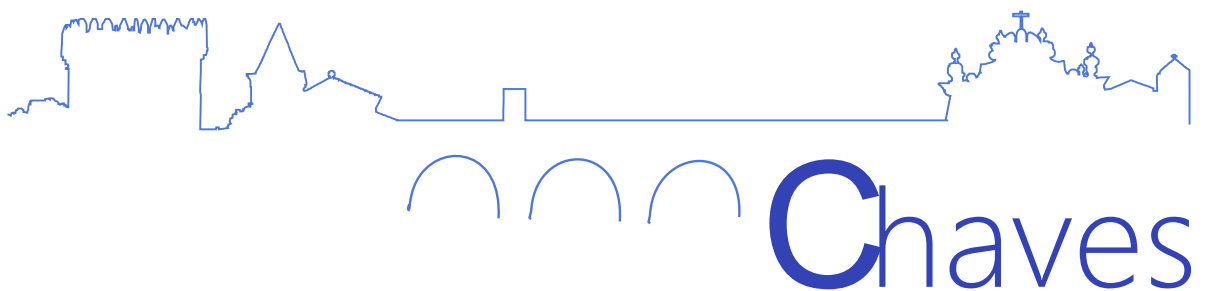


# **CONTAS CONSOLIDADAS**

## **MUNICÍPIO DO CONCELHO**

### **DE CHAVES**



# CONTAS CONSOLIDADAS DO MUNICÍPIO DE CHAVES – 2016

Balanco Consolidado em 31-12-2016					
(Moeda: Euro)					
Código das Contas	ATIVO	Exercício			
		2016			2015
		AB	A/P	AL	AL
	Imobilizado:				
	Bens de domínio público				
451	Terrenos e recursos naturais	1.150.994,68 €	- €	1.150.994,68 €	1.150.994,68 €
452	Edifícios	- €	- €	- €	- €
453	Outras construções e infra-estruturas	126.123.627,71 €	72.907.309,28 €	53.216.318,43 €	56.005.741,03 €
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	799.566,05 €	51.594,79 €	747.971,26 €	753.320,28 €
459	Outros bens de domínio público	- €	- €	- €	- €
445	Imobilizações em curso	1.040.551,21 €	- €	1.040.551,21 €	1.114.142,31 €
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público	- €	- €	- €	- €
		129.114.739,65 €	72.958.904,07 €	56.155.835,58 €	59.024.198,30 €
	Imobilizações incorpóreas				
431	Despesas de instalação	1.203.942,44 €	1.099.899,64 €	104.042,80 €	22.952,91 €
432	Despesas de investigação e de desenvolvimento	68.451,39 €	53.252,40 €	15.198,99 €	23.239,35 €
433	Propriedade industrial e outros direitos	1.228.754,32 €	998.063,66 €	230.690,66 €	454.467,64 €
443	Imobilizações em curso	1.041.469,00 €	- €	1.041.469,00 €	974.443,86 €
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	- €	- €	- €	- €
		3.542.617,15 €	2.151.215,70 €	1.391.401,45 €	1.475.103,76 €
	Imobilizações corpóreas				
421	Terrenos e recursos naturais	19.567.890,37 €	- €	19.567.890,37 €	19.567.890,37 €
422	Edifícios e outras construções	85.520.326,10 €	17.543.035,44 €	67.977.290,66 €	65.456.851,20 €
423	Equipamento básico	4.087.154,67 €	3.503.930,68 €	583.223,99 €	688.045,88 €
424	Equipamento de transporte	2.566.675,38 €	2.459.734,89 €	106.940,49 €	77.361,77 €
425	Ferramentas e utensílios	167.754,36 €	149.159,10 €	18.595,26 €	18.843,14 €
426	Equipamento administrativo	3.115.358,01 €	2.618.703,71 €	496.654,30 €	676.275,31 €
427	Taras e vasilhame	- €	- €	- €	- €
429	Outras imobilizações corpóreas	1.062.689,77 €	421.629,66 €	641.060,11 €	676.632,58 €
442	Imobilizações em curso	5.634.910,53 €	- €	5.634.910,53 €	8.087.843,66 €
448	Adiantamento por conta de imobilizações corpóreas	- €	- €	- €	- €
		121.722.759,19 €	26.696.193,48 €	95.026.565,71 €	95.249.743,91 €
	Investimentos financeiros				
411	Partes de capital	3.762.746,90 €	- €	3.762.746,90 €	3.589.067,50 €
412	Obrigações e títulos de participação	1.424.557,25 €	- €	1.424.557,25 €	1.424.557,25 €
414	Investimentos em imóveis	- €	- €	- €	- €
415	Outras aplicações financeiras	2.857,77 €	- €	2.857,77 €	- €
441	Imobilizações em curso	- €	- €	- €	- €
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	- €	- €	- €	- €
		5.190.161,92 €	- €	5.190.161,92 €	5.013.624,75 €

