.523.334,02	48.406,20	0,00
1201	C.A.C.A. - em 1978930	473.679,62	421.817,20	48.662,22	0,00
1203	B.E.S. - em 2303048310003 (POBIC II)	119.610,34	118.602,58	18,76	0,00
1204	B.E.S. - em 311040000000 (P.M.F.Primo)	1.511,05	1.500,00	11,05	0,00
1205	B.E.S. - em 230304830002 (POA)	80.828,19	80.811,98	17,21	0,00
1206	B.E.S. - em 230304840003 (POBIC III)	442.097,25	442.097,25	10,00	0,00
1207	B.E.S. - em 230310400001 (POBIC III)	141.726,46	141.708,84	17,62	0,00
1208	B.E.S. - em 2303048310005 (CaixaSec)	3.483,72	0,00	3.483,72	0,00
1209	B.E.S. - em 208629018 (Geral)	1.204.184,46	1.205.515,28	0,00	3.330,82
1211	B.P.F.I. - em 1980335010144	144,48	90,75	53,73	0,00
1212	B.P.N. - em 19803798-10	464,54	0,00	464,54	0,00
Soma Líquida		2.571.740,22	2.523.334,02	48.406,20	0,00
			Soma Saldo	52.737,12	3.330,82
22	Fornecedores	148.918,03	148.429,92	0,00	1.109,99
221	Fornecedores - s/n	148.918,03	148.429,92	0,00	1.109,99
2211	Fornecedores - c/c - M.Nacional	148.918,03	148.429,92	0,00	1.109,99
2210401	Licenciaturas	10.020,00	10.968,00	0,00	848,00
2210403	Câmara Municipal de Aveiro	100.910,04	100.910,04	0,00	0,00
2210409	A. Lavítilha - Borrêgo, Santos & Sim	6,99	6,99	0,00	0,00
2210416	PT Comunicações, S.A.	2.002,11	1.934,42	67,69	0,00
2210437	PAPELAVE - Soc. Papelarias de Aveiro	843,81	843,81	0,00	0,00
2210438	TMN	6.923,30	6.924,30	0,00	1,00
2210442	EDP Distribuição	1.167,87	1.167,87	0,00	0,00
2210443	uma - Serviços Municipalizados de A	308,60	308,60	0,00	0,00
2210444	ING Real Estate Aveiro - Soc. Imobi	1.470,80	1.383,36	87,44	112,36
2210448	Beira-Mar Sport Club	10.672,20	10.672,20	0,00	0,00
2210450	Alvaro Jorge Santos Fontoura	210,00	210,00	0,00	0,00
2210482	Condómio Edifício Centro Avenida	3.929,20	4.094,41	0,00	115,13
2210484	Fim Elétrica, Lda	137,34	137,34	0,00	0,00
2210499	Easy - engineering no. 68	131,94	131,94	0,00	0,00
2210499	Academia Volta	2.508,00	2.508,00	0,00	0,00
2210500	Tribunal de Contas	527,02	527,02	0,00	0,00
2210502	PT.CCM - Comun. Interactiva, S.A.	882,37	882,37	0,00	0,00
2210505	es2048, Lda.	3.225,43	3.225,43	0,00	0,00
2210513	Salvador Castejo (Centro)	2.913,75	2.382,62	0,00	68,97
2210535	Belisco - Britas e Construções, Lda	348,60	348,60	0,00	0,00
Soma Líquida		148.918,03	148.429,92	0,00	1.109,99
			Soma Saldo	67,69	1.177,38



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009

Data Contab. : 31-12-2008

(Valores em EUR.) Pág.2

Conta	Descrição	Nov. Débito	Nov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
231101	BES - Conta nº 00146488886	442.212,33	1.424.874,10	0,00	982.661,77
	Soma Líquida	442.212,33	1.424.874,10	0,00	982.661,77
			Soma Saldos	0,00	982.661,77
24	Estado e Outros Entes Públicos	172.872,31	1.70.114,17	2.758,34	0,00
241	Imposto sobre o Rendimento	28.721,00	11.748,20	16.972,80	0,00
2411	Pagamentos por Conta	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
24112	Pagamentos Especiais Conta	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
2412	Ratzenfes vinculadas p/ 3.º	11.972,80	0,00	11.972,80	0,00
24131	s/ Rendimentos de Capitais	68,64	0,00	68,64	0,00
241219	BES	68,64	0,00	68,64	0,00
24124	s/ Rendimentos de Predios	11.903,16	0,00	11.903,16	0,00
241241	Direção Alameda	11.903,16	0,00	11.903,16	0,00
2415	Aparamento do Imposto	11.748,20	11.748,20	0,00	0,00
242	Retenção de Impostos sobre Rendim.	14.947,01	17.832,00	0,00	2.884,99
2422	Retenção Impostos s/Rendimentos-BES	14.947,01	17.832,00	0,00	2.884,99
24221	Trabalho Dependente	14.947,00	17.832,00	0,00	2.885,00
24222	Trabalho Independente	0,01	0,00	0,01	0,00
243	Imposto s/valor Acrescentado - IVA	95.424,30	103.238,15	0,00	6.813,85
2432	IVA - Dedutível	4.213,70	4.213,70	0,00	0,00
24322	IVA-Ded-Imobilizado	4.213,70	4.213,70	0,00	0,00
243221	IVA-Ded-Imob.-Taxa Reduzida	2.392,13	2.392,13	0,00	0,00
2432211	IVA-Ded-Imob.-Tx.Red.-Mercado Nac.	2.392,13	2.392,13	0,00	0,00
243222	IVA-Ded-Imob.-Taxa Normal-21%	1.821,57	1.821,57	0,00	0,00
2432221	IVA-Ded-Imob.-Tx.N 21%-Mercado Nac.	1.821,57	1.821,57	0,00	0,00
2433	IVA - Liquidado	32.494,85	32.494,85	0,00	0,00
24331	IVA - Liq - Operações Gerais	32.494,85	32.494,85	0,00	0,00
243313	IVA-Liq.-Outros Perceitos	32.494,85	32.494,85	0,00	0,00
2433133	IVA-Liq-Outr.Prov.-Taxa Normal-21%	32.494,85	32.494,85	0,00	0,00
24331331	IVA-Liq. 21% - Inve.S.P.	32.494,85	32.494,85	0,00	0,00
2435	IVA - Aparamento	32.494,85	32.494,85	0,00	0,00
2436	IVA - A Pagar	23.220,90	34.074,75	0,00	6.853,85
245	Contribuição p/ Segurança Social	32.736,43	37.255,79	0,00	4.479,36
2451	CISS-Avalios	32.736,43	37.255,79	0,00	4.479,36
249	Outras Tributações	3,77	0,00	3,77	0,00
2491	Caixa Geral de Aposentações	0,00	0,00	0,00	0,00
2493	ACASA	3,77	0,00	3,77	0,00
	Soma Líquida	172.872,31	170.114,17	2.758,34	0,00
			Soma Saldos	16.976,58	14.208,24
26	Outras Devidoras e Credoras	3.970.272,64	8.291.503,91	0,00	4.321.231,27
261	Fornecedores de Imobilizado	1.079.658,89	2.221.443,42	0,00	1.141.784,53
2611	Fornec. de Imob. - s/c	1.079.658,89	2.221.397,42	0,00	1.141.738,53
26110001	Fundação de Arquitetura da Univ.	2.891,25	5.891,25	0,00	0,00
26110009	A Lusiânia - Borrigo, Santos & Saes	333,28	333,25	0,01	0,00
26110015	Brançilo Alves e arquitetos associa	0,00	9,06	0,00	9,06
26110016	PT Comunicações, S.A.	390,27	390,27	0,00	0,00
26110020	ETERMAR - Emp.de Obras Terrestres e	47897,44	112.391,76	0,00	64.534,32



