



Oliveira do Bairro câmara municipal

Handwritten signatures and initials:
Eliana
Liliana

Relatório de Gestão

2



- RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO

1.1 – Introdução

O Município de Oliveira do Bairro, relativamente ao exercício de 2015, apresenta as demonstrações financeiras consolidadas de acordo com o Plano Oficial de Contabilidade, na sequência da obrigatoriedade de apresentação das demonstrações financeiras consolidadas conforme estabelecido no Artigo 75.º do RFALEI – Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais, aprovado através da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, o qual estabelece que os municípios "apresentam contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas", em relação às entidades controladas ou participação em empresas locais (independentemente da percentagem de participação ou detenção do município).

Para a elaboração deste documento, seguimos as regras definidas no RFALEI, na Portaria n.º 474/2010, publicada no D.R. 2ª. Série, n.º. 126, de 2 de julho, através da qual foi aprovada a Orientação n.º. 1/2010, intitulada de "Orientação Genérica relativa à consolidação de contas no âmbito do sector público administrativo". Não tendo o Plano Oficial de Contabilidade Pública (POCP) estabelecido quaisquer princípios e normas orientadoras à elaboração de contas consolidadas, nem o plano sectorial aplicável ao Município de Oliveira do Bairro (POCAL), apenas seguimos as orientações dadas pelos diplomas enunciados, bem como, as instruções publicadas pelo Subgrupo de Apoio Técnico na Aplicação do POCAL (SATAPOCAL), com o objetivo de operacionalizar a consolidação de contas a apresentarem pelos Municípios.

O perímetro de consolidação do Município de Oliveira do Bairro engloba para além do próprio Município, mais a seguinte entidade:

1) WRC - WEB para a Região Centro, Agência de Desenvolvimento Regional, S.A.

Os valores apresentados nos documentos e informações seguintes são em euros e reportam-se à data de 31.12.2015, salvo menção expressa em contrário.

De salientar que a WRC foi consolidada pelo Método de Equivalência Patrimonial, sendo que os efeitos da consolidação são irrelevantes se compararmos as contas consolidadas do Município com as contas individuais, pelo que tudo de significativo que foi referido no relatório de gestão individual do Município aplica-se às contas consolidadas. Assim, a diferença que resulta entre as contas consolidadas e individuais do Município são as seguintes:

- Activo diminuiu 4.424,18 € (via rubrica de investimentos financeiros)
- Resultados transitados diminuíram 3.702,21 €
- Resultado líquido do exercício diminuiu 721,97 € (via aumento dos custos financeiros)



1.2 – Entidades incluídas no perímetro de consolidação

O perímetro de consolidação compreende a entidade mãe (município) - a que detém o controlo sobre outras entidades – e as entidades controladas (filhas), a menos que alguma possa (deva) ser excluída ou possa ser dispensada.

Os critérios para dispensa e exclusão são: a dimensão (materialidade); a natureza da atividade; as restrições ao exercício do poder; e a detenção para venda num período próximo.

Para além das situações referidas no parágrafo anterior, determina o RFALEI, no seu art.º 75º (n.º 6), a obrigação de serem ainda consolidadas as empresas locais, detidas pelo município (entidade mãe), independentemente da percentagem de participação ou situação de controlo.

O perímetro de consolidação do Município de Oliveira do Bairro, compreende as seguintes entidades:

MUNICÍPIO DE OLIVEIRA DO BAIRRO

Designação: Município de Oliveira do Bairro

Endereço Postal: Praça do Município – 3770 – 851 Oliveira do Bairro

Telefone: 234 732100

Fax: 234 732112

N.I.F.: 501 128 840

E – Mail: geral@cm-olb.pt

Número de Eleitores: 21.167 eleitores a 31/12/2015 (Diário da República, 2ª série, nº 42 de 01/03/2016)

Regime Financeiro: Adotou-se como regime financeiro o DL 54-A/99 de 22 de Fevereiro que aprovou o Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL) com as alterações introduzidas pelo Decreto – Lei nº 26/2002 de 14 de Fevereiro de 2002, conjugado com o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais – Lei nº 73/2013 de 3 de setembro.

LEGISLAÇÃO:

Lei das Autarquias Locais: Lei 169/99 de 18 de Setembro com as alterações introduzidas pela Lei 5-A/2002 de 11 de Janeiro conjugadas com a Lei 159/99 de 14 de Setembro.

Anexo I da Lei nº 75/2013, de 12 de Setembro.

WRC - WEB PARA A REGIÃO CENTRO, AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL, S.A.

