



A Câmara de Câmara
para deliberar


19/6/15

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS

2014

Câmara Municipal
DE
CHAMUSCA

Presente em

23/06/2015

DELIBERAÇÃO

- A Câmara deliberou por unanimidade:
- 1) Aprovar os documentos de contas consolidadas 2014
 - 2) remeter para a Assembleia Municipal

O Presidente da Câmara





ÍNDICE

Índice	1
Introdução	2
Perímetro de consolidação	3
Identificação das entidades que constituem o grupo Municipal	4
Cálculo dos Ajustamentos de Transição	5
Informações relativas ao procedimento de consolidação	6
Análise Patrimonial	7
Notas ao balanço e Demonstração de Resultados consolidado	11



INTRODUÇÃO

O Município de Chamusca apresenta, pela primeira vez, demonstrações financeiras consolidadas reportadas ao exercício económico de 2014, na sequência da obrigatoriedade consagrada no artigo 75º da Lei n.º 73/2013¹, de 3 de Setembro.

Face à insuficiência de princípios e de normas de consolidação no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL)², a Comissão de Normalização Contabilística da Administração Pública (CNCAP)³ emitiu a Orientação n.º 1/2010, que estabelece um conjunto de princípios enquadradores da consolidação de contas das entidades integradas no sector público administrativo que são de aplicação obrigatória até à publicação de normas de consolidação⁴.

Atente-se igualmente à publicação da Nota Explicativa “Consolidação de Contas pelos Municípios” emitida, em Maio de 2015, pela Subgrupo de Apoio Técnico na Aplicação do POCAL (SATAPOCAL), que refere que *“Numa perspetiva de custo/benefício, mas principalmente atendendo à utilidade e ao interesse público que estão subjacentes às questões suscitadas, entendemos que, relativamente às contas consolidadas do exercício de 2014, a solução a adotar neste contexto deve ser a seguinte: Aos municípios e às entidades intermunicipais e associativas municipais que, de acordo com o quadro legal, sejam obrigados a apresentar contas consolidadas pela primeira vez⁵ deve ser aplicada a exceção transitória consagrada no ponto 4.7. da Orientação do SATAPOCAL [...], ou seja, não é exigível a apresentação, para efeitos de comparação, de informação financeira consolidada reportada ao início do exercício referido, ou seja, ao final do exercício anterior;”*

¹ Lei que aprovou o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais

² Aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro

³ Atual Comissão de Normalização Contabilística (CNC). O Decreto-Lei n.º 134/2012, de 29 de junho, integrou na CNC as atribuições e competências da CNCAP.

⁴ Conforme. artigo 5.º da Portaria n.º 474/2010.

⁵ Sublinhado nosso, para referir que corresponde à situação do Município de Chamusca



Apresenta-se, seguidamente, os documentos obrigatórios de consolidação de contas, procurando-se, sempre que possível, evidenciar os impactos em sede de contas individuais.

PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO

As entidades que, atendendo ao disposto na Lei n.º 73/2013, designadamente ao artigo 75º, relevam para o perímetro de consolidação do Município de Chamusca são as constantes no quadro infra:

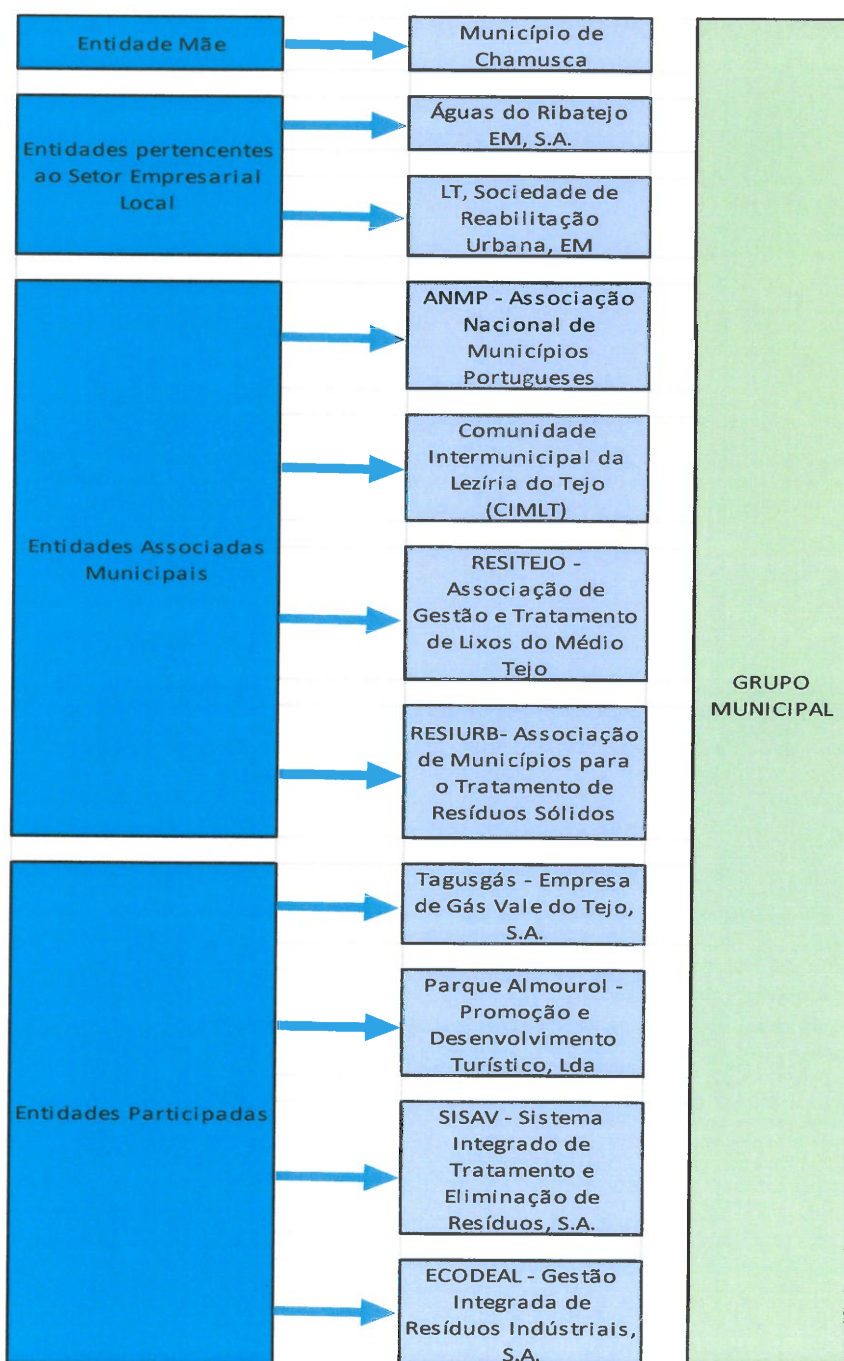
Denominação da Entidade	Sede Social	% Capital detido	Motivos da sua inclusão	Obs.:
Águas do Ribatejo, EM, S.A.	Rua Gaspar Costa Ramalho, nº 38 2120-098 Salvaterra de Magos	8,15	N.º 6 do artigo 75º, da Lei n.º 73/2013 – Empresa Local	
LT, Sociedade de Reabilitação Urbana, EM	Quinta das Cegonhas – Apartado 577	10,21*	N.º 6 do artigo 75º, da Lei n.º 73/2013 – Empresa Local	

* O capital subscrito e realizado desta entidade à data da consolidação elevou a participação para 10,85%.



IDENTIFICAÇÃO DAS ENTIDADES QUE CONSTITUEM O GRUPO MUNICIPAL

O Município de Chamusca detém ainda participação em outras entidades, que de acordo com a Lei nº 73/2013 de 3 de setembro não relevam para o perímetro de consolidação, desta forma o Grupo Municipal é constituído pelas seguintes entidades:





CÁLCULO DOS AJUSTAMENTOS DE TRANSIÇÃO

Águas do Ribatejo, EM, S.A.