	Circulante:				
	Existências:				
36	Matérias Primas, subsidiárias e de consumo	220.948,26 €	- €	220.948,26 €	198.534,78 €
35	Produtos e trabalhos em curso	- €	- €	- €	- €
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	- €	- €	- €	- €
33	Produtos acabados e intermédios	- €	- €	- €	- €
32	Mercadorias	3.067,29 €	- €	3.067,29 €	2.495,31 €
37	Adiantamentos por conta de compras	- €	- €	- €	- €
		224.015,55 €	- €	224.015,55 €	201.030,09 €
	Dívidas de terceiros - Medio e longo prazos:				
	(a)				
	Dívidas de terceiros - Curto prazo:				
28	Empréstimos concedidos	- €	- €	- €	- €
211	Clientes c/c	8.772,78 €	- €	8.772,78 €	9.681,28 €
212	Contribuintes c/c	4.590.021,20 €	- €	4.590.021,20 €	3.320.006,84 €
213	Utentes c/c	568.841,92 €	- €	568.841,92 €	696.946,77 €
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	12.942.086,37 €	12.835.265,78 €	106.820,59 €	10.927.363,19 €
251	Devedores pela execução do orçamento	- €	- €	- €	- €
229	Adiantamentos a fornecedores	- €	- €	- €	- €
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	- €	- €	- €	- €
24	Estado e outros entes públicos	117.528,46 €	- €	117.528,46 €	63.559,56 €
264	Administração autárquica	- €	- €	- €	- €
262+263+267+268	Outros devedores	200.194,50 €	- €	200.194,50 €	2.866.990,52 €
		18.427.445,23 €	12.835.265,78 €	5.592.179,45 €	17.884.548,16 €
	Titulos negociáveis:				
151	Ações	- €	- €	- €	- €
152	Obrigações e títulos de participação	- €	- €	- €	- €
153	Títulos de dívida pública	- €	- €	- €	- €
159	Outros títulos	- €	- €	- €	1.305,29 €
18	Outras aplicações de tesouraria	- €	- €	- €	- €
		- €	- €	- €	1.305,29 €
	Depositos em instituições financeiras e Caixa:				
12	Depositos em instituições financeiras	2.805.722,35 €	- €	2.805.722,35 €	2.023.905,01 €
11	Caixa	7.436,92 €	- €	7.436,92 €	9.951,58 €
		2.813.159,27 €	- €	2.813.159,27 €	2.033.856,59 €
	Acréscimos e diferimentos:				
271	Acréscimos de proveitos	2.662.763,24 €	- €	2.662.763,24 €	2.311.084,54 €
272	Custos diferidos	7.007,65 €	- €	7.007,65 €	4.776,61 €
		2.669.770,89 €	- €	2.669.770,89 €	2.315.861,15 €
	Total de Amortizações		101.806.313,25 €		
	Total de Provisões		12.835.265,78 €		
	Total do Ativo	283.704.668,85 €	114.641.579,03 €	169.063.089,82 €	183.199.272,00 €

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 2017

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 2017

# Balanço Consolidado em 31-12-2016

(Moeda: Euro)

