

Município de Oliveira de Azeméis

RELATÓRIO DE GESTÃO

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

Exercício 2012



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 desde o exercício económico de 2010 as demonstrações financeiras consolidadas relativas ao Grupo Municipal. O Relatório de Gestão e Contas Consolidadas, reportando a 31 de dezembro de 2012, 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>	<i>1,63%</i>
<i>Lusitaniagás - Companhia de Gás do Centro, S.A.</i>	<i>0,043%</i>
<i>Ersuc – Resíduos Sólidos do Centro, S.A.</i>	<i>3,09%</i>
<i>Sociedade Ponto Verde, S.A.</i>	<i>0,2%</i>
<i>Primus, Promoção e Desenvolvimento Regional, S.A.</i>	<i>0,06%</i>
<i>Energaia</i>	<i>8,8%</i>
<i>Pool Net - Associação Portuguesa Tooling Network</i>	<i>1,4%</i>
<i>Centimfe - Centro Tecnológico Indústria de Moldes.</i>	
<i>CentroHabit</i>	



3. Análise das Demonstrações Financeiras

O processo de consolidação de contas do Grupo Municipal iniciou-se no exercício de 2010. Desta forma, apresentaremos a evolução das contas do Grupo Municipal no período 2010-2012. 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.

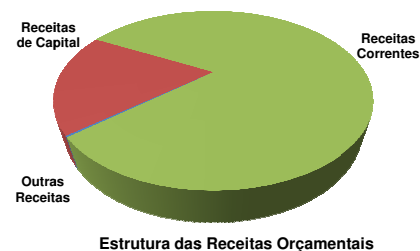
3.1. Mapa Resumo dos Fluxos de Caixa Consolidado

Análise da Receita

A receita orçamental consolidada diminuiu 928.383€ relativamente a 2011, totalizando 32.602.039€. As receitas correntes correspondem a 81,2% (26.485.243€) das receitas totais, enquanto que as receitas de capital representam 18,5% (6.039.993€).

Síntese das Receitas Orçamentais Consolidadas 2012

Receitas Orçamentais	2010	2011	2012		Variação %
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Total das Receitas Orçamentais	32.994.291,61	33.530.421,38	32.602.038,82	100%	-2,8%
Receitas Correntes	27.368.128,31	27.114.619,20	26.485.242,84	81,2%	-2,3%
Receitas de Capital	5.535.936,79	6.392.021,26	6.039.992,84	18,5%	-5,5%
Outras Receitas	90.226,51	23.780,92	76.803,14	0,2%	+223%
Saldo da Gerência Anterior	45.593,29	152.408,56	1.370.380,64		+799%
<i>total</i>	<i>33.039.884,90</i>	<i>33.682.829,94</i>	<i>33.972.419,46</i>		<i>+0,9%</i>

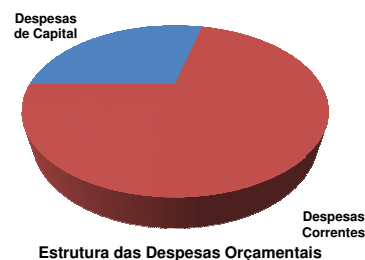


Análise da Despesa

A despesa orçamental consolidada regista um aumento 852.240€ (+2,6%) face a 2011, totalizando 33.174.838€. A despesa corrente, apresentando uma diminuição anual de 725.449€, representa 71,1% das despesas totais. As despesas de capital aumentaram 1.577.690€ relativamente a 2011, totalizando 9.579.391€.

Síntese das Despesas Orçamentais Consolidadas 2012

Despesas Orçamentais	2010	2011	2012		Variação %
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Total das Despesas Orçamentais	32.887.476,34	32.322.598,07	33.174.838,45	100%	+2,6%
Despesas Correntes	24.375.664,95	24.320.897,14	23.595.447,71	71,1%	-3,0%
Despesas de Capital	8.511.811,39	8.001.700,93	9.579.390,74	28,9%	+19,7%
<i>total</i>	<i>32.887.476,34</i>	<i>32.322.598,07</i>	<i>33.174.838,45</i>		<i>+2,6%</i>





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 2012.