Instituto Politécnico da Guarda

BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009

Data Contab. : 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.3

Conta	Descrição	Nov. Débito	Nov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
26110028	NETUAL - Multimédia e Telecom., Lda	242,00	0,00	242,00	0,00
26110029	D'Avóio - Arquitectos e Engenheiros	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
26110031	INCM	0,00	0,00	0,00	0,00
26110033	TECHNOFLAND - Tecnologia e Planoscom	590.063,61	950.027,19	0,00	359.764,54
26110030	Rita, Rocha & Malheiro, Lda.	0,00	0,23	0,00	0,23
26110040	EDP Distribuição	49.119,78	54.038,95	0,00	4.509,17
26110049	Servcol, Lda.	2.351,64	2.351,64	0,00	0,00
26110053	Sarilho - Sociedade Serenária Moç	0,00	0,10	0,00	0,10
26110060	Media Consulting - Luis Magalhães,	0,45	0,00	0,45	0,00
26110068	Fase Estudos e Projetos S.A.	1.126,02	1.126,02	0,00	0,00
26110069	FDO - Construções SA	69.904,72	151.248,66	0,00	801.743,94
26110070	Concursos - Prod.Audios. e Multimé	22.462,27	22.462,27	0,00	0,00
26110084	Polho N. Barbosa Unipessoal, Lda.	57.090,31	57.090,31	0,00	0,00
26110090	Finanças A.L. - António Leão, Lda.	8.761,71	8.761,50	0,21	0,00
26110093	Construções Filio Lopes, S.A.	0,17	0,00	0,17	0,00
26110099	InstalEgo - Sist. Contro Inebndas,	138,30	138,30	0,00	0,00
26110110	Minist. Economia e da Inovação - DE	133,00	133,00	0,00	0,00
26110117	Lindley, Lda.	62.372,89	62.372,80	0,00	0,00
26110121	Martins-Correi Metalomecânica, SA.	31.231,43	31.261,87	14,88	0,00
26110122	Colella - Gestão de Projectos, SA	8.966,43	8.966,43	0,00	0,00
26110123	IFIN, Lda.	6.754,40	6.754,39	0,01	0,00
26110132	Terra-Todos municipal de Avóio,EM	968,00	968,00	0,00	0,00
26110135	Britico - Britas e Construções, Lda	25.518,50	25.518,59	0,00	-0,00
26110136	Transalunos, SA	2.351,64	2.351,63	0,01	-0,00
26110139	Translago - Transportes, Lda	1.000,00	1.000,00	0,00	-0,00
2613	Fundo de Inova - Garantias	0,00	2.046,00	0,00	2.046,00
26130020	ETERMAR - Emp.de Obras Terrestres e	0,00	2.046,00	0,00	2.046,00
26130074	LAURUS - Artiz/Const. e Equipamento	0,00	0,00	0,00	0,00
262	Pessoal	84.181,49	84.437,88	0,00	256,39
2621	Remunerações a Orgãos Sociais	349,40	349,40	0,00	0,00
2622	Remunerações a Pagar ao Pessoal	83.832,09	84.088,48	0,00	256,39
264	Subscritores de Capital	1.725.000,00	500.000,00	1.225.000,00	0,00
2641	Entidades Públicas	1.725.000,00	500.000,00	1.225.000,00	0,00
26412	Câmara Municipal de Avóio	1.725.000,00	500.000,00	1.225.000,00	0,00
267	Consultores, Assesores e Interm.	56.362,32	56.362,32	0,00	0,00
267001	Caixa, Perica, Anílo e Associado	8.362,31	8.362,31	0,00	0,00
267004	Polho Ribeiro (NIF176375714)	0,00	0,01	0,00	0,01
267012	Mário Gaioso e Associados	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00
267013	Domingos E.C.Mercina (NIF215582791)	0,01	0,00	0,01	0,00
268	Devedores e Créditos Diversos	1.015.069,94	5.427.329,29	0,00	4.412.259,35
2681	Outros Devedores	1.004.861,98	5.417.327,06	0,00	4.412.465,08
2681001	Minist. do Ambiente e Ord.Território	613.788,45	613.379,42	409,04	0,00
26810010	MAOT - Subscritores	613.788,45	613.379,42	409,04	0,00
268100101	M Paula e Espago (P&E Eiro (244)	70.002,51	70.002,25	0,00	0,24
268100103	R E CSRoupa e P Pendas(241243247)	114.782,82	114.782,82	0,00	0,00
268100104	Plano/Est/Lowan, Com e Soc (1/3/6)	45.875,50	45.875,50	0,00	0,00



Instituto Politécnico da Guarda

BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009		Data Contabil: 31-12-2008		(Valores em EUR) Pág.4	
Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
268100108	Raquelina Sim C. E. Nova opaco(257)	49.623,49	49.207,00	396,46	0,00
268100106	Rece. Valor. Carnis Herbaceas(275)	135.189,24	135.189,26	0,00	0,12
268100107	Sinálises, Mob. e Equip Herb (280)	138.158,69	138.245,95	12,74	0,00
268100108	Monitorização e Interp. Ambios (381)	59.867,21	59.867,21	0,00	0,00
2681004	Luzcandou - Brindes, Lda	5.786,02	0,00	5.786,02	0,00
2681005	Designood - Design Publ. Unipessoal,	1.822,67	1.671,42	151,25	0,00
2681006	Luciano Guncles - Serv.Ad.Doc.Ant.	3.679,62	3.679,62	0,00	0,00
2681007	IRA - Isolamentos Revestimentos Ave	4.016,20	3.708,64	307,56	0,00
2681008	IRACOL - Rep.Const.Mat.Construção, Ld	15.735,80	16.540,00	1.195,80	0,00
2681009	Manuel Jorge A. Sousa, Desp.OUUnip	2.436,07	2.249,52	186,55	0,00
2681011	TMF - Repres.de Transportadoras, S.	4.001,67	2.802,67	1.199,00	0,00
2681012	Jolo Carlos C.Morais - Soc.Unipesso	3.801,06	3.801,06	0,00	0,00
2681013	Janzon - Agente de Navegação, Lda.	3.080,40	1.881,10	1.199,30	0,00
2681015	José M.Sobrinho - Desp.OUUnipessoal	6.865,20	6.865,20	0,00	0,00
2681016	Mepoca - Desp.Ad.Bst. e Serviços, L.	8.566,68	8.566,68	0,00	0,00
2681017	A.S.P. Rocha - Serv.Gest.Unipessoal	3.428,07	0,00	3.428,07	0,00
2681018	Kilomaxxon - Arq. e Engenharia, Lda	6.561,67	6.817,13	544,54	0,00
2681019	Gelétrico - Com.Prod. Alimentares,	37.173,15	29.363,41	7.813,74	0,00
2681020	Angélio Sousa, Lda.	3.940,09	3.940,10	0,00	0,01
2681023	Talibriga - Design e Construção, Ld	8.085,38	6.986,81	1.108,57	0,00
2681024	ASL - Amelino Santos, Eq.Dominical	17.507,98	14.771,24	2.736,74	0,00
2681025	Laura Castro M. Silva	793,09	0,00	793,09	0,00
2681026	Transilge - Transportes, Lda.	4.017,28	2.928,32	1.088,96	0,00
2681027	Elir-Cleod das Alfindegas e dos Inop	67.450,83	67.450,83	0,00	0,00
2681028	Plasparandula - Casa de Madeira, Lda	2.016,24	0,00	2.016,24	0,00
2681030	Equinox, Lda	2.247,96	2.247,96	0,00	0,00
2681031	Joaquim do Carmo Azevedo	4.053,20	0,00	4.053,20	0,00
2681033	Itomas, SA	4.723,05	0,00	4.723,05	0,00
2681036	Braga Alves - Despach-Oficiais,Lda	10.544,42	10.544,34	0,08	0,00
2681037	Teljeany, Lda	1.620,00	0,00	1.620,00	0,00
2681038	Ana Maria Lopes Unipessoal, Lda	2.247,96	2.247,96	0,00	0,00
2681039	Filipe Araújo da Silva Júnior	2.153,99	2.153,99	0,00	0,00
2681040	Esomagas - Engenharia SA	11.370,37	10.098,61	1.271,76	0,00
2681041	Beira Mar, Sport Club	113.281,26	113.281,26	0,00	0,00
268107	Outros	25.907,09	25.907,09	0,00	0,00
2681070	General Logistics Syst.Portugal,Lda	25.907,09	25.907,09	0,00	0,00
2681090	TERTICE	0,00	4.453.915,04	0,00	4.453.915,04
2681099	Auditoria de Caixa	0,00	28,20	0,00	28,20
2681901	CTT - Portos e recuperação	3,75	0,00	3,75	0,00
2682	Dados Créditos	10.287,56	9.593,20	214,73	0,00
2682001	ZURICH	3.247,89	2.959,63	288,24	0,00
2682002	Eng.º Mateo Rodriguez	5.361,68	5.474,31	0,00	78,43
2682004	Global - Companhia de Seguros, Lda	1.598,99	1.598,99	0,00	0,00
2682005	Maribel Jones	0,00	0,04	0,00	0,04
Soma Débito		3.970.272,64	8.291.263,91	0,00	4.321.298,27
			Soma Saldo	1.277.017,80	5.998.009,07



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009

Data Contab. : 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.3

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
27	Acréscimos e Dóbrimentos	270.772,75	284.774,01	0,00	14.001,26
272	Custos Diferidos	7.667,22	4.518,63	3.108,59	0,00
2721	Seguros	7.667,22	4.518,63	3.108,59	0,00
27211	Seguros - Automóvel	0,00	0,00	0,00	0,00
27212	Seguros - Az.Trabalho	5.994,97	2.999,66	2.635,31	0,00
27219	Seguros - Outros	2.072,25	1.598,94	473,31	0,00
273	Acréscimos de Custos	25.356,66	42.466,51	0,00	17.109,85
2732	Remunerações a Liquidar	25.356,66	42.466,51	0,00	17.109,85
274	Proveitos Diferidos	237.748,87	237.748,87	0,00	0,00
2749	Outros Proveitos Diferidos	237.748,87	237.748,87	0,00	0,00
27492	OP.DNE-Inv.POLIS - Invest. POLIS	237.748,87	237.748,87	0,00	0,00
274921	OP.DNE - Inv.POLIS - tx normal	158.394,79	158.394,79	0,00	0,00
27492102	OP.DNE-IPOLIS - tx 21% - TIRTIPE	158.394,79	158.394,79	0,00	0,00
2749213	OP.DNE - Inv.POLIS - Invest	79.354,08	79.354,08	0,00	0,00
27492101	OP.DNE-IPOLIS- Invest - TIRTIPE	79.354,08	79.354,08	0,00	0,00
	Soma Líquida	270.772,75	284.774,01	0,00	14.001,26
			Soma Saldo	3.108,62	17.109,88
28	Ajustamentos de Dívida a Receber	0,00	15.283,83	0,00	15.283,83
288	Outras Dívidas de Terceiros	0,00	15.283,83	0,00	15.283,83
288004	Licenciament - Brindeis, Ma	0,00	5.796,02	0,00	5.796,02
288017	ASP Rocha - Serv. Unip.Lda	0,00	3.428,07	0,00	3.428,07
288028	Muqaranduba	0,00	2.016,24	0,00	2.016,24
288031	Joaquim do Carmo Avenida	0,00	4.053,50	0,00	4.053,50
	Soma Líquida	0,00	15.283,83	0,00	15.283,83
			Soma Saldo	0,00	15.283,83
29	Proveitos	0,00	223.695,69	0,00	223.695,69
293	Processos Judiciais em Curso	0,00	223.695,69	0,00	223.695,69
29301	TIRTIPE - indemnização	0,00	223.695,69	0,00	223.695,69
	Soma Líquida	0,00	223.695,69	0,00	223.695,69
			Soma Saldo	0,00	223.695,69
32	Mercadorias	2.782,36	0,00	2.782,36	0,00
321	Mercadorias em Armazém	2.782,36	0,00	2.782,36	0,00
3213	Mercad. Armazem - Tx Normal	2.782,36	0,00	2.782,36	0,00
	Soma Líquida	2.782,36	0,00	2.782,36	0,00
			Soma Saldo	2.782,36	0,00
41	Investimentos Financeiros	66.918,19	0,00	66.918,19	0,00
414	Investimentos em Imóveis	66.918,19	0,00	66.918,19	0,00
4141	Terracos Recursos Naturais	66.918,19	0,00	66.918,19	0,00
	Soma Líquida	66.918,19	0,00	66.918,19	0,00
			Soma Saldo	66.918,19	0,00
42	Imobilizações Corpóreas	17.630.754,93	0,00	17.630.754,93	0,00
422	Edifícios e Outras Construytes	17.630.699,68	0,00	17.630.699,68	0,00
4222	Edif.Cou.Const.-c/Av.Mão Deitada	57.944,75	0,00	57.944,75	0,00
4224	Edif.Cou.Const.-Transferência	17.630.754,93	0,00	17.630.754,93	0,00
422421	Reconstrução antiga Lota	174.722,23	0,00	174.722,23	0,00
4224201	Terraplanagens	174.722,23	0,00	174.722,23	0,00



