

## **EXAME**

### **COLÉGIO DE ESPECIALIDADE DE CONTABILIDADE PÚBLICA**

---

**Nota: A prova é constituída por três partes**

**Parte 1: Cotação: 8 valores (4\* 2 valores por questão)**

**Questão 1** – Desenvolva o tema: "Formas de registo de transferências ou subsídios recebidos nas entidades do sector público"

**Questão 2** – O Instituto Público ABC, I.P. financiado em mais de 50% pelo Estado tem adoptado até à presente data a contabilidade de caixa e pretende agora proceder á implementação do modelo de contabilidade de acréscimo, como um dos objectivos contidas no plano de actividades para 2011. Assim, o Presidente do Instituto solicitou ao Director Financeiro a elaboração de um memorando onde contivesse as principais acções a desenvolver e constrangimentos a obviar tendo em vista um encerramento das contas de 2011 neste modelo. O Director Financeiro ficando preocupado, pois desde sempre tem utilizado a contabilidade orçamental, recorreu a si para que em face dos seus conhecimentos nesta matéria o ajudasse na elaboração de tal documento.

**Questão 3** – De acordo com a Lei do Tribunal de Contas, os organismos estão obrigados a apresentar contas nomeadamente quando: " 2 - Quando, porém, dentro de um ano económico houver substituição do responsável ou da totalidade dos responsáveis nas administrações colectivas, as contas serão prestadas em relação a cada gerência." (cfr. n.º2 artigo 52.º da Lei 98/97)

Comente da pertinência desta exigência legal à luz do actual modelo contabilístico.

**Questão 4** – Comente a seguinte frase:

"O saldo de "compromissos por pagar" obtido do Mapa de execução da despesa, não tem de coincidir com o valor das dívidas de curto prazo apresentado no Passivo do Balanço.

**Parte 2:** Cotação: 6 valores (2+1,5+1,5+1)

Em 2007 na data de constituição, o Município X realizou 100% do Capital Social da empresa Cultura e Lazer Y, E.M. Esta empresa municipal dedica-se sobretudo ao desenvolvimento de actividades culturais e publicações de livros sobre o património da região.

As contas individuais a 31.12.2010 das entidades referidas encontram-se em anexo.

Com base no prescrito na Lei das Finanças Locais e Portaria n.º 474/2010 de 01/07/2010 e na informação disponível, **pretende-se que identifique os procedimentos a efectuar para cada ponto abaixo para a elaboração das Contas Consolidadas do Grupo Municipal em 31-12-2010. Para todos os ajustamentos indique os cálculos efectuados, os movimentos contabilísticos a considerar e as justificações de acordo com o normativo aplicável.**

Considere uma taxa de IRC de 25%.

**1)** O Município X realizou a sua participação na Cultura e Lazer Y, E.M. em 2007 com entradas em espécie no valor de 100.000€ e desde essa data tem aplicado o Método de Equivalência Patrimonial. A empresa Cultura e Lazer Y, E.M. recebeu em 2010 um subsídio ao investimento não reembolsável de uma entidade pública para aquisição de um terreno no valor de 150.000€. A conta de investimentos financeiros do Município X reflecte a participação mencionada, incluindo os efeitos do ano de 2010. (2 valores)

**2)** Em Dezembro de 2010 a Cultura e Lazer Y, E.M. vendeu ao Município 200.000 exemplares do livro 'Sabores da Região' com um preço unitário de 1,5€ cada. Sabe-se que a 31-12-2010 o Município tinha todos os livros em stock e ainda não tinha liquidado a factura dos mesmos. Considere que a margem da E.M. é de 0,5€ por exemplar e que durante o ano de 2010 não existiram outras transacções entre as entidades. (1,5 valores)

**3)** Em 01-01-2010 a Cultura e Lazer Y, E.M. adquiriu uma máquina de encadernar livros por 560.000 euros. A empresa definiu uma taxa de depreciação de 15%. Fiscalmente, apenas é aceite uma depreciação destes activos de 10% ao ano, pelo que a empresa calculou os respectivos activos por impostos diferidos. O Município amortiza o seu imobilizado com base nas taxas definidas no CIBE, que para a máquina de encadernar livros apresenta uma taxa de amortização de 20%. Considere que não existem outras diferenças entre as taxas de amortização do Município e da E.M. (1,5 valores)

**PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA**  
(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º do  
Regulamento Geral das Especialidades)