Código da Contas	Fundos Próprios e Passivo	EXERCÍCIO	
		2016	2015
	Fundos próprios:		
51	Património	66.557.390,48 €	66.556.741,52 €
55	Ajustamento de partes de capital em empresas	4.274.745,21 €	3.712.433,03 €
56	Reservas de reavaliação	- €	- €
	Reservas:		
571	Reservas legais	932.159,03 €	610.942,18 €
572	Reservas estatutárias	- €	- €
573	Reservas contratuais	- €	- €
574	Reservas livres	6.266.631,34 €	6.251.805,55 €
575	Subsídios	358.485,97 €	358.485,97 €
576	Doações	232.752,80 €	140.740,00 €
577	Reservas decorrentes de transferências de activos	4.272,00 €	4.272,00 €
59	Resultados transitados	5.289.186,44 €	385.344,70 €
88	Resultado líquido em exercício	4.287.070,92 €	6.856.531,91 €
	<b>Total dos Fundos Próprios</b>	<b>88.202.694,19 €</b>	<b>84.106.607,46 €</b>
	Passivo:		
292	Provisões para riscos e encargos	2.502.989,21 €	10.853.758,81 €
	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazos (a)		
2312	Empréstimos a médio e longo prazo	22.019.824,55 €	27.836.741,97 €
221	Fornecedores c/c	547.612,07 €	1.397.424,10 €
2611	Fornecedores de imobilizado c/c	- €	- €
2613	Leasing	603.203,10 €	- €
2614	Factoring	- €	- €
262+263+267+268	Outros credores	1.144.041,25 €	1.195.335,25 €
		<b>24.314.680,97 €</b>	<b>30.429.501,32 €</b>
	Dívidas a terceiros - Curto Prazo		
2311	Empréstimos de curto prazo	3.075.545,73 €	- €
269	Adiantamentos por conta de vendas	9.997,86 €	- €
221	Fornecedores c/c	1.311.845,98 €	3.326.570,98 €
228	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	3.050,88 €	14.323,80 €
252	Credores pela execução do orçamento	- €	- €
219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	- €	- €
2611	Fornecedores de imobilizado c/c	168.089,19 €	206.081,63 €
2613	Leasing	125.599,47 €	854.206,66 €
2614	Factoring	- €	157.940,00 €
2618	Fornecedores de imobilizado - Faturas em recepção e conferência	18.644,14 €	33.329,93 €
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	- €	- €
24	Estado e outros entes públicos	243.675,29 €	240.606,36 €
264	Administração autárquica	25.820,00 €	- €
262+263+267+268	Outros credores	1.659.598,41 €	3.453.379,36 €
222+2612+26	Garantias e Cauções	- €	- €
		<b>6.641.866,95 €</b>	<b>8.286.438,72 €</b>
	Acréscimos e diferimentos:		
273	Acréscimos de custos	1.443.850,06 €	1.894.083,03 €
274	Proveitos diferidos	45.957.008,44 €	47.628.882,66 €
		<b>47.400.858,50 €</b>	<b>49.522.965,69 €</b>
	<b>Total do Passivo</b>	<b>80.860.395,63 €</b>	<b>99.092.664,54 €</b>
	<b>Total dos Fundos Próprios e do Passivo</b>	<b>169.063.089,82 €</b>	<b>183.199.272,00 €</b>