Instituto Politécnico da Guarda

BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 09-02-2009

Data Contab.: 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.1

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
02001003	Construção	116.852,77	0,00	116.852,77	0,00
02001007	C.Estrutura	57.869,48	0,00	57.869,48	0,00
020010171	Enc.Sec	23.754,71	0,00	23.754,71	0,00
020010172	Contad.Exerc	32.144,77	0,00	32.144,77	0,00
02002006	Reajustamento Clubes nauticos	31.475,28	0,00	31.475,28	0,00
02002002	Construção	30.279,55	0,00	30.279,55	0,00
02002007	C.Estrutura	1.195,83	0,00	1.195,83	0,00
020020071	Enc.Sec	671,48	0,00	671,48	0,00
020020072	Contad.Exerc	524,35	0,00	524,35	0,00
02003	LP - Reaj. fonte urbana Rossio(-)	98.794,20	0,00	98.794,20	0,00
0200300	Regeneração Urb.Unid.Quarteirão...	98.794,20	0,00	98.794,20	0,00
02003002	Construção	94.804,89	0,00	94.804,89	0,00
02003007	C.Estrutura	3.591,31	0,00	3.591,31	0,00
020030071	Enc.Sec	2.243,00	0,00	2.243,00	0,00
020030072	Contad.Exerc	1.348,31	0,00	1.348,31	0,00
02004	Reaj. Inv. C.S.Roque, C. Botafogo, M.Palco	4.243.867,71	0,00	4.243.867,71	0,00
0200401	Trat. Passag. Benef. C.S.Roque	2.782.136,11	0,00	2.782.136,11	0,00
02004002	Construção	2.483.970,69	0,00	2.483.970,69	0,00
02004007	C.Estrutura	216.165,42	0,00	216.165,42	0,00
020040071	Enc.Sec	110.316,01	0,00	110.316,01	0,00
020040072	Contad.Exerc	105.849,41	0,00	105.849,41	0,00
02004002	Fonte ligação entre eixo C. Botafogo	796.190,08	0,00	796.190,08	0,00
02004022	Construção	762.091,32	0,00	762.091,32	0,00
02004027	C.Estrutura	34.098,76	0,00	34.098,76	0,00
020040271	Enc.Sec	19.635,57	0,00	19.635,57	0,00
020040272	Contad.Exerc	14.463,19	0,00	14.463,19	0,00
0200403	Fonte da Botafogo	809.353,42	0,00	809.353,42	0,00
02004032	Construção	731.543,85	0,00	731.543,85	0,00
02004037	C.Estrutura	77.809,57	0,00	77.809,57	0,00
020040371	Enc.Sec	38.917,43	0,00	38.917,43	0,00
020040372	Contad.Exerc	38.892,14	0,00	38.892,14	0,00
0200404	Bank. Esc. Merc. Palco e Esp. P.M. Esc	1.925.188,39	0,00	1.925.188,39	0,00
02004042	Construção	1.925.188,39	0,00	1.925.188,39	0,00
02004047	C.Estrutura	10.999,71	0,00	10.999,71	0,00
020040471	Enc.Sec	6.333,33	0,00	6.333,33	0,00
020040472	Contad.Exerc	4.666,38	0,00	4.666,38	0,00
02005	Reaj. C. Cejo, Canal Fonte Nova (-)	7.752.255,11	0,00	7.752.255,11	0,00
0200501	Mercado Manuel Pinheiro	6.046.007,47	0,00	6.046.007,47	0,00
02005002	Construção	5.697.762,40	0,00	5.697.762,40	0,00
02005007	C.Estrutura	348.245,07	0,00	348.245,07	0,00
020050071	Enc.Sec	178.799,61	0,00	178.799,61	0,00
020050072	Contad.Exerc	169.445,46	0,00	169.445,46	0,00
0200502	Benef. Canal Cejo/Mercado/Captania	706.712,01	0,00	706.712,01	0,00
02005022	Construção	581.730,00	0,00	581.730,00	0,00
02005027	C.Estrutura	122.176,84	0,00	122.176,84	0,00
020050271	Enc.Sec	55.661,74	0,00	55.661,74	0,00



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2008		Data Contab. : 31-12-2008		(Valores em EUR) Pág.7	
Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
4224250272	Coord Exec	66.515,10	0,00	66.515,10	0,00
422425028	Valor IVA Não Dedutível	2.805,17	0,00	2.805,17	0,00
42242503	Req. anual e logo fonte Nova	999.335,63	0,00	999.335,63	0,00
422425032	Construção	557.953,39	0,00	557.953,39	0,00
422425037	C. Estrutura	41.582,24	0,00	41.582,24	0,00
4224250371	Enc.Soc	24.849,94	0,00	24.849,94	0,00
4224250372	Coord Exec	16.732,30	0,00	16.732,30	0,00
422427	Constr./Recup.muros e eq.cantais urb	2.680.569,55	0,00	2.680.569,55	0,00
42242701	Canal S. Roque e Canal Botelhos	863.524,79	0,00	863.524,79	0,00
422427012	Construção	766.874,82	0,00	766.874,82	0,00
422427017	C. Estrutura	1.848,98	0,00	1.848,98	0,00
4224270171	Enc.Soc	1.186,66	0,00	1.186,66	0,00
4224270172	Coord Exec	742,32	0,00	742,32	0,00
422427018	Valor IVA Não Dedutível	94.890,99	0,00	94.890,99	0,00
42242702	G. Primários e G. Central (geral muros)	1.184.753,23	0,00	1.184.753,23	0,00
422427022	Construção	1.123.133,73	0,00	1.123.133,73	0,00
422427027	C. Estrutura	61.619,50	0,00	61.619,50	0,00
4224270271	Enc.Soc	34.446,68	0,00	34.446,68	0,00
4224270272	Coord Exec	27.172,82	0,00	27.172,82	0,00
42242705	Trilhões e Moedas	534.549,28	0,00	534.549,28	0,00
422427052	Construção	456.768,29	0,00	456.768,29	0,00
422427057	C. Estrutura	77.780,99	0,00	77.780,99	0,00
4224270571	Enc.Soc	28.933,28	0,00	28.933,28	0,00
4224270572	Coord Exec	48.847,70	0,00	48.847,70	0,00
42242706	Reinvenção canais Urbanos	17.742,15	0,00	17.742,15	0,00
422427062	Construção	12.276,23	0,00	12.276,23	0,00
422427067	C. Estrutura	5.465,92	0,00	5.465,92	0,00
4224270671	Enc.Soc	3.070,62	0,00	3.070,62	0,00
4224270672	Coord Exec	2.395,30	0,00	2.395,30	0,00
422428012	Construção	47.490,12	0,00	47.490,12	0,00
4224280171	Enc.Soc	13.925,65	0,00	13.925,65	0,00
4224280172	Coord Exec	17.539,94	0,00	17.539,94	0,00
422429	Statísticas, Mobilário e Eq Urbano	650.093,02	0,00	650.093,02	0,00
42242901	Statísticas, Mobilário e Eq Urbano	650.093,02	0,00	650.093,02	0,00
422429012	Construção	517.624,94	0,00	517.624,94	0,00
422429017	C. Estrutura	132.468,08	0,00	132.468,08	0,00
4224290171	Enc.Soc	60.189,25	0,00	60.189,25	0,00
4224290172	Coord Exec	72.278,83	0,00	72.278,83	0,00
426	Equipamento Administrativo	14.251,37	0,00	14.251,37	0,00
4262	Equip.Administrativo-IVA Não Dedut.	14.251,37	0,00	14.251,37	0,00
42621	Mobiliário Diverso	6.987,01	0,00	6.987,01	0,00
42623	Eq. Informático	56,53	0,00	56,53	0,00
42624	Prog. Informáticos	7.207,83	0,00	7.207,83	0,00
	Soma Líquida	17.702.951,05	0,00	17.702.951,05	0,00
			Soma Saldos	17.702.951,05	0,00
43	Imobilizações Incorpóreas	4.923.762,82	0,00	4.923.762,82	0,00



