

Município de Oliveira de Azeméis

RELATÓRIO DE GESTÃO

***Apêndice: Consolidação de Contas
Grupo Município de Oliveira de Azeméis***

Exercício 2011



ÍNDICE

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 1. Introdução | 3 |
| 2. Perímetro de Consolidação | 3 |
| 3. Análise das Demonstrações Financeiras | 4 |
| 3.1 Mapa Resumo dos Fluxos de Caixa Consolidado | 4 |
| 3.2 Balanço Consolidado | 5 |
| 3.3 Demonstração de Resultados Consolidada | 6 |
| 4. Endividamento | 8 |
| 5. Considerações Finais | 9 |



1. Introdução

O Município de Oliveira de Azeméis apresenta pelo segundo ano as demonstrações financeiras consolidadas relativas ao Grupo Municipal. O Relatório de Gestão e Contas Consolidadas, reportando a 31 de Dezembro de 2011, pretende dar uma visão global do resultado e do impacto económico e financeiro das atividades desenvolvidas pelo Grupo enquanto entidade única não podendo, no entanto, substituir-se às informações individuais de cada entidade.

A portaria n.º 474/2010, onde se aprova a Orientação n.º 1/2010 intitulada de “Orientação genérica relativa à consolidação de contas no âmbito do sector público administrativo”, vem aprofundar a necessidade de se proceder à consolidação de contas em todo o sector público, incluindo os organismos da administração local. A Lei das Finanças Locais (Lei n.º 2/2007) já contem indicações sobre a obrigatoriedade de existir consolidação de contas nas autarquias, contudo faz depender da existência no POCAL de todos os procedimentos contabilísticos para a sua concretização.

2. Perímetro de Consolidação

De acordo com o art.º 46.º da Lei das Finanças Locais, “as contas dos municípios que detenham serviços municipalizados ou a totalidade do capital de entidades do sector empresarial local devem incluir as contas consolidadas, apresentando a consolidação do balanço e da demonstração de resultados com os respetivos anexos explicativos, incluindo, nomeadamente, os saldos e fluxos financeiros entre as entidades alvo de consolidação e o mapa de endividamento consolidado de médio e longo prazos”. Desta forma, só serão alvo de inclusão nas contas consolidadas as entidades do sector empresarial local cuja participação do Município no capital seja de 100%

Entidades incluídas na consolidação

Neste âmbito, são objeto de inclusão nas contas do Grupo Municipal as contas do Município de Oliveira de Azeméis e as contas da GEDAZ, EEM - Gestão de Equipamentos Desportivos de Azeméis.

A GEDAZ, EEM iniciou a atividade em 2009, sendo a totalidade do seu capital detido pelo Município de Oliveira de Azeméis. Esta entidade tem como missão “melhorar a qualidade de vida da população, servindo os cidadãos através da produção direta ou indireta de serviços de Desporto, com elevados níveis de qualidade, ao nível da prática de atividades desportivas e de lazer, com vista à satisfação das suas necessidades, procurando a sua fidelização à prática regular de atividade física e desportiva”.

Entidades excluídas da consolidação

Considerando que a participação do Município no capital é inferior a 100%, não foram incluídas na consolidação as contas das seguintes entidades:

| | |
|---|--------|
| <i>Águas do Douro e Paiva, S.A.</i> | 1,76% |
| <i>Ersuc – Resíduos Sólidos do Centro, S.A.</i> | 3,09% |
| <i>Energaia</i> | 8,8% |
| <i>Lusitâniagás - Companhia de Gás do Centro, S.A.</i> | 0,043% |
| <i>Centimfe - Centro Tecnológico Indústria de Moldes.</i> | 0,3% |
| <i>Pool Net - Associação Portuguesa Tooling Network</i> | 1,4% |
| <i>Sociedade Ponto Verde, S.A.</i> | 0,2% |
| <i>Primus, Promoção e Desenvolvimento Regional, S.A.</i> | 0,1% |
| <i>CentroHabit</i> | |



MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS

CÂMARA MUNICIPAL

3. Análise das Demonstrações Financeiras

Tendo sido iniciado o processo de consolidação de contas no exercício de 2010, podemos ter uma perspetiva de evolução do Grupo Municipal embora sendo num período temporal muito curto. As demonstrações financeiras consolidadas permitem ter uma perspetiva da situação económico-financeira do conjunto das entidades que constituem o Grupo Municipal como uma entidade única, permitindo uma avaliação integrada das suas contas.