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 2017

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 2017

Demonstração de Resultados Consolidada					
(Moeda: Euro)		EXERCÍCIO 2016		EXERCÍCIO 2015	
CÓDIGO DE CONTAS					
	<b>Custos e Perdas</b>				
61	Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	1.239.563,85 €		1.523.715,79 €	
	Mercadorias	645.523,59 €	1.885.087,44 €	631.621,82 €	2.155.337,61 €
	Matérias				
62	Fornecimentos e Serviços Externos		8.166.924,56 €		7.177.795,21 €
	Custos com Pessoal				
641+642	Remunerações	7.393.053,97 €		7.339.018,31 €	
643 a 648	Encargos Sociais	2.061.509,08 €	9.454.563,05 €	2.015.537,03 €	9.354.555,34 €
63	Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais		766.149,48 €		642.987,48 €
66	Amortizações do exercício		5.481.442,73 €		5.280.830,78 €
67	Provisões do exercício		5.264.639,39 €		5.150.458,23 €
65	Outros Custos e Perdas Operacionais		485.923,56 €		352.024,10 €
(A)			31.504.730,21 €		30.113.988,75 €
68	Custos e perdas financeiros		654.150,14 €		954.461,88 €
(C)			32.158.880,35 €		31.068.450,63 €
69	Custos e Perdas Extraordinários		1.197.599,53 €		970.684,25 €
(E)			33.356.479,88 €		32.039.134,88 €
	Impostos sobre o rendimento		- 7.939,47 €		10.973,81 €
(G)			33.348.540,41 €		32.050.108,69 €
88	<b>Resultado Líquido do Exercício</b>		4.287.070,92 €		6.856.531,91 €
	<b>Proveitos e Ganhos</b>				
	Vendas e prestações de serviços				
7111	Venda de mercadorias	5.061,07 €		1.843,39 €	
7112+7113	Venda de produtos	1.375.573,31 €		1.411.460,57 €	
712	Prestações de serviços	5.400.175,17 €	6.780.809,55 €	5.290.147,30 €	6.703.451,26 €
72	Impostos e taxas		9.136.146,64 €		9.390.692,77 €
(a)	Variação da produção		- €		- €
75	Trabalhos para a própria entidade		286.427,43 €		364.654,95 €
73	Proveitos suplementares		389,98 €		- €
74	Transferências e subsídios obtidos		15.040.837,58 €		14.047.130,78 €
76	Outros proveitos e ganhos operacionais		18.430,26 €		259.147,77 €
(B)			31.263.041,44 €		30.765.077,53 €
78	Proveitos e ganhos financeiros		1.863.891,02 €		4.365.016,06 €
(D)			33.126.932,46 €		35.130.093,59 €
79	Proveitos Extraordinários		4.508.678,87 €		3.776.547,01 €
(F)			37.635.611,33 €		38.906.640,60 €
	<b>Resumo:</b>				
	<b>Resultados Operacionais (B) - (A)</b>		- 241.688,77 €		651.088,78 €
	<b>Resultados Financeiros (D-B) - (C-A)</b>		1.209.740,88 €		3.410.554,18 €
	<b>Resultados Correntes (D) - (C)</b>		968.052,11 €		4.061.642,96 €
	<b>Resultados antes de Impostos (F) - (E)</b>		4.279.131,45 €		6.867.505,72 €
	<b>Resultado Líquido do Exercício (F) - (G)</b>		4.287.070,92 €		6.856.531,91 €

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2017

\_\_\_\_\_

Em \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2017

\_\_\_\_\_

## ANEXO

### AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS CONSOLIDADOS

#### **1. Informações relativas às entidades incluídas no perímetro de consolidação e a outras entidades participadas:**

No que diz respeito ao perímetro de consolidação, de acordo com o artigo 75º da Lei nº 73/2013, o grupo de consolidação é constituído pelo Município, Serviços Municipalizados e entidades do sector empresarial controladas de forma direta e indireta. No caso do Município de Chaves, engloba apenas a empresa de Gestão de Equipamentos do Município de Chaves, S.A. (GEMC, S.A.) detida a 100%. Assim, o Grupo Público é constituído pelo Município de Chaves, que é a entidade mãe, e pela empresa de Gestão de Equipamentos do Município de Chaves, S.A. (GEMC, SA).

**a) Relativamente às entidades incluídas no perímetro de consolidação:**

- Gestão de Equipamentos do Município de Chaves, E.M, com sede no Edifício dos Paços do Concelho, Praça de Camões - 5400-150 Chaves.
- A Gestão de Equipamentos do Município de Chaves, E.M. foi incluída no perímetro de consolidação, uma vez que o Município de Chaves detém 100% do seu capital.
- O número médio de trabalhadores ao serviço da GEMC E.M. durante o exercício foi de 67.

**b) Relativamente às entidades participadas excluídas do perímetro de consolidação:**

De acordo com os números 3 a 6 do art.º 75º. da Lei nº 73/2013, as restantes entidades não foram incluídas no perímetro de consolidação, dado que o Município não controla/gere as suas políticas financeiras e operacionais.