Instituto Politécnico da Guarda

BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-03-2009		Data Contab. : 31-12-2008		(Valores em EUR) Pág.8	
Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
435	Estudos/Projectos/Comun./Gestão	4.923.762,82	0,00	4.923.762,82	0,00
43521	Recorrido antigo Lota	265.435,43	0,00	265.435,43	0,00
4352101	Topógraficos	196.455,74	0,00	196.455,74	0,00
43521011	Plano/Estados/Levantamentos	14.772,36	0,00	14.772,36	0,00
435210111	Plano Urbanização	14.607,62	0,00	14.607,62	0,00
435210112	Estudos Complementares	92,66	0,00	92,66	0,00
435210113	Estudos Caracterização	72,08	0,00	72,08	0,00
4352101132	Campanhas de Prospeção Geotécnica	66,52	0,00	66,52	0,00
4352101133	Projecto de Expropriação	5,26	0,00	5,26	0,00
435210113	Comunicação Sem. Ambiental	12.552,68	0,00	12.552,68	0,00
435210116	Gestão Global	168.130,70	0,00	168.130,70	0,00
435210164	Elaboração/Produção Plano Estratég.	157,68	0,00	157,68	0,00
435210162	Apresentação Pública Oficial (...)	37,85	0,00	37,85	0,00
435210163	Concursos p/ Seleção do P.M.	32,60	0,00	32,60	0,00
435210164	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	168.902,57	0,00	168.902,57	0,00
4352102	Consolidação dos Limites da Plataforma	68.979,68	0,00	68.979,68	0,00
43521021	Plano/Estados/Levantamentos	68.979,68	0,00	68.979,68	0,00
435210213	Estudos Complementares	68.979,68	0,00	68.979,68	0,00
43522	Recorr. canal central, pirâmides tr	5.508,20	0,00	5.508,20	0,00
4352306	Reajustamento Clubes náuticos	-5.508,20	0,00	-5.508,20	0,00
43523061	Plano/Estados/Levantamentos	782,48	0,00	782,48	0,00
435230611	Plano Urbanização	519,36	0,00	519,36	0,00
435230612	Estudos Complementares	89,52	0,00	89,52	0,00
4352306131		77,36	0,00	77,36	0,00
4352306132	Estado	64,26	0,00	64,26	0,00
4352306133	Estudos	31,98	0,00	31,98	0,00
43523063	Comunicação Sem. Ambiental	369,47	0,00	369,47	0,00
43523066	Gestão Global	4.356,25	0,00	4.356,25	0,00
435230661	Elaboração/Produção Plano Estratég.	152,32	0,00	152,32	0,00
435230662	Apresentação Pública Oficial (...)	286,15	0,00	286,15	0,00
435230663	Concursos p/ Seleção do P.M.	31,49	0,00	31,49	0,00
435230664	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	3.886,29	0,00	3.886,29	0,00
43523	LP - Baç. fonte urbana Rzedo (...)	18.355,05	0,00	18.355,05	0,00
4352303	Regeneração Urb. Unid. Quaresimbo...	18.355,05	0,00	18.355,05	0,00
43523031	Plano/Estados/Levantamentos	2.540,88	0,00	2.540,88	0,00
435230311	Plano Urbanização	1.738,36	0,00	1.738,36	0,00
435230312	Estudos Complementares	303,07	0,00	303,07	0,00
435230313	Estudos Caracterização	499,45	0,00	499,45	0,00
4352303131	Levantamento Topográfico	261,90	0,00	261,90	0,00
4352303132	Campanhas de Prospeção Geotécnica	217,55	0,00	217,55	0,00
43523033	Comunicação Sem. Ambiental	1.248,11	0,00	1.248,11	0,00
43523036	Gestão Global	14.566,06	0,00	14.566,06	0,00
435230361	Elaboração/Produção Plano Estratég.	515,79	0,00	515,79	0,00
435230362	Apresentação Pública Oficial (...)	968,77	0,00	968,77	0,00
435230363	Concursos p/ Seleção do P.M.	106,62	0,00	106,62	0,00
435230364	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	12.974,97	0,00	12.974,97	0,00



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-03-2009

Data Contab. : 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.9

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
43524	Req.Erv.C.S.Roque,C.Botários,MPeiris	1.436.343,84	0,00	1.436.343,84	0,00
4352401	Trat.Paisag.Benef. C.S.Roque	900.255,09	0,00	900.255,09	0,00
43524011	Planos/Estudos/Levantamentos	114.105,43	0,00	114.105,43	0,00
435240111	Plano Urbanização	75.662,50	0,00	75.662,50	0,00
435240112	Estudos Complementares	9.671,21	0,00	9.671,21	0,00
435240113	Estudos Caracterização	28.771,92	0,00	28.771,92	0,00
4352401131	Levantamento Topográficos	21.422,68	0,00	21.422,68	0,00
4352401132	Campanhas de Prospecção Geotécnicas	7.349,24	0,00	7.349,24	0,00
43524015	Comunicação Sens. Ambiental	60.231,58	0,00	60.231,58	0,00
43524016	Gestão Global	726.018,08	0,00	726.018,08	0,00
435240161	Elaboração/Produção Plano Estratég.	16.902,56	0,00	16.902,56	0,00
435240162	Apresentação Pública Oficial (...)	33.232,83	0,00	33.232,83	0,00
435240163	Concursos p/ Seleção do P.M.	3.357,89	0,00	3.357,89	0,00
435240164	Gestão, Coordenação e Exec. Gerais	672.326,40	0,00	672.326,40	0,00
4352402	Ponte Ligação entre mgs C.Botários	170.659,83	0,00	170.659,83	0,00
43524021	Planos/Estudos/Levantamentos	28.963,39	0,00	28.963,39	0,00
435240211	Plano Urbanização	16.568,85	0,00	16.568,85	0,00
435240212	Estudos Complementares	3.112,83	0,00	3.112,83	0,00
435240213	Estudos Caracterização	9.281,61	0,00	9.281,61	0,00
4352402131	Levantamento Topográficos	6.885,39	0,00	6.885,39	0,00
4352402132	Campanhas de Prospecção Geotécnicas	2.396,22	0,00	2.396,22	0,00
43524023	Comunicação Sens. Ambiental	12.782,12	0,00	12.782,12	0,00
43524026	Gestão Global	128.914,42	0,00	128.914,42	0,00
435240261	Elaboração/Produção Plano Estratég.	5.679,61	0,00	5.679,61	0,00
435240262	Apresentação Pública Oficial (...)	9.945,15	0,00	9.945,15	0,00
435240263	Concursos p/ Seleção do P.M.	1.094,49	0,00	1.094,49	0,00
435240264	Gestão, Coordenação e Exec. Gerais	112.195,17	0,00	112.195,17	0,00
4352403	Ponte dos Botários	308.752,04	0,00	308.752,04	0,00
43524031	Planos/Estudos/Levantamentos	34.000,03	0,00	34.000,03	0,00
435240311	Plano Urbanização	23.740,53	0,00	23.740,53	0,00
435240312	Estudos Complementares	2.749,21	0,00	2.749,21	0,00
435240313	Estudos Caracterização	7.510,29	0,00	7.510,29	0,00
4352403131	Levantamento Topográficos	6.081,06	0,00	6.081,06	0,00
4352403132	Campanhas de Prospecção Geotécnicas	1.429,23	0,00	1.429,23	0,00
43524033	Comunicação Sens. Ambiental	19.996,24	0,00	19.996,24	0,00
43524036	Gestão Global	254.755,77	0,00	254.755,77	0,00
435240361	Elaboração/Produção Plano Estratég.	4.675,40	0,00	4.675,40	0,00
435240362	Apresentação Pública Oficial (...)	8.783,12	0,00	8.783,12	0,00
435240363	Concursos p/ Seleção do P.M.	966,60	0,00	966,60	0,00
435240364	Gestão, Coordenação e Exec. Gerais	240.330,65	0,00	240.330,65	0,00
4352404	Reab.Rec.Merc.Peiris e Exp.PV0.Erv	36.376,78	0,00	36.376,78	0,00
43524041	Planos/Estudos/Levantamentos	15.817,86	0,00	15.817,86	0,00
435240411	Plano Urbanização	14.640,47	0,00	14.640,47	0,00
435240412	Estudos Complementares	1.177,39	0,00	1.177,39	0,00
43524043	Comunicação Sens. Ambiental	3.092,38	0,00	3.092,38	0,00
43524046	Gestão Global	37.666,54	0,00	37.666,54	0,00