**16 de Abril de 2011**



**OTOC**  
ORDEM DOS TÉCNICOS  
OFICIAIS DE CONTAS

**4)** Considere que o Município X apenas detinha 80% do capital da Cultura e Lazer Y, E.M. Efectuaria alguma correcção aos ajustamentos que considerou nos pontos anteriores? Justifique.  
(1 valor)

**ANEXO 1:** Balanço e Demonstração dos Resultados do Município ABC.

**ANEXO 2:** Balanço e Demonstração dos Resultados da Cultura e Lazer Y, E.M.

**PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA**  
(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º do  
Regulamento Geral das Especialidades)

16 de Abril de 2011



**OTOC**  
ORDEM DOS TÉCNICOS  
OFICIAIS DE CONTAS

**ANEXO 1 – Contas do Município X a 31-12-2010**

Código das Contas POCAL	A C T I V O	31-12-2010		
		A.B.	A.A.	A.L.
	<b>IMOBILIZADO</b>			
	<b>Bens de Domínio Público</b>			
451	Terrenos e Recursos Naturais	239.000,00		239.000,00
453	Outras Construções e Infra-Estruturas	33.400.000,00	10.900.000,00	22.500.000,00
		<b>33.639.000,00</b>	<b>10.900.000,00</b>	<b>22.739.000,00</b>
	<b>INVESTIMENTOS FINANCEIROS</b>			
411	Partes de Capital	290.000,00		290.000,00
		<b>290.000,00</b>		<b>290.000,00</b>
	<b>EXISTÊNCIAS</b>			
32	Mercadorias	600.000,00		600.000,00
		<b>600.000,00</b>		<b>600.000,00</b>
	<b>DÍVIDAS DE TERCEIROS - CURTO PRAZO</b>			
211	Clientes, c/c	7.000,00		7.000,00
262+263+267+268 + 22	Outros Devedores	180.000,00		180.000,00
		<b>187.000,00</b>		<b>187.000,00</b>
	<b>DEPÓSITOS EM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS E CAIXA</b>			
12	Depósitos Bancários	356.400,00		356.400,00
		<b>356.400,00</b>		<b>356.400,00</b>
	<b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS</b>			
271	Acréscimos de Proveitos	305.443,24		305.443,24
		<b>305.443,24</b>		<b>305.443,24</b>
	<b>TOTAL DE AMORTIZAÇÕES</b>		<b>10.900.000,00</b>	
	<b>TOTAL DE PROVISÕES</b>			
	<b>TOTAL DO ACTIVO</b>	<b>35.377.843,24</b>	<b>10.900.000,00</b>	<b>24.477.843,24</b>

Código das Contas POCAL	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	31-12-2010
	<b>FUNDOS PRÓPRIOS:</b>	
51	Património	7.000.000,00
55	Ajustamentos de Partes de Capital em Empresas	112.500,00
	Reservas:	
571	Reservas Legais	172.000,00
59	Resultados Transitados	3.000.000,00
88	Resultado Líquido do Exercício	200.000,00
	<b>TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS</b>	<b>10.484.500,00</b>
	<b>PASSIVO:</b>	
2312	Dívidas a Instituições de Crédito a pagar no Curto Prazo	190.000,00
221	Fornecedores, c/c	300.000,00
2611	Fornecedores de Imobilizado, c/c	754.000,00
262+263+265+267+ 268 + 212	Outros Credores	87.500,00
		<b>1.331.500,00</b>
	<b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS</b>	
273	Acréscimos de Custos	661.843,24
274	Proveitos Diferidos	12.000.000,00
		<b>12.661.843,24</b>
	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>13.993.343,24</b>
	<b>TOTAL FUNDOS PRÓPRIOS E DO PASSIVO</b>	<b>24.477.843,24</b>

**PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA**  
(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º do  
Regulamento Geral das Especialidades)

16 de Abril de 2011



**OTOC**  
ORDEM DOS TÉCNICOS  
OFICIAIS DE CONTAS

Continuação do Anexo 1:

<b>Código das Contas POCAL</b>	<b>CUSTOS E PERDAS</b>	<b>31-12-2010</b>	
61	CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS	145.000,00	
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	966.000,00	
64	CUSTOS COM O PESSOAL	2.400.000,00	
63	TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES CONCEDIDOS E PRESTAÇÕES SOCIAIS	450.000,00	
66	AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	206.000,00	
65	OUTROS CUSTOS E PERDAS OPERACIONAIS	4.000,00	<b>4.171.000,00</b>
	<b>(A).....</b>		<b>4.171.000,00</b>
68	CUSTOS E PERDAS FINANCEIRAS	50.000,00	<b>50.000,00</b>
	<b>(C).....</b>		<b>4.221.000,00</b>
69	CUSTOS E PERDAS EXTRAORDINÁRIOS	5.000,00	<b>5.000,00</b>
	<b>(E).....</b>		<b>4.226.000,00</b>
88	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		<b>200.000,00</b>
			<b>4.426.000,00</b>
<b>PROVEITAS E GANHOS</b>			
71	VENDAS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS:	200.000,00	
72	IMPOSTOS E TAXAS	300.000,00	
74	TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS OBTIDOS	3.919.000,00	
76			<b>4.419.000,00</b>
	<b>(B).....</b>		<b>4.419.000,00</b>
78	PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS	5.000,00	<b>5.000,00</b>
	<b>(D).....</b>		<b>4.424.000,00</b>
79	PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	2.000,00	<b>2.000,00</b>
	<b>(F).....</b>		<b>4.426.000,00</b>
			<b>4.426.000,00</b>

**RESUMO:**

<b>Resultados Operacionais (B)-(A):</b>	248.000,00
<b>Resultados Financeiros (D-B)-(C-A):</b>	-45.000,00
<b>Resultados Correntes (D)-(C):</b>	203.000,00
<b>Resultado Líquido do Exercício (F)-(E):</b>	200.000,00

**PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA**  
(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º do  
Regulamento Geral das Especialidades)

16 de Abril de 2011



**ANEXO 2 – Contas da Cultura e Lazer Y, E.M.**

Balanço individual em 31 de Dezembro de 2010

Monetária: euros (1)

<b>Balanço em 31-12-2010</b>	
<b>ACTIVO</b>	
Activos fixos tangíveis	1.300.000,00
Activos por Impostos Diferidos	7.000,00
Inventários	77.500,00
Clientes	350.000,00
Caixa e depósitos bancários	67.500,00
<b>Total do activo</b>	<b>1.802.000,00</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>	
<b>Capital próprio</b>	
Capital realizado	100.000,00
Reservas legais	52.500,00
Resultados transitados	20.000,00
Outras variações no capital próprio	112.500,00
	<b>285.000,00</b>
Resultado líquido do período	5.000,00
<b>Total do capital próprio</b>	<b>290.000,00</b>
<b>Passivo</b>	
Financiamentos obtidos	1.200.000,00
Passivos por impostos diferidos	37.500,00
	<b>1.237.500,00</b>
<b>Passivo corrente</b>	
Fornecedores	162.500,00
Estado e outros entes públicos	10.000,00
Outras contas a pagar	102.000,00
	<b>274.500,00</b>
Total do passivo	<b>1.512.000,00</b>
Total do capital próprio e do passivo	<b>1.802.000,00</b>

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>31-12-2010</b>
Vendas e serviços prestados	2.050.000,00
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(1.457.000,00)
Fornecimentos e serviços externos	(304.000,00)
Gastos com o pessoal	(404.000,00)
Outros Rendimentos	324.500,00
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>209.500,00</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(160.000,00)
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>49.500,00</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	5.000,00
Juros e gastos similares suportados	(44.500,00)
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>10.000,00</b>
Imposto sobre o rendimento do período	(5.000,00)
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>5.000,00</b>

**Parte 3: Cotação: 6 valores (4+2)**

Em Anexo são apresentados os seguintes Mapas e documentos que integram o dossier de Prestação de Contas de um Centro Hospitalar obrigado a aplicar o POC-MS:

Balanço

Demonstração de Resultados

Anexo ao Balanço e à Demonstração de Resultados

1. Suponha que um dos membros da Direcção com pouca formação em Contabilidade lhe pediu para elaborar uma síntese da fiabilidade das contas e resumo da situação económica, financeira e patrimonial que lhe permita tomar uma decisão sobre a votação destas contas.

Assim, para atender a esse pedido, elabore em modelo tipo “Relatório de Gestão” apresentando um conjunto de indicadores, sempre que possível comparando 2009 com 2008, devendo incluir, entre outros:

- a) A estrutura do Activo e situação financeira
  - b) O Passivo e o Passivo exigível
  - c) O prazo médio de pagamentos
  - d) Os resultados líquidos e os resultados operacionais
  - e) As amortizações e as provisões
- 
2. Refira que informação poderia acrescentar a este relatório e sua utilidade se tivesse os Mapas de execução da Despesa e da Receita (modelo POCP, POC-educação, POCAL)

**PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA**  
(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º do  
Regulamento Geral das Especialidades)

**16 de Abril de 2011**



**OTOC**  
ORDEM DOS TÉCNICOS  
OFICIAIS DE CONTAS

## **ANEXO 3**