Síntese do Balanço Consolidado 2012

Ativo	2010	2011	2012		Variação %
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Imobilizado Líquido	182.511.916,59	180.954.932,69	181.064.642,65	96,5%	+0,1%
Bens do Domínio Público	129.660.740,10	126.540.320,71	123.182.598,46	65,6%	-2,7%
Imobilizações Incorpóreas	383.669,50	438.325,66	430.287,47	0,2%	-1,8%
Imobilizações Corpóreas	51.988.276,82	53.483.356,15	54.235.735,36	28,9%	+1,4%
Investimentos Financeiros	479.230,17	492.930,17	3.216.021,36	1,7%	+552,4%
Circulante	5.457.855,96	6.957.840,89	6.660.407,59	3,5%	-4,3%
Existências	192.315,00	188.235,06	153.454,70	0,1%	-18,5%
Dívidas de Terceiros - Médio e Longo Prazo	13.551,25	11.569,50	13.426,94	0,0%	+16,1%
Dívidas de Terceiros - Curto Prazo	4.192.027,15	4.472.972,53	4.923.772,09	2,6%	+10,1%
Disponibilidades	878.679,01	2.056.465,52	1.371.263,54	0,7%	-33,3%
Acréscimos e Diferimentos	181.283,55	228.598,28	198.490,32	0,1%	-13,2%
<i>total</i>	<i>187.969.772,55</i>	<i>187.912.773,58</i>	<i>187.725.050,24</i>	<i>100%</i>	<i>-0,10%</i>

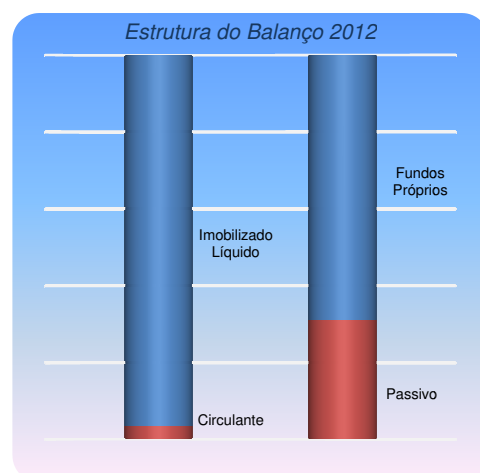
Fundos Próprios e Passivo	2010	2011	2012		Variação %
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Fundos Próprios	121.612.931,54	122.896.656,94	129.698.531,79	69,1%	+5,5%
Património	109.166.491,63	109.338.598,96	109.453.797,25	58,3%	+0,1%
Reservas	2.054.821,42	2.094.041,39	2.172.902,79	1,2%	+3,8%
Resultados Transitados	10.221.519,70	10.347.894,40	14.124.749,51	7,5%	+36,5%
Resultados Líquidos do exercício	170.098,79	1.116.122,19	3.947.082,24	2,1%	+253,6%
Passivo	66.356.841,01	65.016.116,64	58.026.518,45	30,9%	-10,8%
Provisões para riscos e encargos	0,00	0,00	470.995,40	0,3%	
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	39.287.423,53	34.497.583,91	29.684.858,17	15,8%	-14,0%
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo	10.323.363,68	13.117.756,63	10.144.313,41	5,4%	-22,7%
Acréscimos e Diferimentos	16.746.053,80	17.400.776,10	17.726.351,47	9,4%	+1,9%
<i>total</i>	<i>187.969.772,55</i>	<i>187.912.773,58</i>	<i>187.725.050,24</i>	<i>100%</i>	<i>-0,10%</i>

No final de 2012, o Ativo Líquido totalizava 187.725.050€, registando uma variação de -187.723€ (-0,1%).