A dimensão reduzida da GEDAZ,EEM no grupo municipal determinou a forte influência das contas do Município de Oliveira de Azeméis nas demonstrações financeiras consolidadas.

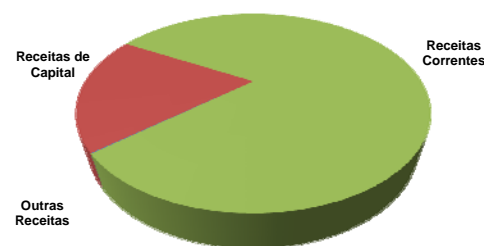
3.1. Mapa Resumo dos Fluxos de Caixa Consolidado

Análise da Receita

A receita consolidada aumentou 536.130€ relativamente a 2010, totalizando 33.530.421€. As receitas correntes correspondem a 80,9% (27.114.619€) das receitas totais, enquanto que as receitas de capital representam 19,1% (6.392.021€).

Síntese das Receitas Orçamentais Consolidadas 2011

| Receitas Orçamentais | 2010 | 2011 | | Variação | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|--------|----------|---------------|
| | Valor (€) | Valor (€) | % | % | % |
| Total das Receitas Orçamentais | 32.994.291,61 | 33.530.421,38 | 100,0% | | + 1,6% |
| Receitas Correntes | 27.368.128,31 | 27.114.619,20 | 80,9% | | - 0,9% |
| Receitas de Capital | 5.535.936,79 | 6.392.021,26 | 19,1% | | + 15,5% |
| Outras Receitas | 90.226,51 | 23.780,92 | 0,1% | | - 73,6% |
| Saldo da Gerência Anterior | 45.593,29 | 152.408,56 | | | + 234,3% |
| <i>total</i> | <i>33.039.884,90</i> | <i>33.682.829,94</i> | | | <i>+ 1,9%</i> |



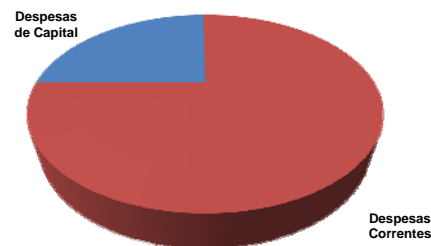
Estrutura das Receitas Orçamentais

Análise da Despesa

A despesa consolidada regista uma diminuição anual de -564.878€ (-1,7%), totalizando 32.322.598€ no ano 2011. A despesa corrente, apresentando uma ligeira diminuição de -54.768€, representa 75,2% das despesas totais. As despesas de capital diminuíram -510.110€ relativamente a 2010, totalizando 8.001.701€.

Síntese das Despesas Orçamentais Consolidadas 2011

| Despesas Orçamentais | 2010 | 2011 | | Variação | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|--------|----------|--------------|
| | Valor (€) | Valor (€) | % | % | % |
| Total das Despesas Orçamentais | 32.887.476,34 | 32.322.598,07 | 100,0% | | -1,7% |
| Despesas Correntes | 24.375.664,95 | 24.320.897,14 | 75,2% | | -0,2% |
| Despesas de Capital | 8.511.811,39 | 8.001.700,93 | 24,8% | | -6,0% |
| <i>total</i> | <i>32.887.476,34</i> | <i>32.322.598,07</i> | | | <i>-1,7%</i> |



Estrutura das Despesas Orçamentais



MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS CÂMARA MUNICIPAL

3.2. Balanço Consolidado

O Balanço Consolidado apresenta a situação patrimonial do Grupo Municipal a 31 de Dezembro de 2011.

Síntese do Balanço Consolidado 2011

| Ativo | 2010 | 2011 | | Variação % |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| | Valor (€) | Valor (€) | % | |
| Imobilizado Líquido | 182.511.916,59 | 180.954.932,69 | 96,3% | - 0,9% |
| Bens do Domínio Público | 129.660.740,10 | 126.540.320,71 | 67,3% | -2,4% |
| Imobilizações Incorpóreas | 383.669,50 | 438.325,66 | 0,2% | +14,2% |
| Imobilizações Corpóreas | 51.988.276,82 | 53.483.356,15 | 28,5% | +2,9% |
| Investimentos Financeiros | 479.230,17 | 492.930,17 | 0,3% | +2,9% |
| Circulante | 5.457.855,96 | 6.957.840,89 | 3,7% | +27,5% |
| Existências | 192.315,00 | 188.235,06 | 0,1% | -2,1% |
| Dívidas de Terceiros - Médio e Longo Prazo | 13.551,25 | 11.569,50 | 0,0% | -14,6% |
| Dívidas de Terceiros - Curto Prazo | 4.192.027,15 | 4.472.972,53 | 2,4% | +6,7% |
| Disponibilidades | 878.679,01 | 2.056.465,52 | 1,1% | +134% |
| Acréscimos e Diferimentos | 181.283,55 | 228.598,28 | 0,1% | +26,1% |
| <i>total</i> | <i>187.969.772,55</i> | <i>187.912.773,58</i> | <i>100%</i> | <i>-0,03%</i> |