#### **2. Informações relativas à imagem verdadeira e apropriada:**

- a) Não houve casos em que a aplicação das normas de consolidação não tenha sido suficiente para que as demonstrações financeiras consolidadas deem uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira e dos resultados do conjunto das entidades incluídas na consolidação.
- b) Não houve situações relacionadas com o afastamento da aplicação das normas de consolidação.
- c) Durante o exercício a única entidade incluída no grupo de consolidação foi a GEMC, não tendo decorrido, durante o exercício de 2016, qualquer alteração ao perímetro de consolidação.

### 3. Informações relativas aos procedimentos de consolidação:

- a) Identificação e fundamentação de todos os movimentos extra contabilísticos efectuados para efeitos de consolidação, nomeadamente no que respeita à eliminação dos investimentos financeiros e das operações recíprocas:

Eliminação das operações intra grupo						
Lançamento nº	Documento	Descrição	Conta Débito	Valor a Débito	Conta Crédito	Valor a Crédito
L1		ANULAÇÃO DO INVESTIMENTO FINANCEIRO DO MCC NA GEMC (100% DO CAPITAL SOCIAL DA GEMC)	CONTA 51 - PATRIMÓNIO (GEMC)	1.350.000,00 €	CONTA 411 - PARTES DE CAPITAL (MCC)	1.350.000,00 €

- b) Não existem diferenças de consolidação.

#### 4. Informações relativas ao endividamento de médio e longo prazo:

- a) Descrição do endividamento consolidado de médio e longo prazo (alínea d), n.º 9 do art. 75.º, da Lei 73/2013), desagregada por rubrica patrimonial, de acordo com o seguinte mapa:

Endividamento consolidado de médio e longo prazo					
Município de Chaves					2016
					(unidade: euro)
Código/Designação das contas a)	Dívidas a terceiros de médio/longo prazos b)				Grupo Público Consolidado
	Município de Chaves	Gestão de Equipamentos do Município de Chaves, EM	Total	Eliminação de créditos/dívidas recíprocos	
1	2	3	4 = 2 + 3	5	6 = 4 - 5
DÍVIDAS A TERCEIROS MLP - NÃO EXCECIONADOS - CONTA 23.1.2.1.1.1 - EMPRÉSTIMOS OBTIDOS EM MOEDA NACIONAL - DE MÉDIO E LONGO PRAZO - INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS MONETÁRIAS RESIDENTES - EMPRÉSTIMOS NÃO EXCECIONADOS	19.019.877,79 €	- €	19.019.877,79 €	- €	19.019.877,79 €
DÍVIDAS A TERCEIROS MLP - EXCECIONADOS - CONTA 23.1.2.1.1.2 - EMPRÉSTIMOS OBTIDOS EM MOEDA NACIONAL - DE MÉDIO E LONGO PRAZO - INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS MONETÁRIAS RESIDENTES - EMPRÉSTIMOS EXCECIONADOS	2.082.219,29 €	- €	2.082.219,29 €	- €	2.082.219,29 €
DÍVIDAS A TERCEIROS MLP - CONTA 23.1.2.3.1 - EMPRÉSTIMOS OBTIDOS EM MOEDA NACIONAL - OUTROS EMPRÉSTIMOS OBTIDOS - EMPRÉSTIMOS OBTIDOS JUNTO DE APS	917.727,47 €	- €	917.727,47 €	- €	917.727,47 €
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>22.019.824,55 €</b>	<b>- €</b>	<b>22.019.824,55 €</b>	<b>- €</b>	<b>22.019.824,55 €</b>
Dívidas a Terceiros MLP - CONTA 22.1.1.02 - Fornecedores Gerais CC M/L PRAZO	547.612,07	- €	547.612,07 €	- €	547.612,07 €
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>547.612,07 €</b>	<b>- €</b>	<b>547.612,07 €</b>	<b>- €</b>	<b>547.612,07 €</b>
Dívidas a Terceiros MLP - CONTA 26.1.3.3 - OUTROS DEVEDORES E CREDORES - LEASING - Outros - Médio e Longo Prazo	603.203,10 €	- €	603.203,10 €	- €	603.203,10 €
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>603.203,10 €</b>	<b>- €</b>	<b>603.203,10 €</b>	<b>- €</b>	<b>603.203,10 €</b>
Dívidas a Terceiros MLP - CONTAS 262 + 263 + 267 + 268 - OUTROS CREDORES - Médio e Longo Prazo	1.144.041,25 €	- €	1.144.041,25 €	- €	1.144.041,25 €
<b>TOTAL</b>	<b>24.314.680,97 €</b>	<b>- €</b>	<b>24.314.680,97 €</b>	<b>- €</b>	<b>24.314.680,97 €</b>