Situação Líquida ajustada	Exercício de 2014 (€)
Situação Líquida (total dos capitais próprios)	53.907.190,59
Outras variações no capital próprio - subsídios ao investimento	43.074.034,98
Capital Realizado	6.871.861,00
Resultado Líquido do Exercício	762.473,90
Situação Líquida ajustada	3.198.820,71
Quota parte da situação líquida ajustada (8,15%)	260.703,89
Resultado Líquido do Exercício	762.473,90
Valor a ajustar no resultado líquido (8,15%)	62.141,62

LT - Sociedade de Reabilitação Urbana, EM.

Situação Líquida ajustada	Exercício de 2014 (€)
Situação Líquida (total dos capitais próprios)	457.453,40
Outras variações no capital próprio - subsídios ao investimento	0,00
Capital Realizado	435.950,30
Resultado Líquido do Exercício	4.959,39
Situação Líquida ajustada	16.543,71
Quota parte da situação líquida ajustada (10,85%)	1.794,17
Resultado Líquido do Exercício	4.959,39
Valor a ajustar no resultado líquido (10,85%)	537,85



INFORMAÇÕES RELATIVAS AO PROCEDIMENTO DE CONSOLIDAÇÃO

O método de consolidação adotado pelo Município foi o da equivalência patrimonial que de acordo com a alínea c) do número 6.5 da Portaria nº 474/2010 “[...] *consiste na substituição no balanço da entidade consolidante do valor contabilístico das partes de capital por ela detida pelo valor que proporcionalmente lhe corresponde nos capitais próprios da entidade participada.*”

Neste sentido e atendendo por um lado à percentagem diminuta do capital detido em ambas as entidades, os movimentos extra contabilísticos efetuados para efeitos de consolidação consubstanciaram-se nos seguintes lançamentos.

Águas do Ribatejo, EM, S.A.

Descrição	Movimentos a Débito		Movimentos a Crédito	
	Conta	Montante	Conta	Montante
Ajustamento do valor da participação no capital no momento da transição para o MEP	4112	260.703,89	55	260.703,89
Ajustamento do valor da participação em função do resultado líquido do exercício	4112	62.141,62	7841	62.141,62

LT, Sociedade de Reabilitação Urbana, EM.

Descrição	Movimentos a Débito		Movimentos a Crédito	
	Conta	Montante	Conta	Montante
Ajustamento do valor da participação no capital no momento da transição para o MEP	4112	1.794,17	55	1.794,17
Ajustamento do valor da participação em função do resultado líquido do exercício	4112	537,85	7841	537,85



