

Município de Oliveira de Azeméis

RELATÓRIO DE GESTÃO

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

Exercício 2013



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 2013, 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 revogada pela Lei n.º 73/2013 em vigor a partir de 1 de janeiro de 2014) 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 n.º 2/2007, “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>Energia</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>0,3%</i>
<i>CentroHabit</i>	



MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS

CÂMARA MUNICIPAL

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 2010-2013. 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

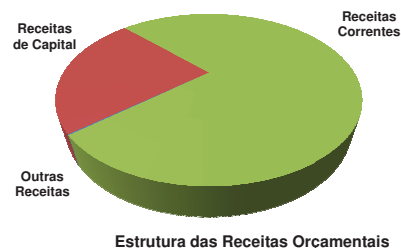
Análise da Receita

A receita orçamental consolidada aumentou 5.407.406€ relativamente a 2012, totalizando 38.009.445€.

As receitas correntes correspondem a 76,4% (29.045.032€) das receitas totais enquanto que as receitas de capital, que sofreram um forte aumento (+47,6%), representam 23,5% (8.914.484€).

Síntese das Receitas Orçamentais Consolidadas 2013

Receitas Orçamentais	2010	2011	2012	2013	Variação	
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	%
Total Receitas Orçamentais	32.994.291,61	33.530.421,38	32.602.038,82	38.009.444,53	100%	+16,6%
Receitas Correntes	27.368.128,31	27.114.619,20	26.485.242,84	29.045.032,46	76,4%	+9,7%
Receitas de Capital	5.535.936,79	6.392.021,26	6.039.992,84	8.914.484,43	23,5%	+47,6%
Outras Receitas	90.226,51	23.780,92	76.803,14	49.927,64	0,1%	-35,0%
Saldo da Gerência Anterior	45.593,29	152.408,56	1.370.380,64	797.581,01		-41,8%
<i>total</i>	33.039.884,90	33.682.829,94	33.972.419,46	38.807.025,54		+14,2%



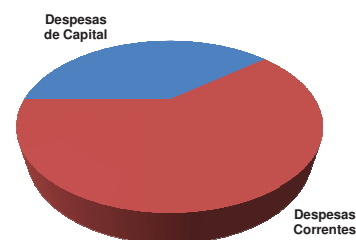
Estrutura das Receitas Orçamentais

Análise da Despesa

A despesa orçamental consolidada regista um aumento de 3.752.962€ (+11,3%) face a 2012, totalizando 36.927.800€. A despesa corrente, apresentando uma diminuição anual de 1.176.966€, representa 60,7% das despesas totais. As despesas de capital aumentaram 4.929.928€ (+51,5%) relativamente a 2012, totalizando 14.509.319€ e reforçando o peso no total das despesas (39,3%).

Síntese das Despesas Orçamentais Consolidadas 2013

Despesas Orçamentais	2010	2011	2012	2013	Variação	
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	%
Total das Despesas Orçamentais	32.887.476,34	32.322.598,07	33.174.838,45	36.927.800,34	100%	+11,3%
Despesas Correntes	24.375.664,95	24.320.897,14	23.595.447,71	22.418.481,63	60,7%	-5,0%
Despesas de Capital	8.511.811,39	8.001.700,93	9.579.390,74	14.509.318,71	39,3%	+51,5%
<i>total</i>	32.887.476,34	32.322.598,07	33.174.838,45	36.927.800,34		+11,3%



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 2013.

Síntese do Balanço Consolidado 2013

Ativo	2010	2011	2012	2013		Variação %
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Imobilizado Líquido	182.511.916,59	180.954.932,69	181.064.642,65	185.130.931,85	95,8%	+2,2%
Bens do Domínio Público	129.660.740,10	126.540.320,71	123.182.598,46	120.862.279,04	62,6%	-1,9%
Imobilizações Incorpóreas	383.669,50	438.325,66	430.287,47	297.326,08	0,2%	-30,9%
Imobilizações Corpóreas	51.988.276,82	53.483.356,15	54.235.735,36	60.755.305,37	31,4%	+12,0%
Investimentos Financeiros	479.230,17	492.930,17	3.216.021,36	3.216.021,36	1,7%	0,0%
Circulante	5.457.855,96	6.957.840,89	6.660.407,59	8.058.911,93	4,2%	+21,0%
Existências	192.315,00	188.235,06	153.454,70	186.841,71	0,1%	+21,8%
Dívidas de Terceiros - Médio e Longo Prazo	13.551,25	11.569,50	13.426,94	10.547,41	0,0%	-21,4%
Dívidas de Terceiros - Curto Prazo	4.192.027,15	4.472.972,53	4.923.772,09	4.958.001,08	2,6%	+0,7%
Disponibilidades	878.679,01	2.056.465,52	1.371.263,54	2.640.516,55	1,4%	+92,6%
Acréscimos e Diferimentos	181.283,55	228.598,28	198.490,32	263.005,18	0,1%	+32,5%
<i>total</i>	187.969.772,55	187.912.773,58	187.725.050,24	193.189.843,78	100%	+2,91%