A WRC foi constituída em 15/04/2002, sob a forma de sociedade anónima, e integra o Município Oliveira do Bairro.



Possui como objetivo principal a promoção de ações geradoras de emprego e que permitam fomentar a coesão e melhorar a qualidade de vida na região centro, em atividades de serviços, indústria e comércio, exclusivamente relacionadas com a sociedade de informação e a nova economia.

1.3 – Evolução da Gestão do Conjunto das Entidades Compreendidas na Consolidação

O Município de Oliveira do Bairro, durante o ano de 2015, não desenvolveu qualquer relação ou atividade com a WRC - WEB para a Região Centro, Agência de Desenvolvimento Regional, S.A.

Entre estas duas entidades (Município e WRC) não se registou qualquer fluxo económico ou financeiro.

Atividades do conjunto em matérias que estão diretamente ligadas à atividade autárquica;

Das atividades municipais elencadas no artigo 23º da Lei 75/2013, de 12 de setembro (diploma que revogou a Lei 159/99, de 14 de setembro) o Município de Oliveira do Bairro e a entidade incluída (WRC) no perímetro de consolidação não desempenharam quaisquer atividades em conjunto.

1.4 – Previsão da evolução futura do conjunto das entidades que compõem o perímetro de consolidação

A previsão da evolução futura do conjunto das entidades que compõem o perímetro de consolidação será bastante condicionada pela conjuntura económica. De momento não perspetivamos a participação em mais entidades privadas ou pertencentes ao setor local. Face ao peso relativo das participações do Município de Oliveira do Bairro nas entidades consolidadas a evolução das mesmas não terá efeito materialmente relevante nas contas consolidadas do Município.



2 - Demonstrações Financeiras Consolidadas

2.1 – Balanço Consolidado

Através da análise da estrutura da ativo, podemos constatar que o peso relativo do Ativo fixo é 93,7%, muito semelhante ao das contas individuais, dado que, da aplicação do método de equivalência patrimonial resulta na substituição no balanço do valor de aquisição das ações da WRC (7.500 €) pelo valor que proporcionalmente corresponde ao Município nos capitais próprios da WRC ($0.54815\% \times 561.132,06€ = 3.075,82 €$)

O quadro seguinte apresenta a estrutura do balanço consolidado em **31/12/2015 e 31/12/2014**

Designação	2015	2014	Variação	%
Ativo				
<u>Ativo Fixo:</u>				
Imobilizado	106.257.095,50 €	102.954.528,08 €	3.302.567,42 €	3,21%
<u>Ativo Circulante:</u>				
Existências	64.355,16 €	56.699,02 €	7.656,14 €	13,50%
Dívidas de Terceiros	608.836,12 €	905.172,43 €	-296.336,31 €	-32,74%
Disponibilidades	1.140.755,49 €	1.068.416,47 €	72.339,02 €	6,77%
Acréscimos e Diferimentos	5.277.221,08 €	5.605.797,24 €	-328.576,16 €	-5,86%
Total do Ativo Circulante	7.091.167,85 €	7.636.085,16 €	-544.917,31 €	-7,14%
Total do Ativo	113.348.263,35 €	110.590.613,24 €	2.757.650,11 €	
Fundos Próprios				
Património	24.200.884,50 €	24.200.884,50 €	0,00 €	0,00 %
Reservas	1.100.952,53 €	990.233,20 €	110.719,33 €	11,18%
Resultados Transitados	39.491.075,08 €	37.690.173,19 €	1.800.901,89 €	4,78%
Resultado Líquido	1.195.732,56 €	2.214.306,54 €	-1.018.573,98 €	-46,00%
Total de Fundos Próprios	65.988.644,67 €	65.095.597,43 €	893.047,24 €	1,37%
Provisão para riscos e encargos	- €	- €	- €	
Dívidas a Terceiros				
Dívidas a Terceiros de Médio e Longo Prazo	8.332.675,88 €	8.614.045,64 €	-281.369,76 €	-3,27%
Dívidas a terceiros a curto prazo	5.510.648,33 €	6.365.846,63 €	-855.198,30 €	-13,43%
Acréscimo e Diferimentos	33.516.294,47 €	30.515.123,54 €	3.001.170,93 €	9,84%
Acréscimo e Diferimentos	33.516.294,47 €	30.515.123,54 €	3.001.170,93 €	9,84%
Total do Passivo	47.359.618,68 €	45.495.015,81 €	1.864.602,87 €	4,10%
Total de Fundos Próprios e do Passivo	113.348.263,35 €	110.590.613,24 €	2.757.650,11 €	2,49%