ANÁLISE PATRIMONIAL

BALANÇO CONSOLIDADO

Código das Contas Pocal	ATIVO	2014		
		AB	AP	AL
	Imobilizado			
	Bens de domínio público			
451	Terrenos e recursos naturais	100.924,70		100.924,70
452	Edifícios			0,00
453	Outras construções e infra-estruturas	38.217.947,97	18.836.721,80	19.381.226,17
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	269.855,89		269.855,89
459	Outros bens de domínio público	365.470,42	301.004,92	64.465,50
445	Imobilizações em curso	3.340.961,08		3.340.961,08
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público			0,00
		42.295.160,06	19.137.726,72	23.157.433,34
	Imobilizações incorpóreas			
431	Despesas de instalação			0,00
432	Despesas de investigação e desenvolvimento	314.152,71	298.355,81	15.796,90
433	Propriedade industrial e outros direitos	4.276,37	3.606,22	670,15
443	Imobilizações em curso	24.594,00		24.594,00
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas			0,00
		343.023,08	301.962,03	41.061,05
	Imobilizações Corpóreas			
421	Terrenos e recursos naturais	2.335.527,70		2.335.527,70
422	Edifícios e outras construções	5.344.143,00	537.544,60	4.806.598,40
423	Equipamento básico	1.387.818,30	1.234.093,85	153.724,45
424	Equipamento de transporte	949.217,26	911.721,79	37.495,47
425	Ferramentas e utensílios	46.171,29	43.381,37	2.789,92
426	Equipamento administrativo	807.739,77	753.920,14	53.819,63
427	Taras e vasilhame	46.589,19	45.590,22	998,97
429	Outras imobilizações corpóreas	249.382,13	190.192,52	59.189,61
442	Imobilizações em curso	3.724.380,02		3.724.380,02
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas			0,00
		14.890.968,66	3.716.444,49	11.174.524,17
	Investimentos Financeiros			
411	Partes de capital	1.098.083,67		1.098.083,67
412	Obrigações e títulos de participação			0,00
414	Investimentos em imóveis			0,00
415	Outras aplicações financeiras			0,00
441	Imobilizações em curso			0,00
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros			0,00
		1.098.083,67	0,00	1.098.083,67
	Circulante			
	Existências			
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	107.405,31		107.405,31
35	Produtos e trabalhos em curso			0,00
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos			0,00
33	Produtos acabados e intermédios			0,00
32	Mercadorias			0,00
37	Adiantamentos por conta de compras			0,00
		107.405,31	0,00	107.405,31
	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo (a)			0,00
	Dívidas de terceiros - Curto prazo			0,00
28	Empréstimos concedidos	2.000,00		2.000,00
211	Clientes, c/c	2.873,05		2.873,05
212	Contribuintes, c/c			0,00
213	Utentes, c/c	5,25		5,25
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa			0,00
251	Devedores pela execução do orçamento			0,00
229	Adiantamentos a fornecedores			0,00
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado			0,00
24	Estado e outros entes públicos	443,99		443,99
264	Administração autárquica			0,00
262+263+267+268	Outros devedores	53.460,11		53.460,11
		58.782,40	0,00	58.782,40
	Títulos negociáveis			
151	Ações			0,00
152	Obrigações e títulos de participação			0,00
153	Títulos de dívida pública			0,00
159	Outros títulos			0,00
18	Outras aplicações de tesouraria			0,00
		0,00		0,00
	Depósitos em instituições financeiras e caixa			0,00
12	Depósitos em instituições financeiras	1.583.934,19		1.583.934,19
11	Caixa	1.392,68		1.392,68
		1.585.326,87		1.585.326,87
	Acréscimos e diferimentos			0,00
271	Acréscimos de proveitos	247.746,03		247.746,03
272	Custos diferidos	8.265,61		8.265,61
		256.011,64		256.011,64
	Total de amortizações		23.156.133,24	
	Total de provisões		0,00	
	Total do ativo	60.634.761,69	23.156.133,24	37.478.628,45



Código das Contas Pocal	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	2014
	Fundos Próprios	
51	Património	26.501.457,10
55	Ajustamento de partes de capital em empresas	262.498,06
56	Reservas de reavaliação	
	Reservas	
571	Reservas legais	407.448,74
572	Reservas estatutárias	
573	Reservas contratuais	
574	Reservas livres	
575	Subsídios	
576	Doações	62.490,00
577	Reservas decorrentes de transferências de activos	1.395,38
59	Resultados transitados	-1.482.763,07
88	Resultado líquido do exercício	880.295,92
	Total dos fundos próprios	26.632.822,13
	Passivo	
292	Provisões para riscos e encargos	0,00
	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo (a)	
2312	Dívidas a instituições de crédito	4.107.729,78
		4.107.729,78
	Dívidas a terceiros - Curto prazo	
2311	Empréstimos de curto prazo	
269	Adiantamentos por conta de vendas	
221	Fornecedores, c/c	37.446,95
228	Fornecedores - Faturas em receção e conferência	
252	Credores pela execução do orçamento	
217	Clientes e utentes c/ cauções	10.005,67
219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	
2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	113.581,84
24	Estado e outros entes públicos	79.756,05
264	Administração autárquica	1.100,00
262+263+267+268	Outros credores	1.505,66
2231	Fornecimentos vendas a dinheiro - Mercado Nacional	
2612	Fornecedores - Leasing	
265	Operações de Tesouraria	83,38
2613	Leasing	56.199,97
		299.679,52
	Acréscimos e diferimentos	
273	Acréscimos de custos	472.418,86
274	Proveitos diferidos	5.965.978,16
		6.438.397,02
	Total dos fundos próprios e do passivo	37.478.628,45