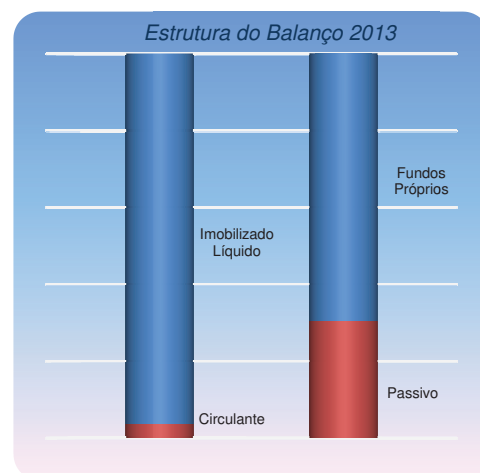
Fundos Próprios e Passivo	2010	2011	2012	2013		Variação %
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Fundos Próprios	121.612.931,54	122.896.656,94	129.698.531,79	133.226.170,07	69,0%	+2,7%
Património	109.166.491,63	109.338.598,96	109.453.797,25	109.507.318,04	56,7%	+0,0%
Reservas	2.054.821,42	2.094.041,39	2.172.902,79	2.696.608,84	1,4%	+24,1%
Resultados Transitados	10.221.519,70	10.347.894,40	14.124.749,51	18.936.302,57	9,8%	+34,1%
Resultados Líquidos do exercício	170.098,79	1.116.122,19	3.947.082,24	2.085.940,62	1,1%	-47,2%
Passivo	66.356.841,01	65.016.116,64	58.026.518,45	59.963.673,71	31,0%	+3,3%
Provisões para riscos e encargos	0,00	0,00	470.995,40	0,00	0,0%	
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	39.287.423,53	34.497.583,91	29.684.858,17	26.158.826,65	13,5%	-11,9%
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo	10.323.363,68	13.117.756,63	10.144.313,41	11.659.516,54	6,0%	+14,9%
Acréscimos e Diferimentos	16.746.053,80	17.400.776,10	17.726.351,47	22.145.330,52	11,5%	+24,9%
<i>total</i>	187.969.772,55	187.912.773,58	187.725.050,24	193.189.843,78	100%	+2,91%

No final de 2013, o Ativo Líquido totalizava 193.189.844€, registando um aumento anual de 5.464.794€ (+2,9%).

A variação anual resulta do aumento do Ativo Circulante em 21% (+1.398.504€) e do aumento do Imobilizado Líquido em 2,2% (+4.066.289€). O Imobilizado Líquido representa 95,8% do total do Ativo enquanto que o Ativo Circulante representa apenas 4,2% do total.

Mantendo a tendência dos anos anteriores, os Fundos Próprios registam um aumento de 3.527.638€, totalizando 133.226.170€ no final de 2013. As variações mais significativas ocorreram nos Resultados Transitados (+4.811.553€; +34%) e nos Resultados Líquidos (-1.861.142€; -47%).

As dívidas a terceiros, registando uma diminuição anual de 2.010.828€ (-5%), são constituídas em 69,2% 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 2013