a) A desagregar de acordo com as rubricas do balanço consolidado relativamente às dívidas a terceiros - médio e longo prazos

b) A desdobrar de acordo com as entidades abrangidas pelo perímetro de consolidação.



- b) Montante total das dívidas a terceiros referentes a empréstimos de médio e longo prazo apresentadas no balanço consolidado, desagregado por entidade e por rubrica patrimonial:

DÍVIDAS A TERCEIROS DE MÉDIO E LONGO PRAZO - REFERENTE A EMPRÉSTIMOS - DESAGREGADO POR ENTIDADE E CONTA PATRIMONIAL						
ENTIDADE	ENTIDADE CREDORA	DESCRIÇÃO	VALOR UTILIZADO	DATA DE VENCIMENTO	CAPITAL EM DÍVIDA EM 31/12/2016	CONTA PATRIMONIAL
MUNICÍPIO DE CHAVES	CGD	54/687- 0249 000721 0 91	1.767.485,43 €	26-11-2024	608.159,85 €	23.1.2.1.1.2
	CGD	140/487- 9015 002335 8 91	661.946,76 €	21-09-2016	- €	23.1.2.1.1.2
	CGD	188/987- 9015 002387 0 91	127.811,97 €	20-02-2017	- €	23.1.2.1.1.2
	CGD	189/787- 9015 002388 9 91	53.111,50 €	20-02-2017	- €	23.1.2.1.1.2
	CGD	190/087- 9015 002389 7 91	392.948,00 €	20-02-2017	- €	23.1.2.1.1.2
	CGD	187/087- 9015 002386 2 91	129.274,00 €	20-02-2017	- €	23.1.2.1.1.2
	CGD	186/287- 9015 002385 4 91	333.341,17 €	20-02-2017	- €	23.1.2.1.1.2
	CGD	185/487- 9015 002384 6 91	87.595,00 €	20-02-2017	- €	23.1.2.1.1.2
	BES	1/BES (7897) - 0770007897	1.360.107,14 €	15-10-2016	- €	23.1.2.1.1.1
	CGD	975/887- 9015 003295 0 91	710.750,00 €	12-03-2028	341.155,01 €	23.1.2.1.1.2
	BES	2/BES (1856) - 0770001856	1.263.060,00 €	28-08-2018	97.620,00 €	23.1.2.1.1.1
	BPI	1/BPI- 314176830002	200.418,00 €	30-09-2023	74.768,79 €	23.1.2.1.1.1
	CAIXA CRÉDITO AGRÍCOLA MÚTUO	CCAM - Empréstimo 560322227230	1.380.279,00 €	12-05-2019	187.972,82 €	23.1.2.1.1.2
	BPI	2/BPI- 314176830003	81.392,00 €	20-10-2024	34.323,61 €	23.1.2.1.1.2
	SANTANDER TOTTA	1/B. SANT. - 0003.00976703096	2.321.250,17 €	19-05-2020	424.640,92 €	23.1.2.1.1.2
	SANTANDER TOTTA	2/B. SANT. - 0003.00976455096	1.508.724,00 €	19-05-2020	276.000,66 €	23.1.2.1.1.1
	SANTANDER TOTTA	3/B. SANT. - 0003.01056737096	347.808,30 €	19-05-2020	62.986,57 €	23.1.2.1.1.2
	CGD	1984/287- 9015 004552 1 91	184.180,00 €	06-10-2020	45.007,48 €	23.1.2.1.1.1
	BES	3/BES (13881) - 0770013881	1.909.177,00 €	09-05-2021	928.072,05 €	23.1.2.1.1.1
	ESTADO PORTUGUÊS	ESTADO (DIRECÇÃO-GERAL DO TESOURO E FINANÇAS)	1.600.000,00 €	10-10-2018	160.000,00 €	23.1.2.3.1.1
	SANTANDER TOTTA	305239677096	471.584,77 €	19-08-2024	255.282,59 €	23.1.2.1.1.1
	SANTANDER TOTTA	305165757096	597.048,67 €	15-05-2024	323.926,24 €	23.1.2.1.1.1
	SANTANDER TOTTA	305165757096	779.753,00 €	15-05-2024	422.980,51 €	23.1.2.1.1.2
	BBVA	Conta empréstimo 148 970000316 - Conta nº 029 200057807	828.003,10 €	26-02-2025	493.617,16 €	23.1.2.1.1.1
	IFDR	IFDR	1.000.000,00 €	20-07-2024	757.727,47 €	23.1.2.3.1.2
	ESTADO PORTUGUÊS (DGTF)	DIRECÇÃO GERAL DO TESOURO E FINANÇAS	7.852.817,01 €	15-11-2026	- €	23.1.2.3.1.1
	CGD	SANEAMENTO FINANCEIRO	3.306.814,00 €	31-12-2028	2.866.993,87 €	23.1.2.1.1.1
	BPI	SANEAMENTO FINANCEIRO	9.735.514,00 €	26-12-2028	8.300.149,62 €	23.1.2.1.1.1
	SANTANDER TOTTA	LIQUIDAÇÃO ANTECIPADA PAEL	5.953.821,47 €	13-07-2026	5.358.439,33 €	23.1.2.1.1.1
GEMC	NÃO TEM DÍVIDA DE MÉDIO E LONGO PRAZO				- €	
TOTAL			40.992.193,99 €		22.019.824,55 €	

