

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.
	IMOBILIZADO			
	Bens de Domínio Público			
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
		33.639.000,00	10.900.000,00	22.739.000,00
	INVESTIMENTOS FINANCEIROS			
411	Partes de Capital	290.000,00		290.000,00
		290.000,00		290.000,00
	EXISTÊNCIAS			
32	Mercadorias	600.000,00		600.000,00
		600.000,00		600.000,00
	DÍVIDAS DE TERCEIROS - CURTO PRAZO			
211	Clientes, c/c	7.000,00		7.000,00
262+263+267+268 + 22	Outros Devedores	180.000,00		180.000,00
		187.000,00		187.000,00
	DEPÓSITOS EM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS E CAIXA			
12	Depósitos Bancários	356.400,00		356.400,00
		356.400,00		356.400,00
	ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS			
271	Acréscimos de Proveitos	305.443,24		305.443,24
		305.443,24		305.443,24
	TOTAL DE AMORTIZAÇÕES		10.900.000,00	
	TOTAL DE PROVISÕES			
	TOTAL DO ACTIVO	35.377.843,24	10.900.000,00	24.477.843,24

Código das Contas POCAL	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	31-12-2010
	FUNDOS PRÓPRIOS:	
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
	TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS	10.484.500,00
	PASSIVO:	
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
		1.331.500,00
	ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS	
273	Acréscimos de Custos	661.843,24
274	Proveitos Diferidos	12.000.000,00
		12.661.843,24
	TOTAL DO PASSIVO	13.993.343,24
	TOTAL FUNDOS PRÓPRIOS E DO PASSIVO	24.477.843,24

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:

Código das Contas POCAL	CUSTOS E PERDAS	31-12-2010	
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	4.171.000,00
	(A).....		4.171.000,00
68	CUSTOS E PERDAS FINANCEIRAS	50.000,00	50.000,00
	(C).....		4.221.000,00
69	CUSTOS E PERDAS EXTRAORDINÁRIOS	5.000,00	5.000,00
	(E).....		4.226.000,00
88	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		200.000,00
			4.426.000,00
PROVEITAS E GANHOS			
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			4.419.000,00
	(B).....		4.419.000,00
78	PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS	5.000,00	5.000,00
	(D).....		4.424.000,00
79	PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	2.000,00	2.000,00
	(F).....		4.426.000,00
			4.426.000,00

RESUMO:

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

Balanço em 31-12-2010	
ACTIVO	
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
Total do activo	1.802.000,00
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	
Capital próprio	
Capital realizado	100.000,00
Reservas legais	52.500,00
Resultados transitados	20.000,00
Outras variações no capital próprio	112.500,00
	285.000,00
Resultado líquido do período	5.000,00
Total do capital próprio	290.000,00
Passivo	
Financiamentos obtidos	1.200.000,00
Passivos por impostos diferidos	37.500,00
	1.237.500,00
Passivo corrente	
Fornecedores	162.500,00
Estado e outros entes públicos	10.000,00
Outras contas a pagar	102.000,00
	274.500,00
Total do passivo	1.512.000,00
Total do capital próprio e do passivo	1.802.000,00

RENDIMENTOS E GASTOS	31-12-2010
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
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	209.500,00
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(160.000,00)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	49.500,00
Juros e rendimentos similares obtidos	5.000,00
Juros e gastos similares suportados	(44.500,00)
Resultado antes de impostos	10.000,00
Imposto sobre o rendimento do período	(5.000,00)
Resultado líquido do período	5.000,00

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