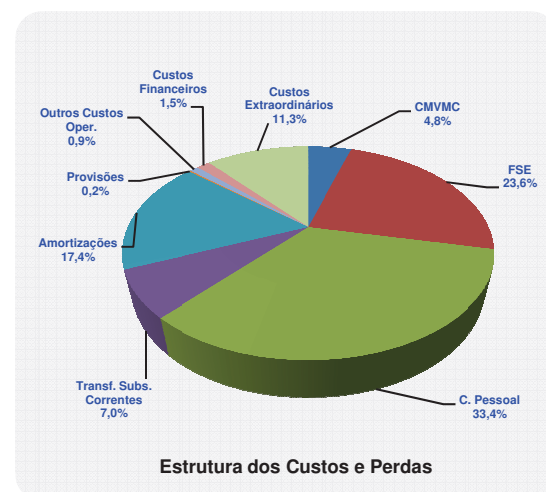
Custos e Perdas	2010	2011	2012	2013		Variação
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Custos e Perdas Operacionais	28.430.714,45	28.452.113,59	26.087.806,70	26.797.231,37	87,2%	+2,7%
Custo Mercadorias Vendidas e Mat. Consumidas	1.422.996,05	1.497.252,24	1.296.940,17	1.460.249,83	4,8%	+12,6%
Fornecimentos e Serviços Externos	6.884.839,94	7.125.648,00	7.180.952,69	7.246.460,66	23,6%	+0,9%
Custos com Pessoal	11.026.590,50	10.229.941,61	9.288.892,07	10.246.015,44	33,4%	+10,3%
Transf. e Subsídios Correntes concedidos	3.250.088,85	3.683.574,76	2.592.141,81	2.159.760,98	7,0%	-16,7%
Amortizações do Exercício	5.334.431,00	5.440.302,76	5.338.754,99	5.338.204,90	17,4%	0,0%
Provisões do Exercício	183.691,75	67.821,14	45.224,30	57.235,84	0,2%	+26,6%
Outros Custos Operacionais	328.076,36	407.573,08	344.900,67	289.303,72	0,9%	-16,1%
Custos e Perdas Financeiros	760.021,70	908.634,51	744.822,25	453.935,08	1,5%	-39,1%
Custos e Perdas Extraordinários	4.005.521,44	2.619.147,45	1.815.370,77	3.469.920,19	11,3%	+91,1%
total	33.196.257,59	31.979.895,55	28.647.999,72	30.721.086,64	100%	+7,2%

Proveitos e Ganhos	2010	2011	2012	2013		Variação
	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	Valor (€)	%	
Proveitos e Ganhos Operacionais	32.252.540,82	31.780.603,90	30.407.142,89	30.952.542,38	94,3%	+1,8%
Vendas e Prestações de Serviços	5.002.202,71	4.841.509,62	4.617.277,45	4.704.233,80	14,3%	+1,9%
Impostos e Taxas	9.597.817,40	10.094.488,75	9.205.150,55	10.676.587,31	32,5%	+16,0%
Variação da Produção				11.253,40	0,0%	
Trabalhos para a própria entidade	621.414,03	495.268,56	645.837,49	170.938,11	0,5%	-73,5%
Proveitos suplementares	1.572.030,48	1.533.129,38	1.609.076,18	1.584.109,82	4,8%	-1,6%
Transferências e subsídios obtidos	15.458.131,66	14.815.863,24	14.329.564,26	13.805.161,06	42,1%	-3,7%
Outros proveitos e ganhos operacionais	944,54	344,35	236,96	258,88	0,0%	+9,3%
Proveitos e Ganhos Financeiros	40.623,29	40.670,13	51.556,33	87.240,99	0,3%	+69,2%
Proveitos e Ganhos Extraordinários	978.131,69	1.370.467,53	2.136.713,95	1.767.273,48	5,4%	-17,3%
total	33.271.295,80	33.191.741,56	32.595.413,17	32.807.056,85	100%	+0,6%

No ano 2013, os Custos e Perdas Consolidados totalizaram 30.721.087€, registando um aumento de 7,2% (+2.073.087€) face a 2012. As variações mais significativas ocorreram nas rubricas:

- *Custos e Perdas Extraordinários* + 1.654.549€ + 91,1%;
- *Custos com Pessoal* + 957.123€ + 10,3%;
- *Transf. e Subsídios Correntes concedidos* -432.381€ -16,7%.

As rubricas com maior peso na estrutura de custos consolidados do exercício são os Custos com Pessoal (33%), os Fornecimentos e Serviços Externos (24%) e as Amortizações do Exercício (17%).





MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DE AZEMÉIS

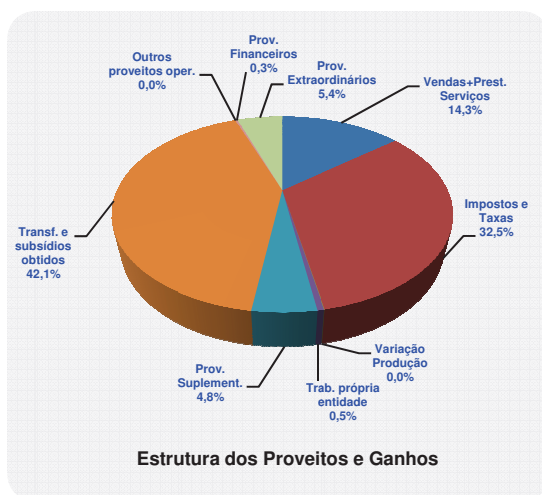
CÂMARA MUNICIPAL

Os proveitos consolidados do grupo municipal ascenderam a 32.807.057€ no final do exercício de 2013, registando um aumento anual de 211.644€ (+0,6%).