| Fundos Próprios e Passivo | 2010 | 2011 | | Variação % |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| | Valor (€) | Valor (€) | % | |
| Fundos Próprios | 121.612.931,54 | 122.896.656,94 | 65,4% | +1,1% |
| Património | 109.166.491,63 | 109.338.598,96 | 58,2% | +0,2% |
| Reservas | 2.054.821,42 | 2.094.041,39 | 1,1% | +1,9% |
| Resultados Transitados | 10.221.519,70 | 10.347.894,40 | 5,5% | +1,2% |
| Resultados Líquidos do exercício | 170.098,79 | 1.116.122,19 | 0,6% | +556% |
| Passivo | 66.356.841,01 | 65.016.116,64 | 34,6% | -2,0% |
| Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo | 39.287.423,53 | 34.497.583,91 | 18,4% | -12,2% |
| Dívidas a Terceiros - Curto Prazo | 10.323.363,68 | 13.117.756,63 | 7,0% | +27,1% |
| Acréscimos e Diferimentos | 16.746.053,80 | 17.400.776,10 | 9,3% | +3,9% |
| <i>total</i> | <i>187.969.772,55</i> | <i>187.912.773,58</i> | <i>100%</i> | <i>-0,03%</i> |

No final de 2011, o Ativo Líquido totalizava 187.912.774€, registando uma variação de -56.999€ (-0,03%).

A variação anual resulta da diminuição do Imobilizado Líquido (-1.556.984€) que superou o aumento verificado no Ativo Circulante (+1.499.985€). Estas variações originaram um ligeiro aumento do peso do Ativo Circulante no total do Ativo, embora o Imobilizado Líquido continue a ser a parte mais representativa.

Registando uma variação anual de +1.283.725€, os Fundos Próprios totalizam 122.896.657€. A variação mais significativa ocorreu nos Resultados Líquidos com um aumento de +946.023€.

As dívidas a terceiros, registando uma diminuição de -1.995.447€, são constituídas em 72% por dívidas de médio e longo prazo.





MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS CÂMARA MUNICIPAL

3.3. Demonstração de Resultados Consolidada

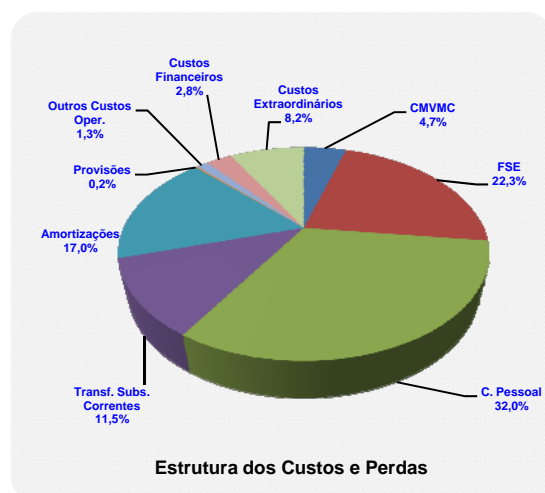
Síntese dos Custos e Perdas Consolidados e dos Proveitos e Ganhos Consolidados 2011