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009

Data Contab. : 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.10

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
43524441	Elaboração/Produção Plano Estratég.	2.018,75	0,00	2.018,75	0,00
43524442	Apresentação Pública Oficial (...)	3.792,38	0,00	3.792,38	0,00
43524443	Concursos p/ Seleção do P.M.	417,37	0,00	417,37	0,00
43524444	Gestão, Coordenação e Ens. Gerais	31.438,04	0,00	31.438,04	0,00
43525	Req.C.Cujo, Canal Fonte Nova, (...)	2.023.825,77	0,00	2.023.825,77	0,00
4352501	Mercado Manuel Pimenta	1.410.480,44	0,00	1.410.480,44	0,00
43525011	Planos/Estudos/Levantamentos	151.147,50	0,00	151.147,50	0,00
435250111	Plano Urbanização	124.515,24	0,00	124.515,24	0,00
435250112	Estudos Complementares	15.503,39	0,00	15.503,39	0,00
435250113	Estudos Caracterização	11.128,87	0,00	11.128,87	0,00
4352501132	Campanhas de Prospecção Geotécnica	11.128,87	0,00	11.128,87	0,00
43525013	Comunicação Sens. Ambiental	93.974,29	0,00	93.974,29	0,00
43525016	Gestão Global	1.163.358,63	0,00	1.163.358,63	0,00
435250161	Elaboração/Produção Plano Estratég.	26.380,26	0,00	26.380,26	0,00
435250162	Apresentação Pública Oficial (...)	49.577,48	0,00	49.577,48	0,00
435250163	Concursos p/ Seleção do P.M.	5.453,95	0,00	5.453,95	0,00
435250164	Gestão, Coordenação e Ens. Gerais	1.083.966,96	0,00	1.083.966,96	0,00
4352502	Barril Canal C.Boa/Mercado/Capitanis	385.180,80	0,00	385.180,80	0,00
43525021	Planos/Estudos/Levantamentos	36.897,79	0,00	36.897,79	0,00
435250211	Plano Urbanização	33.914,11	0,00	33.914,11	0,00
435250212	Estudos Complementares	1.221,19	0,00	1.221,19	0,00
435250213	Estudos Caracterização	872,43	0,00	872,43	0,00
4352502132	Campanhas de Prospecção Geotécnica	872,43	0,00	872,43	0,00
43525023	Comunicação Sens. Ambiental	28.245,34	0,00	28.245,34	0,00
43525026	Gestão Global	320.026,93	0,00	320.026,93	0,00
435250261	Elaboração/Produção Plano Estratég.	2.079,28	0,00	2.079,28	0,00
435250262	Apresentação Pública Oficial (...)	3.424,05	0,00	3.424,05	0,00
435250263	Concursos p/ Seleção do P.M.	429,88	0,00	429,88	0,00
435250264	Gestão, Coordenação e Ens. Gerais	314.993,72	0,00	314.993,72	0,00
4352503	Req. canal e lago fronte Nova	228.163,33	0,00	228.163,33	0,00
43525031	Planos/Estudos/Levantamentos	22.770,51	0,00	22.770,51	0,00
435250311	Plano Urbanização	17.980,78	0,00	17.980,78	0,00
435250312	Estudos Complementares	2.799,51	0,00	2.799,51	0,00
435250313	Estudos Caracterização	1.990,22	0,00	1.990,22	0,00
4352503132	Campanhas de Prospecção Geotécnica	1.990,22	0,00	1.990,22	0,00
43525033	Comunicação Sens. Ambiental	12.972,19	0,00	12.972,19	0,00
43525036	Gestão Global	192.422,63	0,00	192.422,63	0,00
435250361	Elaboração/Produção Plano Estratég.	4.763,27	0,00	4.763,27	0,00
435250362	Apresentação Pública Oficial (...)	8.948,78	0,00	8.948,78	0,00
435250363	Concursos p/ Seleção do P.M.	984,84	0,00	984,84	0,00
435250364	Gestão, Coordenação e Ens. Gerais	177.725,44	0,00	177.725,44	0,00
43527	Constr./Recup.muros e eq.canaliz.urb	611.740,08	0,00	611.740,08	0,00
4352701	Canal S.Roque e Canal Botelho	6.734,06	0,00	6.734,06	0,00
43527011	Planos/Estudos/Levantamentos	499,57	0,00	499,57	0,00
435270112	Estudos Complementares	499,57	0,00	499,57	0,00
43527013	Comunicação Sens. Ambiental	118,34	0,00	118,34	0,00



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009		Data Contab. : 31-12-2008		(Valores em EUR) Pág.11	
Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
43527016	Gestão Global	6.146,13	0,00	6.146,13	0,00
435270161	Elaboração/Produção Plano Estratég.	886,58	0,00	886,58	0,00
435270162	Apresentação Pública Oficial (...)	1.530,59	0,00	1.530,59	0,00
435270163	Concursos p/ Seleção de P.M.	183,29	0,00	183,29	0,00
435270164	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	3.545,69	0,00	3.545,69	0,00
4352702	C. Finanças e C. Geral (rest.manc)	243.864,80	0,00	243.864,80	0,00
43527021	Planos/Estudos/Levantamentos	7.558,95	0,00	7.558,95	0,00
435270212	Estudos Complementares	4.280,93	0,00	4.280,93	0,00
435270213	Estudos Caracterização	3.278,03	0,00	3.278,03	0,00
4352702133	Campanhas de Prospeção Geotécnica	3.278,03	0,00	3.278,03	0,00
43527033	Comunicação Soc. Ambiental	12.328,31	0,00	12.328,31	0,00
43527036	Gestão Global	224.877,54	0,00	224.877,54	0,00
435270361	Elaboração/Produção Plano Estratég.	7.227,42	0,00	7.227,42	0,00
435270362	Apresentação Pública Oficial (...)	13.884,51	0,00	13.884,51	0,00
435270363	Concursos p/ Seleção de P.M.	1.494,74	0,00	1.494,74	0,00
435270364	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	201.688,87	0,00	201.688,87	0,00
4352705	Imprelos e Matrizes	266.613,08	0,00	266.613,08	0,00
43527051	Planos/Estudos/Levantamentos	16.743,68	0,00	16.743,68	0,00
435270511	Plano Urbanização	14.041,62	0,00	14.041,62	0,00
435270512	Estudos Complementares	1.339,09	0,00	1.339,09	0,00
435270513	Estudos Caracterização	1.174,89	0,00	1.174,89	0,00
4352705133	Campanhas de Prospeção Geotécnica	1.174,89	0,00	1.174,89	0,00
43527053	Comunicação Soc. Ambiental	16.638,32	0,00	16.638,32	0,00
43527056	Gestão Global	233.210,97	0,00	233.210,97	0,00
435270561	Elaboração/Produção Plano Estratég.	2.739,96	0,00	2.739,96	0,00
435270562	Apresentação Pública Oficial (...)	4.908,46	0,00	4.908,46	0,00
435270563	Concursos p/ Seleção de P.M.	377,06	0,00	377,06	0,00
435270564	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	225.025,49	0,00	225.025,49	0,00
4352706	Eliminação canais Urbanos	94.436,13	0,00	94.436,13	0,00
43527061	Planos/Estudos/Levantamentos	73.318,33	0,00	73.318,33	0,00
435270612	Estudos Complementares	73.008,20	0,00	73.008,20	0,00
435270613	Estudos Caracterização	310,35	0,00	310,35	0,00
4352706132	Campanhas de Prospeção Geotécnica	310,35	0,00	310,35	0,00
43527063	Comunicação Soc. Ambiental	1.134,88	0,00	1.134,88	0,00
43527066	Gestão Global	19.982,73	0,00	19.982,73	0,00
435270661	Elaboração/Produção Plano Estratég.	668,75	0,00	668,75	0,00
435270662	Apresentação Pública Oficial (...)	1.264,13	0,00	1.264,13	0,00
435270663	Concursos p/ Seleção de P.M.	138,28	0,00	138,28	0,00
435270664	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	17.911,59	0,00	17.911,59	0,00
43528011	Plano Urbanização	7.814,63	0,00	7.814,63	0,00
4352803	Comunicação Soc. Ambiental	6.799,19	0,00	6.799,19	0,00
43528064	Gestão, Coordenação e Enc. Gerais	91.572,13	0,00	91.572,13	0,00
43529	Sinálctica, Mobilidade e Eq Urbano	456.408,51	0,00	456.408,51	0,00
4352901	Sinálctica, Mobilidade e Eq Urbano	456.408,51	0,00	456.408,51	0,00
43529011	Planos/Estudos/Levantamentos	31.386,47	0,00	31.386,47	0,00
435290111	Plano Urbanização	29.651,46	0,00	29.651,46	0,00



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 09-02-2009

Data Contab. : 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.12

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
43520012	Estados Complementares	994,14	0,00	994,14	0,00
43520013	Estados Caracterização	740,87	0,00	740,87	0,00
435200132	Campanhas de Promoção Geotécnica	740,87	0,00	740,87	0,00
43520013	Comunicação Soc. Ambiental	29.879,93	0,00	29.879,93	0,00
43520014	Centro Global	393.162,12	0,00	393.162,12	0,00
435200141	Elaboração/Produção Plano Estratég.	1.751,90	0,00	1.751,90	0,00
435200142	Agrupamento Pública Oficial (...)	3.291,09	0,00	3.291,09	0,00
435200143	Concursos p/ Seleção de P.M.	362,20	0,00	362,20	0,00
435200144	Gratuito, Coordenação e Ene. Gerais	389.736,93	0,00	389.736,93	0,00
	Soma Líquida	4.923.762,82	0,00	4.923.762,82	0,00
			Soma Saldos	4.923.762,82	0,00
44	Imobilizações em Curso	28.423.241,39	23.329.323,98	5.093.917,41	0,00
441	Obras em Curso	28.423.241,39	23.329.323,98	5.093.917,41	0,00
4411	PLANOESTUDIOSALIVANT.	694.580,12	694.580,12	0,00	0,00
44111	FEUL - Inv. Participado	694.580,12	0,00	694.580,12	0,00
441111	FEUL - Sociedade	694.580,12	0,00	694.580,12	0,00
4411112	FEUL - Sociedade - IVA não Ded.	694.580,12	0,00	694.580,12	0,00
441199	FEUL - Transferência	0,00	694.580,12	0,00	694.580,12
4412	INVESTIMENTOS POLIS	21.836.032,25	17.077.182,41	4.758.849,84	0,00
44121	LP - Inv. Participado	21.836.032,25	14.690,27	21.821.341,98	0,00
441211	LP - Sociedade	21.836.032,25	14.690,27	21.821.341,98	0,00
4412111	LP - Sociedade - IVA Ded.	246.662,70	0,00	246.662,70	0,00
44121111	LP - Sociedade - IVA Ded.-to reb.	135.192,14	0,00	135.192,14	0,00
44121112	LP - Sociedade - IVA Ded.-Tx 12%	663,71	0,00	663,71	0,00
44121113	LP - Sociedade - IVA Ded.-Tx 21%	83.772,33	0,00	83.772,33	0,00
44121119	LP - Sociedade - IVA Ded.-Tx 19%	7.042,50	0,00	7.042,50	0,00
4412112	LP - Sociedade - IVA não Ded.	16.018.920,13	0,00	16.018.920,13	0,00
4412113	LP - Sociedade - Isentas	3.370.449,42	14.690,27	3.355.759,15	0,00
441299	LP - Transferência	0,00	17.062.482,14	0,00	17.062.482,14
4413	COM E SENSIBIL. AMBIENTAL	312.329,09	312.329,09	0,00	0,00
44131	C.S.A. - Inv. Participado	312.329,09	0,00	312.329,09	0,00
441311	C.S.A. - Sociedade	312.329,09	0,00	312.329,09	0,00
4413112	C.S.A. - Sociedade - IVA não Ded.	277.238,95	0,00	277.238,95	0,00
4413113	C.S.A. - Sociedade - Isentas	35.070,14	0,00	35.070,14	0,00
441399	C.S.A. - Transferência	0,00	312.329,09	0,00	312.329,09
4415	OUTROS INVESTIMENTOS	22.462,27	0,00	22.462,27	0,00
44151	Q.F. - Inv. Participado	22.462,27	0,00	22.462,27	0,00
441511	Q.F. - Sociedade	22.462,27	0,00	22.462,27	0,00
4415112	Q.F. - Sociedade - IVA não Ded.	22.462,27	0,00	22.462,27	0,00
4416	GESTÃO GLOBAL	4.068.174,05	3.000.041,14	69.132,91	0,00
44161	G.G. - Inv. Participado	4.068.174,05	14.773,47	4.053.400,58	0,00
441611	G.G. - Sociedade	4.068.174,05	14.773,47	4.053.400,58	0,00
4416112	G.G. - Sociedade - IVA não Ded.	3.861.043,12	0,00	3.861.043,12	0,00
4416113	G.G. - Sociedade - Isentas	207.130,93	14.773,47	192.357,46	0,00
441699	G.G. - Transferência	0,00	3.000.041,14	0,00	3.000.041,14
4417	ENCARGOS DE ESTRUTURA	1.581.663,81	1.336.191,22	245.472,59	0,00



BALANCETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009

Data Contab. : 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.13

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
44171	E.E. - Inv. Comparticipado	1.581.663,81	111.417,93	1.470.245,88	0,00
441711	E.E. - Sociedade	1.581.663,81	111.417,93	1.470.245,88	0,00
4417111	E.E. - Sociedade - IVA Ded.	30.123,74	0,00	30.123,74	0,00
44171112	E.E. - Sociedade - IVA Ded./Tx 21%	3.216,69	0,00	3.216,69	0,00
44171119	E.E. - Sociedade - IVA Ded.-ex 19%	16.907,05	0,00	16.907,05	0,00
4417112	E.E. - Sociedade - IVA não Ded.	426.133,11	0,00	426.133,11	0,00
4417113	E.E. - Sociedade - Inativos	1.125.496,96	111.417,93	1.023.999,03	0,00
441799	E.E. - Transferência	0,00	1.224.773,29	0,00	1.224.773,29
	Soma Líquida	28.428.241,29	23.329.323,98	5.098.917,31	0,00
			Soma Saldo	23.294.359,92	23.188.442,31
48	Amortizações Acumuladas	0,00	22.626.713,87	0,00	22.626.713,87
482	De Imobilizações Corpóreas	0,00	17.702.951,05	0,00	17.702.951,05
4822	Edifícios e Outras Construções	0,00	17.688.699,68	0,00	17.688.699,68
4824	Equipamento Administrativo	0,00	14.251,37	0,00	14.251,37
483	De Imobilizações Incorpóreas	0,00	4.923.762,82	0,00	4.923.762,82
4835	Estados/Projetos/Comun./Gestão	0,00	4.923.762,82	0,00	4.923.762,82
	Soma Líquida	0,00	22.626.713,87	0,00	22.626.713,87
			Soma Saldo	0,00	22.626.713,87
51	Capital	0,00	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00
511	Capital	0,00	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00
5111	Estado	0,00	5.700.000,00	0,00	5.700.000,00
5112	Câmara Municipal de Aveiro	0,00	3.800.000,00	0,00	3.800.000,00
	Soma Líquida	0,00	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00
			Soma Saldo	0,00	9.500.000,00
59	Resultados Transitados	5.992.648,55	0,00	5.992.648,55	0,00
591	R.Trans. - Exercício 2001	64.350,98	0,00	64.350,98	0,00
592	R.Trans. - Exercício 2002	673,53	0,00	673,53	0,00
594	R.Trans. - Exercício 2004	280.082,81	0,00	280.082,81	0,00
595	R. Trans. - Exercício 2005	1.291.858,89	0,00	1.291.858,89	0,00
596	R. Trans. - Exercício 2006	4.355.681,34	0,00	4.355.681,34	0,00
	Soma Líquida	5.992.648,55	0,00	5.992.648,55	0,00
			Soma Saldo	5.992.648,55	0,00
62	Fornecimentos e Serviços Externos	58.811,58	0,00	58.811,58	0,00
622	Fornecimentos e Serviços	58.811,58	0,00	58.811,58	0,00
62298	Outros Fornecimentos e Serviços	58.811,58	0,00	58.811,58	0,00
622989	Outr.Forn.Serv. - TIRTEP	58.811,58	0,00	58.811,58	0,00
	Soma Líquida	58.811,58	0,00	58.811,58	0,00
			Soma Saldo	58.811,58	0,00
64	Contas com o Fisco	60.689,80	0,00	60.689,80	0,00
642	Reminerações do Pessoal	60.689,80	0,00	60.689,80	0,00
6429	Reminerações Pessoal TIRTEP	60.689,80	0,00	60.689,80	0,00
	Soma Líquida	60.689,80	0,00	60.689,80	0,00
			Soma Saldo	60.689,80	0,00
68	Costos e Perdas Financeiras	0,10	0,00	0,10	0,00
686	Descontos F. Pagamento Concedidos	0,10	0,00	0,10	0,00
6862	Desc.F.Pag.Conc.-C/Outro não Diferido	0,10	0,00	0,10	0,00



Instituto Politécnico da Guarda

BALANÇETE GERAL (Acumulado até Dezembro) - 2008

Data Emissão: 03-02-2009

Data Contábil: 31-12-2008

(Valores em EUR) Pág.14

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
	Soma Líquida	0,00	0,00	0,00	0,00
			Soma Saldo	0,00	0,00
71	Proveitos Suplementares	0,00	237.748,87	0,00	237.748,87
714	Não Especif. Valor Acrescentado	0,00	237.748,87	0,00	237.748,87
7392	Resup. Rec. Suportados TIR.TIF	0,00	237.748,87	0,00	237.748,87
	Soma Líquida	0,00	237.748,87	0,00	237.748,87
			Soma Saldo	0,00	237.748,87
79	Previdas e Custos Extraordinárias	0,00	30,26	0,00	30,26
797	Correções Bal. Cont. Anterior	0,00	30,26	0,00	30,26
	Soma Líquida	0,00	30,26	0,00	30,26
			Soma Saldo	0,00	30,26
88	Resultado Líquido do Exercício	3.964.680,41	0,00	3.964.680,41	0,00
881	Resultado Líquido do Exercício	3.964.680,41	0,00	3.964.680,41	0,00
	Soma Líquida	3.964.680,41	0,00	3.964.680,41	0,00
			Soma Saldo	3.964.680,41	0,00
	Soma Líquida	68.951.900,34	68.951.900,34	37.922.536,71	37.922.536,71
			Soma Saldo	62.408.722,29	62.408.722,29



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 16

Balancete rectificativo (Mês 13)



Instituto Politécnico da Guarda

CÓD	CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDOS
				DEVEDORES
11	Caixa	3.000	2.600	400
12	Depósitos à ordem	20.000	18.800	1.400
15	Títulos negociáveis	3.000	1.000	2.000
211	Clientes c/c	72.000	64.250	7.750
218	Clientes cobrança duvidosa	3.600	0	3.600
22	Fornecedores	43.500	52.500	500
23	Empréstimos obtidos - M/L Prazo	0	4.000	0
241	Estado e outros entes públicos-irc	2.000	240	1.760
245	Estado e outros entes públicos-Ss		1.700	
26	Outros devedores e credores	2.500	3.350	650
281	Ajustamentos dív. De clients	0	3.600	0
31	Compras	42.000	42.000	0
32	Mercadorias	52.000	40.000	12.000
42	Imobilizações corpóreas	20.000	0	20.000
43	Imobilizações incorpóreas	7.500	0	7.500
482	Amort.acumuladas imob.corpóreas	0	12.000	0
483	Amort.acumuladas imob. incorp.	0	6.000	0
51	Capital	0	15.000	0
57	Reservas	0	2.500	0
59	Resultados transitados	0	1.000	0
61	Custo mercadorias vendidas	40.000	0	40.000
62	Fornecimentos e serviços externos	4.000	0	4.000
63	Impostos	1.500	0	1.500
64	Custos com pessoal	9.000	0	9.000
66	Amortizações do exercício	5.000	0	5.000
67	Provisões do exercício	0	0	0
68	Custos e perdas financeiras	1.000	0	1.000
69	Custos e perdas extraordinárias	1.800	0	1.800
71	Vendas	0	61.600	0
78	Proveitos e ganhos financeiros	0	500	0
79	Proveitos e ganhos extraordinários	0	1.000	0
81	Resultados operacionais			0



Instituto Politécnico da Guarda

84	Resultados extraordinários			0
85	Resultados antes de impostos			0
86	Imposto s/ Rendim. exercício (IRC)	240	0	240
88	Resultado líquido do exercício			0
	TOTAL	333.640	333.640	120.100



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 17

Balancete (Mês 14)