A variação anual resulta da diminuição do Ativo Circulante em 4,3% (-297.433€) que superou o aumento de 0,1% verificado no Imobilizado Líquido (+109.710€). O Imobilizado Líquido mantém-se como a parte mais representativa do total do Ativo, enquanto que o Ativo Circulante representa apenas 3,5% do total.

Registando um aumento de 6.801.875€, os Fundos Próprios totalizam 129.698.532€ no final de 2012. As variações mais significativas ocorreram nos Resultados Transitados (+3.776.855€; +36%) e nos Resultados Líquidos (+2.830.960€; +254%).

As dívidas a terceiros, registando uma diminuição anual de 7.786.169€ (-16,4%), são constituídas em 74,5% 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 2012

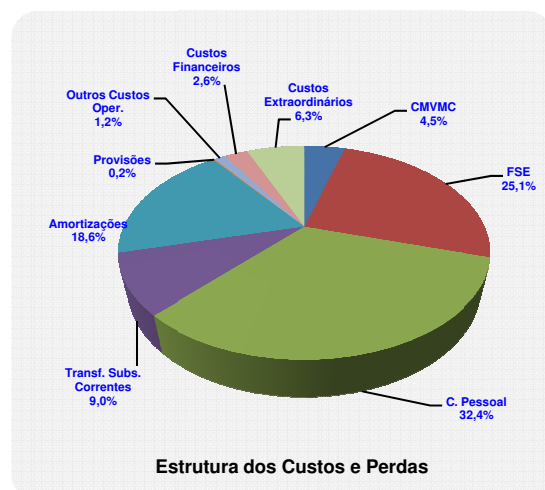
Custos e Perdas	2010	2011	2012		Variação
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	%
Custos e Perdas Operacionais	28.430.714,45	28.452.113,59	26.087.806,70	91,1%	-8,3%
Custo Mercadorias Vendidas e Mat. Consumidas	1.422.996,05	1.497.252,24	1.296.940,17	4,5%	-13,4%
Fornecimentos e Serviços Externos	6.884.839,94	7.125.648,00	7.180.952,69	25,1%	0,8%
Custos com Pessoal	11.026.590,50	10.229.941,61	9.288.892,07	32,4%	-9,2%
Transf. e Subsídios Correntes concedidos	3.250.088,85	3.683.574,76	2.592.141,81	9,0%	-29,6%
Amortizações do Exercício	5.334.431,00	5.440.302,76	5.338.754,99	18,6%	-1,9%
Provisões do Exercício	183.691,75	67.821,14	45.224,30	0,2%	-33,3%
Outros Custos Operacionais	328.076,36	407.573,08	344.900,67	1,2%	-15,4%
Custos e Perdas Financeiros	760.021,70	908.634,51	744.822,25	2,6%	-18,0%
Custos e Perdas Extraordinários	4.005.521,44	2.619.147,45	1.815.370,77	6,3%	-30,7%
total	33.196.257,59	31.979.895,55	28.647.999,72	100%	-10%

Proveitos e Ganhos	2010	2011	2012		Variação
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	%
Proveitos e Ganhos Operacionais	32.252.540,82	31.780.603,90	30.407.142,89	93,3%	-4,3%
Vendas e Prestações de Serviços	5.002.202,71	4.841.509,62	4.617.277,45	14,2%	-4,6%
Impostos e Taxas	9.597.817,40	10.094.488,75	9.205.150,55	28,2%	-8,8%
Trabalhos para a própria entidade	621.414,03	495.268,56	645.837,49	2,0%	+30,4%
Proveitos suplementares	1.572.030,48	1.533.129,38	1.609.076,18	4,9%	+5,0%
Transferências e subsídios obtidos	15.458.131,66	14.815.863,24	14.329.564,26	44,0%	-3,3%
Outros proveitos e ganhos operacionais	944,54	344,35	236,96	0,0%	-31,2%
Proveitos e Ganhos Financeiros	40.623,29	40.670,13	51.556,33	0,2%	+26,8%
Proveitos e Ganhos Extraordinários	978.131,69	1.370.467,53	2.136.713,95	6,6%	+55,9%
total	33.271.295,80	33.191.741,56	32.595.413,17	100%	-2%