| Custos e Perdas | 2010 | 2011 | | Varição |
|--|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| | Valor (€) | Valor (€) | % | % |
| Custos e Perdas Operacionais | 28.430.714,45 | 28.452.113,59 | 89,0% | + 0,1% |
| Custo Mercadorias Vendidas e Mat. Consumidas | 1.422.996,05 | 1.497.252,24 | 4,7% | + 5,2% |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 6.884.839,94 | 7.125.648,00 | 22,3% | + 3,5% |
| Custos com Pessoal | 11.026.590,50 | 10.229.941,61 | 32,0% | - 7,2% |
| Transf. e Subsídios Correntes concedidos | 3.250.088,85 | 3.683.574,76 | 11,5% | + 13,3% |
| Amortizações do Exercício | 5.334.431,00 | 5.440.302,76 | 17,0% | + 2,0% |
| Provisões do Exercício | 183.691,75 | 67.821,14 | 0,2% | - 63,1% |
| Outros Custos Operacionais | 328.076,36 | 407.573,08 | 1,3% | + 24,2% |
| Custos e Perdas Financeiros | 760.021,70 | 908.634,51 | 2,8% | + 19,6% |
| Custos e Perdas Extraordinários | 4.005.521,44 | 2.619.147,45 | 8,2% | - 34,6% |
| total | 33.196.257,59 | 31.979.895,55 | 100% | - 3,7% |

| Proveitos e Ganhos | 2010 | 2011 | | Varição |
|--|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| | Valor (€) | Valor (€) | % | % |
| Proveitos e Ganhos Operacionais | 32.252.540,82 | 31.780.603,90 | 95,7% | - 1,5% |
| Vendas e Prestações de Serviços | 5.002.202,71 | 4.841.509,62 | 14,6% | - 3,2% |
| Impostos e Taxas | 9.597.817,40 | 10.094.488,75 | 30,4% | + 5,2% |
| Trabalhos para a própria entidade | 621.414,03 | 495.268,56 | 1,5% | - 20,3% |
| Proveitos suplementares | 1.572.030,48 | 1.533.129,38 | 4,6% | - 2,5% |
| Transferências e subsídios obtidos | 15.458.131,66 | 14.815.863,24 | 44,6% | - 4,2% |
| Outros proveitos e ganhos operacionais | 944,54 | 344,35 | 0,0% | - 63,5% |
| Proveitos e Ganhos Financeiros | 40.623,29 | 40.670,13 | 0,1% | + 0,1% |
| Proveitos e Ganhos Extraordinários | 978.131,69 | 1.370.467,53 | 4,1% | + 40,1% |
| total | 33.271.295,80 | 33.191.741,56 | 100% | - 0,2% |

No ano 2011, os Custos e Perdas Consolidados totalizaram 31.979.896€, registando uma diminuição de -3,7% (-1.216.362€) face a 2010. A variação mais significativa ocorreu nos Custos e Perdas Extraordinários, que registaram uma diminuição anual de -1.386.374€.

As rubricas com maior peso na estrutura de custos consolidados do exercício são os Custos com Pessoal (32%), os Fornecimentos e Serviços Externos (22%) e as Amortizações do Exercício (17%).

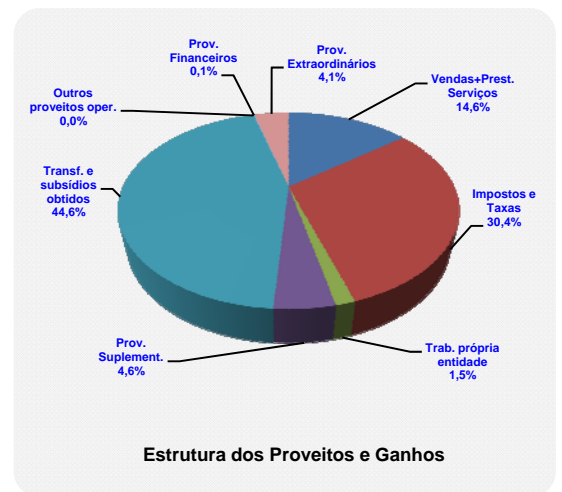




MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS CÂMARA MUNICIPAL

Os proveitos consolidados do grupo municipal ascenderam a 33.191.742€ no final do exercício de 2011, registando uma diminuição anual de -79.554€ (-0,2%).

Os Proveitos operacionais, totalizando 31.780.604€, registaram uma diminuição de -471.937€ sendo parcialmente compensada pelo aumento registado nos Proveitos e ganhos extraordinários (+392.336€). As rubricas com peso mais significativo na estrutura de proveitos consolidados de 2011 são as Transferências e subsídios obtidos (44,6%), os Impostos e Taxas (30,4%) e as Vendas e Prestações de Serviços (14,6%).