Instituto Politécnico da Guarda

Balancete Análise

Dezembro 2004

Página 1

Código	Título	DÉBITO MÊS	CRÉDITO MÊS	DÉBITO ANO	CRÉDITO ANO	Saldo
11	CADENA	5.192,55	-5.001,98	24.544,26	-24.597,87	-53,61
111	Caixa	0,00	0,00	1.872,89	-1.853,30	19,59
112	Caixa BAR	5.192,55	-5.001,98	22.671,57	-22.744,57	-73,00
12	DEPOSITOS ORDÉM	200,00	-5.131,35	7.524,14	-7.476,47	47,67
121	CCAM - Cantanhada	200,00	-5.131,35	7.524,14	-7.476,47	47,67
22	FORNEDORES	0,00	0,00	155,00	0,00	155,00
221	FORNEDORES CC	0,00	0,00	155,00	0,00	155,00
2210	Forn. Manuel A Gomes Neves	0,00	0,00	155,00	0,00	155,00
23	EMPREST OBTIDOS	1.500,00	0,00	1.500,00	-25.100,00	-23.600,00
231	EMPREST BANCÁRIO	1.500,00	0,00	1.500,00	-21.000,00	-19.500,00
2311	Livragas	1.500,00	0,00	1.500,00	-21.000,00	-19.500,00
239	OUT EMPREST OBTIDOS	0,00	0,00	0,00	-4.100,00	-4.100,00
2391	Emprest. Carlos Patrício	0,00	0,00	0,00	-4.100,00	-4.100,00
42	IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	0,00	0,00	1.109,00	0,00	1.109,00
421	EQUIPAM. BÁSICO	0,00	0,00	1.109,00	0,00	1.109,00
4211	EQUIPAMENTO BAR	0,00	0,00	1.109,00	0,00	1.109,00
59	RESULTADOS TRANSITADOS	0,00	0,00	21.737,17	0,00	21.737,17
591	Resultados Ano 2004	0,00	0,00	21.737,17	0,00	21.737,17
62	FORNEC. SERVIÇOS ESTERN	2.686,63	0,00	4.776,05	0,00	4.776,05
622	FORNEC. SERVIÇOS	2.686,63	0,00	4.776,05	0,00	4.776,05
6221	DESPESAS	2.686,63	0,00	4.776,05	0,00	4.776,05
62211	Despesa Electricidade	2.282,11	0,00	2.282,11	0,00	2.282,11
62213	Despesa Água	215,84	0,00	215,84	0,00	215,84
62219	Despesa Diversa	188,68	0,00	2.278,10	0,00	2.278,10
Soma e segu...		9.579,18	-10.133,33	61.345,62	-57.174,34	4.171,28



Instituto Politécnico da Guarda

		<u>Balancete Análise</u>				<u>Página 2</u>
		<u>Dezembro 2014</u>				
<u>Costa</u>	<u>Título</u>	<u>DÉBITO MÊS</u>	<u>CRÉDITO MÊS</u>	<u>DÉBITO ANO</u>	<u>CRÉDITO ANO</u>	<u>Saldo</u>
	Somas anteriores...	9.579,18	-10.133,33	61.345,62	-57.174,34	4.171,28
68	CUSTOS PERDAS FINANCEIRAS	944,72	0,00	944,72	0,00	944,72
681	JUROS SUPOSTADOS	944,72	0,00	944,72	0,00	944,72
6811	Juros Bancários Sup	944,72	0,00	944,72	0,00	944,72
71	VENDAS E PRIST SERVIÇOS	4.801,98	-5.192,55	22.339,57	-22.671,57	-332,00
711	MERCADORIA	4.801,98	-5.192,55	22.339,57	-22.671,57	-332,00
7111	Mercadoria Bar do Centro	4.801,98	-5.192,55	22.339,57	-22.671,57	-332,00
72	PROVEITOS ASSOCIATIVOS	0,00	0,00	0,00		-200,00
721	QUOTIZAÇÃO INSCRIÇÃO	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
7211	Quotas, Jotas, Cartões	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
74	SUBSIDIOS	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
741	ESTADO EOUT ENT OFICIAIS	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
7413	Junta de Freguesia TOCHA	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
78	PROVEITOS GANHOS FINANC	0,00	0,00	0,00	-3.584,00	-3.584,00
783	RENTIMENTO IMOVEIS	0,00	0,00	0,00	-2.800,00	-2.800,00
7831	Renda Bar	0,00	0,00	0,00	-2.600,00	-2.600,00
7832	Aluguer Pavilão	0,00	0,00	0,00	-200,00	-200,00
788	OUTROS PROVEITOS	0,00	0,00	0,00	-784,00	-784,00
7884	Provat Diversas	0,00	0,00	0,00	-784,00	-784,00
Total Balancete		15.325,88	-15.325,88	84.629,91	-84.629,91	0,00

O PRESIDENTE DA DIRECÇÃO

Dr. Carlos Manuel de Oliveira Pedreiro

O TESOUREIRO

Ruclides Marques Caramujo Veríssimo



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 18

Balanço



Instituto Politécnico da Guarda

BALANÇO EM 31
DEZEMBRO DE
2007

EMPRESA: Tecninform, Lda

Cód. das Contas		EXERCÍCIOS			Cód das Contas	
		N				
		AB	AP	AL		
	ACTIVO					CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO
	Imobilizado					CAPITAL PRÓPRIO
43	Imobilizações incorpóreas	7.500	(6.000)	1.500	51	Capital
42	Imobilizações corpóreas	20.000	(12.000)	8.000	52	Acções (quotas) próprias
41	Investimentos financeiros	0	0	0	53	Prestações suplementares
44	Imobilizações em curso em curso	0	0	0	54	Pr. emissão acções (quotas)
	Circulante	27.500	(18.000)	9.500	55	Ajustam. partes capital
	Existências				56	Reservas de reavaliação
36	Mat.pr.,subs. e de consumo			0	57	Reservas
35	Produtos e trabalhos em curso	0	0	0	59	Resultados transitados
34	Subprod.,desperd.,res. e ref.	0	0	0		Subtotal
33	Prod.acab. e intermédios		0	0	88	Resultado líquido exercício
32	Mercadorias	12.000	0	12.000	89	Dividendos antecipados
	Adiantamentos					Total capital próprio



Instituto Politécnico da Guarda

	Dívidas de terceiros- M/l prazo	0	0	0	29	Provisões p/riscos e encargos
	Dívidas de terceiros- c/ prazo					
21	Clientes	11.350	(3.600)	7.750		Dívidas a terceiros - M/L prazo
25	Accionistas/sócios	0	0	0		
22	Fornecedores	500	0	500	12	Depósitos à ordem
24	Estado e o. Entes Públicos	1.760	0	1.760	21	Clientes
26	Outros devedores e credores	650	0	650	22	Fornecedores
	Títulos negociáveis	14.260	(3.600)	10.660	23	Empréstimos obtidos
					24	Estado e o. entes públicos
					25	Accionistas/sócios
15		Títulos negociáveis	2.000	0	2.000	26
18	Outras aplic.de tesouraria	0	0	0		
	Depósitos bancários e caixa	2.000	0	2.000	27	Acréscimos e diferimentos
12		Depósitos bancários	1.400	0	1.400	
11	Caixa	400	0	400		
27	Acréscimos e diferimentos	1800	0	1800		
	TOTAL DO ACTIVO	57.560	(21.600)	35.960		TOTAL CAP. PR. E PASSIVO

A Administração

O
Técnico
de contas



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 19

Demonstração de Resultados



Instituto Politécnico da Guarda

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Código das contas POCT	Notas	Em Euro	
		- 2004 -	- 2003 -
 Custos e Perdas 			
61	41 e 42	3.202,40	23.518,43
62	03 e 48	4.756.896,34	5.019.322,33
Custos com o pessoal:			
641+642	43	6.750.622,38	6.412.756,86
Encargos sociais:			
643+644	03 e 31	474.504,69	22.178,81
6458	48	1.050.505,35	964.534,98
		<u>8.275.632,42</u>	<u>7.399.470,65</u>
66	10	1.474.974,47	1.472.651,01
67	10	23.040,32	0,00
65		265.896,55	325.812,27
	(4)	<u>14.790.695,50</u>	<u>14.246.754,00</u>
68	45	5.695,70	5.285,24
	(7)	<u>14.805.392,20</u>	<u>14.246.069,01</u>
69	46	361.453,36	1.011.934,00
	(5)	<u>15.166.847,56</u>	<u>15.257.994,03</u>
88	40	4.567.646,56	1.750.338,05
		<u>19.734.494,12</u>	<u>17.008.332,08</u>
 Provedos e Ganhos 			
71	44	1.458,95	7.075,18
72	44	19.027.992,60	14.634.245,76
73		24.395,21	24.910,13
76		0,00	1.038,16
	(3)	<u>19.053.846,76</u>	<u>14.667.269,23</u>
78	45	534.684,75	494.817,60
	(7)	<u>19.588.531,51</u>	<u>15.162.086,83</u>
79	34 e 46	145.962,61	1.846.446,13
	(5)	<u>19.734.494,12</u>	<u>17.008.532,96</u>
Resultados operacionais: (II) - (A) =		<u>4.254.150,50</u>	<u>455.494,54</u>
Resultados financeiros: (D - B) - (C - A) =		<u>528.989,05</u>	<u>489.531,36</u>
Resultados correntes: (D) - (C) =		<u>4.783.139,55</u>	<u>945.025,90</u>
Resultado líquido do exercício: (F) - (E) =		<u>4.567.646,56</u>	<u>1.750.338,05</u>

Língua, 10 de Fevereiro de 2005
A Directora Adjunta do Dep. Administrativo e Financeiro

O Conselho Directivo



Instituto Politécnico da Guarda

Anexo 20

***Anexo ao Balanço e à Demonstração dos
Resultados***



Tecninfor, Lda.

**ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
DO EXERCÍCIO ECONÓMICO DE 2008**

1 – Apresentação das Demonstrações Financeiras

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites, não tendo sido derogadas nenhuma das disposições do POC, pelo que apresentam de forma apropriada e verdadeira o activo, o passivo e os resultados da Associação.