No ano 2012, os Custos e Perdas Consolidados totalizaram 28.648.000€, registando uma diminuição de 10% (-3.331.896€) face a 2011. As variações mais significativas ocorreram nas rubricas:

- *Transf. e Subsídios Correntes concedidos* -1.091.433€ -29,6%;
- *Custos com Pessoal* -941.050€ -9,2%;
- *Custos e Perdas Extraordinários* -803.777€ -30,7%.

As rubricas com maior peso na estrutura de custos consolidados do exercício são os Custos com Pessoal (32%), os Fornecimentos e Serviços Externos (25%) e as Amortizações do Exercício (19%).





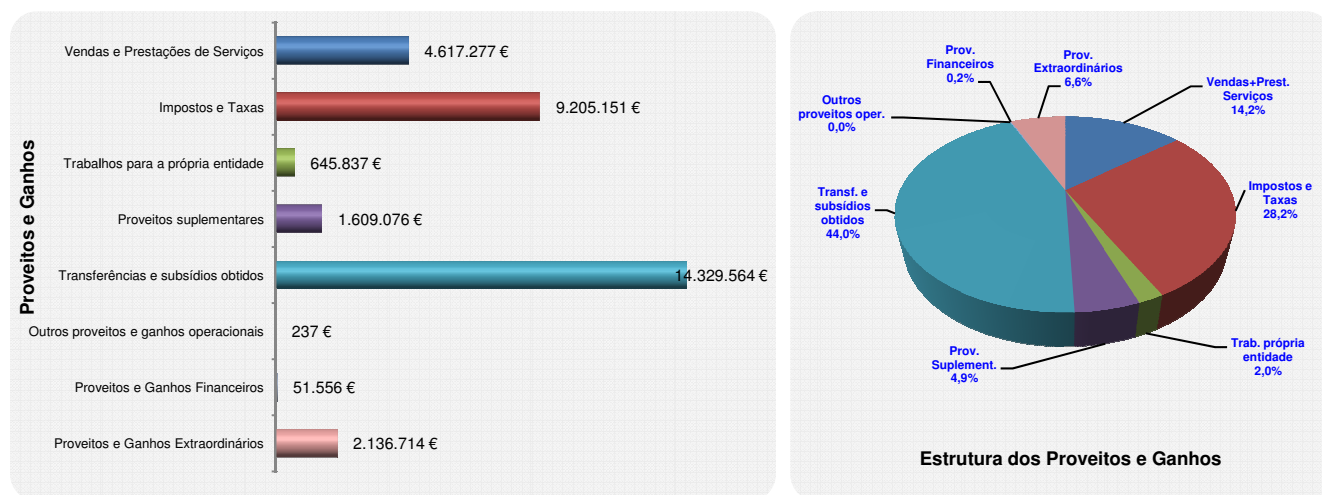
MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS CÂMARA MUNICIPAL

Os proveitos consolidados do grupo municipal ascenderam a 32.595.413€ no final do exercício de 2012, registando uma diminuição anual de 596.328€ (-1,8%).

Os Proveitos operacionais, totalizando 30.407.143€, registaram uma diminuição de 1.373.461€ sendo parcialmente compensada pelos aumentos registados nos Proveitos e ganhos extraordinários (+766.246€) e nos Proveitos e ganhos financeiros (+10.886€). A variação ocorrida nos Proveitos operacionais resulta principalmente das variações ocorridas nas seguintes rubricas:

- Impostos e Taxas	-889.338€	-8,8%;
- Transferências e subsídios obtidos	-486.299€	-3,3%;
- Vendas e Prestações de Serviços	-224.232€	-4,6%;
- Trabalhos para a própria entidade	+150.569€	+30,4%;
- Proveitos suplementares	+75.947€	+5,0%.