## 5. Informações sobre saldos e fluxos financeiros:

Descrição dos saldos e dos fluxos financeiros, desagregada por tipo, de acordo com o seguinte mapa:

### Saldos e Fluxos Financeiros entre as Entidades do Grupo Público

Ano: 2016

(Moeda: Euro)

Tipo de fluxos	Município de Chaves / Gestão de Equipamentos do Município de Chaves, E. M.									
	Obrigações/Pagamentos					Direitos/Recebimentos				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações do exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6 = (2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11 = (7+8) - (9+10)
Transferências	- €	- €	- €	- €	- €					
Subsídios										
Empréstimos										
Relações Comerciais						- €	- €	- €	- €	- €
Participações do capital em numerário										
Participações do capital em espécie										
Outros										
Total	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

### Saldos e Fluxos Financeiros entre as Entidades do Grupo Público

Ano: 2016

(Moeda: Euro)

Tipo de fluxos	Gestão de Equipamentos do Município de Chaves, E. M. / Município de Chaves									
	Obrigações/Pagamentos					Direitos/Recebimentos				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações do exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6 = (2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11 = (7+8) - (9+10)
Transferências						- €	- €		- €	- €
Subsídios										
Empréstimos										
Relações Comerciais	- €	- €	- €	- €	- €					- €
Participações do capital em numerário										
Participações do capital em espécie										
Outros										
Total	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

## 6. Informações relativas a políticas contabilísticas:

- a) No que se refere aos critérios de valorimetria, a mensuração de inventários não obedece às mesmas regras no POCAL e no SNC, situação que não foi reconvertida em 2016. Esta homogeneização de inventariação deverá ser garantida na próxima prestação de contas consolidadas, dada a implementação do Sistema de Normalização Contabilística na Administração Pública **(SNC – AP)**.
- b) No que diz respeito ao método de cálculo de provisões, as regras do POCAL e do SNC não são as mesmas. O cálculo efetuado pela GEMC de acordo com as regras do POCAL não foi efetuado, situação que deve ser acautelada na próxima prestação de contas consolidadas, dada a implementação do Sistema de Normalização Contabilística na Administração Pública **(SNC – AP)**.