A moeda utilizada nas Demonstrações Financeiras é o Euro.

As notas não apresentadas não são aplicáveis ou o seu conteúdo é irrelevante para a análise das Demonstrações Financeiras.

2 – Comparabilidade

Não se registaram quaisquer mudanças ao nível das políticas contabilísticas e dos critérios de valorimetria pelo que os valores apresentados neste exercício económico são directamente comparáveis com os do exercício anterior.

3 – Princípios Contabilísticos e Critérios de Valorimetria

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, com base nos livros e nos registos contabilísticos da Associação.

Critérios Valorimétricos:

- a) Nos casos em que há IVA suportado, este só é dedutível numa percentagem, baseada no cálculo da pró-rata respectiva, logo há valorizações que incluem a percentagem do IVA que não é dedutível. Em 2008 a percentagem de IVA dedutível foi de 12%.
 - b) As imobilizações corpóreas e incorpóreas estão valorizadas ao custo histórico e foram originalmente registadas ao custo de aquisição.
-



Instituto Politécnico da Guarda

Os activos imobilizados adquiridos mediante contratos de locação financeira, bem como as responsabilidades de financiamento, são contabilizadas atendendo-se ao princípio contabilístico da substância sobre a forma, tal como se encontra previsto no POC e na Directriz Contabilística nº 25.

c) As amortizações foram praticadas de acordo com o método das quotas constantes e com base nas taxas máximas fiscalmente definidas no Decreto Regulamentar nº 2/90.

d) Ajustamentos de Dívidas a Receber - Quotas – Esta conta cobre totalmente o valor das dívidas dos associados com dois anos e que são consideradas em termos de gestão como de cobrança duvidosa.

Ajustamentos de Dívidas a Receber – Clientes – Esta conta cobre em 50% o valor das dívidas dos clientes, que na óptica da gestão são consideradas de cobrança duvidosa.

e) A Associação registou os custos e proveitos no momento em que se verificaram independentemente do momento do pagamento e do recebimento, aplicando assim o princípio contabilístico do acréscimo.

7 – Número Médio de Funcionários

A média de colaboradores dependentes ao serviço da Associação, neste exercício foi de 6 pessoas.

8 – Despesas de Instalação e de Investigação e Desenvolvimento

O valor das Imobilizações Incorpóreas refere-se a despesas de instalação, de investigação e desenvolvimento e de propriedade industrial e outros direitos.

10 – Activo Fixo Incorpóreo, Corpóreo e Financeiro

Os movimentos ocorridos nas rubricas do activo imobilizado e nas amortizações encontram-se devidamente evidenciados, conforme quadros abaixo:



Instituto Politécnico da Guarda

Activo bruto

Rubricas	Saldo inicial	Reavaliação ajustamento	Aumentos	Alienações	Transf. e abates	Saldo final
Imobilizações incorpóreas:						
Despesas de instalação	3.822,14					3.822,14
Despesas de investigação e desenvolvimento	896,85					896,85
Propriedade industrial e outros direitos			758,27			758,27
	4.688,99		758,27			5.447,26
Imobilizações corpóreas:						
Equipamento básico	188.158,94				36.731,62	121.427,32
Ferramentas e utensílios	215,90					215,90
Equipamento administrativo	152.801,35		5.748,96		7.413,72	131.136,59
Imobilizações em Curso						
	291.176,19		5.748,96		44.145,34	252.779,81
Investimentos financeiros:						
Títulos e outras aplicações financeiras	30.452,75		2.686,41			33.139,16
	30.452,75		2.686,41			33.139,16

Amortizações e Ajustamentos

Rubricas	Saldo inicial	Reforço	Anul./Reversão	
Imobilizações incorpóreas:				
Despesas de instalação	3.822,14			3.822,14
Despesas de investigação e desenvolvimento	896,85			896,85
Propriedade industrial e outros direitos		552,73		552,73
	4.688,99	552,73		5.241,72
Imobilizações corpóreas:				
Equipamento básico	188.069,96	351,57	36.731,62	118.689,91
Ferramentas e utensílios	215,90			215,90
Equipamento administrativo	89.951,30	22.893,96	7.413,72	105.432,54
	245.237,16	23.245,53	44.145,34	224.337,35
Investimentos financeiros:				
Títulos e outras aplicações financeiras				
	0,00	0,00	0,00	0,00



Instituto Politécnico da Guarda

As taxas das amortizações efectuadas têm por base a Portaria 737/81 e o Decreto Regulamentar n.º 2/90.

15 – Bens em Regime de Locação Financeira

Foi adquirida em Dezembro de 2004, em leasing, uma fotocopiadora Xerox por € 15.587,00 a qual já se encontra amortizada na importância de €11.759,57. O contrato de financiamento foi efectuado pela financeira Woodchester pelo prazo de 60 meses. Actualmente o valor a pagar por mês é de € 345,50 importância esta que inclui a amortização de capital e juros. O valor residual é de € 311,74.

21 – Ajustamentos

Movimentos ocorridos nas rubricas do activo circulante de acordo com o quadro seguinte:

Ajustamentos

Contas	Saldo inicial	Reforço	Reversão	Saldo final
28 – Dívidas de Clientes e Associados	23.023,50	21.359,68	23.023,50	21.359,68
33 – Existências	19,95		19,95	0,00
43 – Investimentos Financeiros				
	23.043,45	21.359,68	23.043,45	21.359,68

23 – Dívidas de Cobrança Duvidosa

O valor da conta clientes, cuja cobrança se nos afigura duvidosa é de € 232,80 e para tal, está constituído um ajustamento de dívidas a receber, em 50% do referido montante.

O valor da conta associados, (conta 259 do POC), cuja cobrança se apresenta duvidosa, é de € 21.243,25 e encontra-se totalmente ajustado.

40 – Alterações na classe de Fundo Social

A rubrica de Fundo Social apresenta as seguintes alterações nas várias contas durante o exercício de 2008, conforme quadro abaixo:



Instituto Politécnico da Guarda

Contas	Saldo inicial	Aumento	Redução	Saldo final
51 - Fundo Social	200.000,00	50.000,00	0,00	250.000,00
57 - Reservas	87.537,78	20.868,43	50.000,00	58.406,21
50 - Resultados Transcritos		20.868,43	20.868,43	0,00
88 - Resultado Líquido do Exercício	20.868,43	30.642,51	20.868,43	30.642,51
	308.406,21	122.379,37	91.736,86	339.048,72

44 - Repartição das Vendas e das Prestações de Serviços

Repartição do valor líquido das vendas e das prestações de serviços, conforme quadro abaixo:

Descrição	Valor (2008)	Valor (2007)
Venda de Livros (71)	0,00	0,00
Rendimentos Associativos (72)	323.101,87	323.571,31
Formação (72)	274.323,79	237.131,43
Publicidade (72)	23.105,82	26.550,50
Jornal de Contabilidade (72)	7.462,96	8.353,03
Total	627.994,44	596.618,27

45 - Demonstração dos Resultados Financeiros

Custos e perdas	Exercícios		Proveitos e ganhos	Exercícios	
	2008	2007		2008	2007
681 - Juros suportados	794,37	1.163,53	781 - Juros obtidos	16.158,56	7.467,33
687 - Perdas na alienação de aplicações de Tesouraria	1.194,56		786 - Descontos de pronto pagamento obtidos		
688 - Outros custos e perdas financeiros	3.471,88	3.620,80	787 - Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	1.167,40	3.250,21
Resultados financeiros	11.804,75	5.942,14	788 - Outros proveitos e ganhos financeiros		
	17.325,96	10.726,47	Resultados financeiros	17.326,96	10.726,54



Instituto Politécnico da Guarda

46 – Demonstração dos Resultados Extraordinários

Custos e perdas	Exercícios		Proveitos e ganhos	Exercícios	
	2008	2007		2008	2007
821 - Donativos	153,00	100,00	791 - Restituição de impostos	0,00	0,00
822 - Dívidas incobráveis - quotas	1.157,00	2.758,00	792 - Recuperação de dívidas	656,66	1.339,00
823 - Perdas em existências			793 - Ganhos em existências		
824 - Perdas em imobilizações			794 - Ganhos em imobilizações		
825 - Multas e penalidades		0,92	796 - Benefícios de penalid. contractuais		
826 - Aumentos de amortizações			798 - Reduções de provisões		
827 - Correções exerc. anteriores	508,54	278,00	797 - Correções relat. exerc. anteriores	670,50	395,73
828 - Outros custos e perdas extraord.	3,51	1.528,73	798 - Outros proveitos e ganhos extraord.	1.861,51	183,87
Resultados extraordinários	1.866,81	(2.747,65)			
	3.188,86	1.918,60		3.188,86	1.918,60

48 – Outras Informações

Acréscimos e Diferimentos

Acréscimos de Proveitos: O valor incluído nesta rubrica refere-se aos juros bancários a receber, e a um estorno de valor, referente à electricidade em Braga.

Custos Diferidos: compõem esta rubrica, entre outros, os valores respeitantes à renda das instalações; seguros, consumíveis (capas térmicas, envelopes e papel de fotocópia), reparações de instalações (Obras em edifícios alheios) e despesas referentes ao curso Pós Graduação em Fiscalidade.

Proveitos Diferidos: esta rubrica é composta por:

- Patrocínios para os Prémios de Contabilidade e História da Contabilidade (edição de 2009);
- Inscrições para Acções de Formação a realizar em 2009;
- Assinaturas do ano 2009 do Jornal de Contabilidade;
- Proveitos referente às Inscrições da Pós Graduação em Fiscalidade.

Acréscimos de Custos: basicamente compõe esta rubrica as Remunerações a Liquidar. (Férias e Subsídios de férias a pagar aos colaboradores).

A Direcção