Em síntese, no exercício 2011 o grupo municipal obteve resultados líquidos do exercício positivos no valor de 1.116.122€, resultando numa variação anual de +964.023€

A variação anual ocorrida nos resultados extraordinários (+1.778.710€) contribuíram significativamente para a melhoria dos resultados líquidos. Os resultados operacionais registaram uma diminuição anual de -493.336€

Resumo dos Resultados Consolidados 2011

| Descrição | 2010 | 2011 | Variação % |
|---|---------------|---------------|------------|
| | Valor (€) | Valor (€) | |
| 1 Resultados Operacionais | 3.821.826,37 | 3.328.490,31 | - 13% |
| 2 Resultados Financeiros | -719.398,41 | -867.964,38 | - 21% |
| 3=1+2 Resultados Correntes | 3.102.427,96 | 2.460.525,93 | - 21% |
| 4 Resultados Extraordinários | -3.027.389,75 | -1.248.679,92 | + 59% |
| 5=3+4 Resultados do Exercício Antes de Impostos | 75.038,21 | 1.211.846,01 | +1.515% |
| 6 Imposto sobre o rendimento do exercício | -95.060,58 | 95.723,82 | |
| 7=5-6 Resultados Líquidos do Exercício | 170.098,79 | 1.116.122,19 | + 556% |



MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS

CÂMARA MUNICIPAL

4. Endividamento

Os pontos seguintes evidenciam o nível de endividamento de médio e longo prazo e endividamento líquido do Grupo Municipal. Para a sua determinação, aos valores de endividamento do Município foram acrescidos os valores de endividamento da GEDAZ, EEM.

Endividamento Médio e Longo Prazo

A empresa municipal GEDAZ, EEM não recorreu a qualquer tipo de empréstimos de médio e longo prazo, não contribuindo por esta via para o endividamento de médio e longo prazo do grupo municipal.

No ano 2011, o endividamento de médio e longo prazo do Município de Oliveira de Azeméis registou uma diminuição de 2.147.963,74€, superando a redução mínima de 10% a que estava obrigado, conforme estabelecido no art.º 39.º da Lei n.º 2/2007. Tendo-se registado um endividamento de médio e longo prazo de 36.603.878€, o Município cumpre o limite de 38.075.977€ definido pela Direção Geral Autarquias Locais como montante máximo para o ano 2011.

| Descrição | Valor (€) | | | Variação (€) período |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 | |
| Endividamento médio/longo prazo consolidado | 41.039.377,93 | 38.751.841,78 | 36.603.878,04 | -2.147.963,74 |
| Endividamento médio/longo prazo MOA | 41.039.377,93 | 38.751.841,78 | 36.603.878,04 | -2.147.963,74 |
| Endividamento médio/longo prazo GEDAZ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Limite endividamento médio/longo prazo | 20.650.224,00 | 19.875.049,27 | 20.033.074,81 | |

Endividamento Líquido

Em 2011, o endividamento líquido do Grupo Municipal fixou-se em 34.938.807,09€, sendo que 98,92% corresponde ao endividamento líquido do Município ^(34.561.099,06€) e 1,08% corresponde ao endividamento líquido da GEDAZ, EEM ^(377.708,03€).

De acordo com o art.º 37.º da Lei n.º 2/2007, no ano 2011, o município estava vinculado a uma redução de 10% do excesso do seu endividamento líquido. Nesta componente, o grupo municipal registou uma variação anual de -3.386.825,26€, superando a redução mínima legalmente imposta.

| Descrição | Valor (€) | | | Variação (€) período |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 | |
| Endividamento líquido consolidado | 39.868.785,53 | 38.325.632,35 | 34.938.807,09 | -3.386.825,26 |
| Endividamento líquido MOA | 39.833.140,68 | 38.156.638,25 | 34.561.099,06 | -3.595.539,19 |
| Endividamento líquido GEDAZ | 35.644,85 | 168.994,10 | 377.708,03 | +208.713,93 |
| Limite endividamento líquido | 25.812.780,00 | 24.843.811,59 | 25.041.343,51 | |



5. Considerações Finais

A empresa GEDAZ, EEM - Gestão de Equipamentos Desportivos de Azeméis enquanto entidade vocacionada para gestão das atividades desportivas e de lazer nas mais variadas vertentes constitui o complemento necessário ao Município de Oliveira de Azeméis na prossecução das suas atribuições, nomeadamente na promoção da qualidade de vida dos cidadãos. É nesta essência que o grupo municipal deverá continuar a trabalhar tendo em vista um desenvolvimento local sustentado e um acréscimo contínuo da qualidade de vida da população.

Oliveira de Azeméis, 17 de Abril de 2012

O Órgão Executivo