Os Proveitos operacionais totalizam 30.952.542€, registando um aumento de 545.399€ compensaram a diminuição registada nos Proveitos e ganhos extraordinários (-369.440€). Os Proveitos e ganhos financeiros aumentaram 35.685€. A variação ocorrida nos Proveitos operacionais resulta principalmente das variações ocorridas nas seguintes rubricas:

- Impostos e Taxas	+1.471.437€	+16,0%;
- Vendas e Prestações de Serviços	+86.956€	+1,9%;
- Proveitos suplementares	-24.966€	-1,6%;
- Trabalhos para a própria entidade	-474.899€	-73,5%;
- Transferências e subsídios obtidos	-524.403€	-3,7%.

As rubricas com peso mais significativo na estrutura de proveitos consolidados de 2013 são as Transferências e subsídios obtidos (42,1%), os Impostos e Taxas (32,5%) e as Vendas e Prestações de Serviços (14,3%).



Em síntese, no exercício 2013 os resultados líquidos do exercício do grupo municipal registaram uma diminuição de 1.861.142€ (-47,2%) face a 2012, totalizando 2.085.941€.

As diminuições dos resultados extraordinários (-2.023.990€) e dos resultados operacionais (-164.025€) contribuíram significativamente para a variação dos resultados líquidos.

Resumo dos Resultados Consolidados 2013

	Descrição	2010 Valor (€)	2011 Valor (€)	2012 Valor (€)	2013 Valor (€)	Variação %
1	Resultados Operacionais	3.821.826,37	3.328.490,31	4.319.336,19	4.155.311,01	- 3,8%
2	Resultados Financeiros	-719.398,41	-867.964,38	-693.265,92	-366.694,09	+ 47,1%
3=1+2	Resultados Correntes	3.102.427,96	2.460.525,93	3.626.070,27	3.788.616,92	+ 4,5%
4	Resultados Extraordinários	-3.027.389,75	-1.248.679,92	321.343,18	-1.702.646,71	- 629,9%
5=3+4	Resultados do Exercício Antes de Impostos	75.038,21	1.211.846,01	3.947.413,45	2.085.970,21	- 47,2%
6	Imposto sobre o rendimento do exercício	-95.060,58	95.723,82	331,21	29,59	
7=5-6	Resultados Líquidos do Exercício	170.098,79	1.116.122,19	3.947.082,24	2.085.940,62	- 47,2%



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 2013, o endividamento de médio e longo prazo do Município de Oliveira de Azeméis registou uma diminuição de 3.644.699,61€, 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	2013	
Endividamento médio/longo prazo consolidado	41.039.377,93	38.751.841,78	36.603.878,04	31.962.096,55	28.317.396,94	-3.644.699,61
Endividamento médio/longo prazo MOA	41.039.377,93	38.751.841,78	36.603.878,04	31.962.096,55	28.317.396,94	-3.644.699,61
Endividamento médio/longo prazo GEDAZ	0,00	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	19.505.972,85	

Endividamento Líquido

Em 2013, o endividamento líquido do Grupo Municipal fixou-se em 24.824.649,33€, sendo que 99,6% corresponde ao endividamento líquido do Município ^(24.717.555,05€) e 0,4% corresponde ao endividamento líquido da GEDAZ, EEM ^(107.094,28€).

De acordo com o art.º 37.º da Lei n.º 2/2007, no ano 2013, 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 -2.652.646,97€, superando a redução mínima legalmente imposta.

Descrição	Valor (€)					Variação (€) período
	2009	2010	2011	2012	2013	
Endividamento líquido consolidado	39.868.785,53	38.325.632,35	34.938.807,09	27.477.296,30	24.824.649,33	-2.652.646,97
Endividamento líquido MOA	39.833.140,68	38.156.638,25	34.561.099,06	27.217.396,54	24.717.555,05	-2.499.841,49
Endividamento líquido GEDAZ	35.644,85	168.994,10	377.708,03	259.899,76	107.094,28	-152.805,48
Limite endividamento líquido	25.812.780,00	24.843.811,59	25.041.343,51	24.712.913,45	24.382.466,06	



5. Considerações Finais

A 29 de agosto de 2013 foi aprovado pela Assembleia Municipal o processo de dissolução e consequente internalização dos serviços da empresa municipal GEDAZ, EEM. no Município, pelo cumprimento do artigo 40.º conjugado com o artigo 62.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

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 constituía o complemento necessário ao Município de Oliveira de Azeméis na prossecução das suas atribuições, nomeadamente na promoção da qualidade de vida dos cidadãos. Com a internalização dos serviços desta entidade, o Município procurará continuar a promover 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, 19 de maio de 2014

O Órgão Executivo