**Indicadores de Balanço consolidado**

Indicadores de Balanço Consolidado	
Indicadores	
Estrutura do Ativo	
Ativo fixo / Ativo Total	93,74%
Ativo circulante / Ativo Total	6,26%
Estrutura da Dívida	
Dívida curto prazo / Dívida médio longo prazo (exigível)	66,13%
Análise do Passivo Exigível	
Dívida Curto Prazo / Fundos Próprios	8,35%
Dívida médio longo prazo / Fundos Próprios	12,63%
Grau de Autonomia	
Fundos Próprios / Ativo	58,22%

Handwritten signatures and initials:
 ELCOA
 [Signature]
 [Signature]

2.2 – Demonstração de Resultados Consolidada

O quadro seguinte apresenta a estrutura de custos que é muito semelhante a estrutura de custos apresentadas contas individuais do Município, dado que da aplicação do método de equivalência patrimonial verifica-se, apenas, o registo na rubrica 68 – Custos e Perdas Financeiras um aumento de 721,97 € face ao saldo evidenciado nas contas individuais.

O valor de 721,97 € corresponde ao valor que proporcionalmente cabe ao Município nos resultados líquidos da WRC verificados em 2015 ($131.711,07 \times 0,54815\% = 721,97 \text{ €}$)

Custos Correntes	2015	2014	Varição	%
Custos das Mercadorias Vendida e Matéria Consumida	304.876,93 €	169.212,04 €	135.664,89 €	80,17%
Fornecimento e Serviços Externos	3.965.213,12 €	4.107.405,53 €	-142.192,41 €	-3,46%
Custos com o Pessoal	4.398.363,21 €	4.351.669,65 €	46.693,56 €	1,07%
Transferência e subsídios correntes	1.127.883,23 €	1.124.726,52 €	3.156,71 €	0,28%
Amortizações do Exercício	3.623.221,38 €	3.478.737,85 €	144.483,53 €	4,15%
Outros custos operacionais	16.367,67 €	22.410,42 €	-6.042,75 €	-26,96%
Custos e Perdas Financeiros	104.855,15 €	138.884,35 €	-34.029,20 €	-24,50%
Total de Custos Correntes	13.540.780,69 €	13.393.046,36 €	147.734,33 €	1,10%

Análise de Custos

Os custos extraordinários ascendem a 768.274,27 €, o que corresponde a menos 7.456,25 € do que no ano anterior.



ELAB
Liba

Análise dos Proveitos

Proveitos e Ganhos	2015	2014	Variação	%
Vendas	148.610,56 €	180.875,89 €	-32.265,33 €	-17,84%
Prestação de Serviços	1.171.238,78 €	1.169.970,92 €	1.267,86 €	0,11%
Impostos e Taxas	4.351.809,56 €	5.116.948,05 €	-765.138,49 €	-14,95%
Proveitos Suplementares	416.516,92 €	417.816,80 €	-1.299,88 €	-0,31%
Transferência e Subsídios	8.038.537,75 €	7.728.540,15 €	309.997,60 €	4,01%
Total de Proveitos Operacionais	14.126.713,57 €	14.614.151,81 €	-487.438,24 €	-3,34%
Proveitos Financeiros	191.259,86 €	244.506,50 €	-53.246,64 €	-21,78%
Total de Proveitos Correntes	14.317.973,43 €	14.858.658,31 €	-540.684,88 €	-3,64%
Proveitos Extraordinários	1.186.814,09 €	1.524.425,11 €	-337.611,02 €	-22,15%
Total de Proveitos e Ganhos	15.504.787,52 €	16.383.083,42 €	-878.295,90 €	-5,36%

O resultado líquido do exercício consolidado ascendeu a 1.195.732,56 €, sendo o do ano anterior de 2.214.306,54 €.

2.3 – Fluxos de Caixa Consolidados

O mapa de fluxos de caixa consolidado funciona como um documento síntese de toda a execução orçamental do grupo municipal, articulando e equilibrando os recebimentos e os pagamentos, quer de operações orçamentais quer de operações de tesouraria.

Durante o ano de 2015, não se verificaram movimentos financeiros entre o Município de Oliveira do Bairro e a WRC, SA

3 – Factos Relevantes Ocorridos após o Termo do Exercício

Após o termo do exercício de 2015 não se verificaram fatores relevantes dignos de menção.

ORGÃO EXECUTIVO
 Em 25 de Maio de 2016

ORGÃO DELIBERATIVO
 Em ... de de