As rubricas com peso mais significativo na estrutura de proveitos consolidados de 2012 são as Transferências e subsídios obtidos (44,0%), os Impostos e Taxas (28,2%) e as Vendas e Prestações de Serviços (14,2%).



Em síntese, no exercício 2012 os resultados líquidos do exercício do grupo municipal registaram um aumento de 2.830.960€ (+254%) face a 2011, totalizando 3.947.082€.

Os aumentos ocorridos nos resultados extraordinários (+1.570.023€), nos resultados operacionais (+990.846€) e nos resultados financeiros (+174.699€) contribuíram significativamente para a melhoria dos resultados líquidos.

Resumo dos Resultados Consolidados 2012

	Descrição	2010 Valor (€)	2011 Valor (€)	2012 Valor (€)	Variação %
1	Resultados Operacionais	3.821.826,37	3.328.490,31	4.319.336,19	+ 29,8%
2	Resultados Financeiros	-719.398,41	-867.964,38	-693.265,92	+ 20,1%
3=1+2	Resultados Correntes	3.102.427,96	2.460.525,93	3.626.070,27	+ 47,4%
4	Resultados Extraordinários	-3.027.389,75	-1.248.679,92	321.343,18	+ 125,7%
5=3+4	Resultados do Exercício Antes de Impostos	75.038,21	1.211.846,01	3.947.413,45	+ 225,7%
6	Imposto sobre o rendimento do exercício	-95.060,58	95.723,82	331,21	
7=5-6	Resultados Líquidos do Exercício	170.098,79	1.116.122,19	3.947.082,24	+ 253,6%



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 de Empréstimos de 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 2012, o endividamento de médio e longo prazo do Município de Oliveira de Azeméis registou uma diminuição de 4.641.781,49€, superando a redução mínima de 10% a que estava obrigado, conforme estabelecido no art.º 39.º da Lei n.º 2/2007.

Descrição	Valor (€)				Variação (€) período
	2009	2010	2011	2012	
Endividamento médio/longo prazo consolidado	41.039.377,93	38.751.841,78	36.603.878,04	31.962.096,55	-4.641.781,49
Endividamento médio/longo prazo MOA	41.039.377,93	38.751.841,78	36.603.878,04	31.962.096,55	-4.641.781,49
Endividamento médio/longo prazo GEDAZ	0,00	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	19.770.330,76	

Endividamento Líquido

Em 2012, o endividamento líquido do Grupo Municipal fixou-se em 27.477.296,30€, sendo que 99,1% corresponde ao endividamento líquido do Município ^(27.217.396,54€) e 0,9% corresponde ao endividamento líquido da GEDAZ, EEM ^(259.899,76€).

De acordo com o art.º 37.º da Lei n.º 2/2007, no ano 2012, 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 -7.461.510,79€, superando a redução mínima legalmente imposta.

Descrição	Valor (€)				Variação (€) período
	2009	2010	2011	2012	
Endividamento líquido consolidado	39.868.785,53	38.325.632,35	34.938.807,09	27.477.296,30	-7.461.510,79
Endividamento líquido MOA	39.833.140,68	38.156.638,25	34.561.099,06	27.217.396,54	-7.343.702,52
Endividamento líquido GEDAZ	35.644,85	168.994,10	377.708,03	259.899,76	-117.808,27
Limite endividamento líquido	25.812.780,00	24.843.811,59	25.041.343,51	24.712.913,45	



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. Esta entidade promove a criação de hábitos regulares de prática desportiva e a disponibilização de momentos de lazer à população.

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, 18 de abril de 2013

O Órgão Executivo