CÁLCULO DE INDICADORES

Indicador	Contas Individuais	Contas Consolidadas	Variação
Liquidez			
- Geral (Ativo circulante / Exigível curto prazo)	29,8	29,8	0,00%
- Reduzida (Ativo circulante - Existências / Exigível curto prazo)	28,2	28,2	0,00%
- Imediata (Disponibilidades / Exigível curto prazo)	23,5	23,5	0,00%
Solvabilidade			
Capitais (Fundos) Próprios / Passivo	242,6	245,6	1,24%
Autonomia Financeira			
Capitais (Fundos) Próprios / Ativo	70,8%	71,1%	0,35%

A consolidação não alterou a estrutura financeira da entidade.



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS

		2014
CUSTOS E PERDAS		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:		
Mercadorias	0,00	
Matérias	85.053,58	85.053,58
Fornecimentos e serviços externos	1.997.725,95	
Custos com o pessoal:		
Remunerações	2.427.860,35	
Encargos sociais	688.778,07	5.114.364,37
Transf. e subsídios correntes concedidos e prestações sociais	622.447,72	622.447,72
Amortizações do exercício	2.239.236,65	
Provisões do exercício	0,00	2.239.236,65
Outros custos e perdas operacionais	106.289,12	106.289,12
(A).....		8.167.391,44
Custos e perdas financeiras	85.756,58	85.756,58
(C).....		8.253.148,02
Custos e perdas extraordinárias	2.321.201,97	2.321.201,97
(E).....		10.574.349,99
Resultado líquido do exercício	0,00	880.295,92
		11.454.645,91
PROVEITOS E GANHOS		
Vendas e prestações de serviços:		
Vendas de mercadorias	0,00	
Venda de Outros Bens	743,24	
Vendas de produtos	0,00	
Prestações de serviços	112.774,97	
Rendas e Aluguers	538.822,65	
Reembolsos e Anulações	0,00	
Anulações	-0,19	652.340,67
Imposostos e taxas	1.331.352,57	
Varição da produção	0,00	
Trabalhos para a própria entidade	7.962,95	
Proveitos suplementares	0,00	
Transferências e subsídios obtidos	6.923.382,88	
Outros proveitos e ganhos operacionais	299.500,12	8.562.198,52
(B).....		9.214.539,19
Proveitos e ganhos financeiros		87.679,80
(D).....		9.302.218,99
Proveitos e ganhos extraordinários	2.152.426,92	2.152.426,92
(F).....		11.454.645,91



NOTAS AO BALANÇO E DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Apresenta-se de seguida as notas ao balanço e demonstração de resultados consolidado, as quais, seguem a mesma numeração sequencial, das elaboradas em sede de prestação de contas individuais, conforme definido no ponto 8.2 do POCAL. Acresce ainda, que as notas cuja numeração não for referida deve-se ao facto de não serem aplicáveis ou a sua representação não ser relevante para a leitura das demonstrações do exercício em análise.

Ativo bruto

Investimentos financeiros	Saldo Inicial	Reaval./Ajust.	Aumentos	Alienações	Trf./Abates	Saldo Final
Partes de capital	772.906,14	325.177,53	0,00	0,00	0,00	1.098.083,67
TOTAL	772.906,14	325.177,53	0,00	0,00	0,00	1.098.083,67

Demonstração dos Resultados Financeiros

Custos e Perdas	Exercícios	Proveitos e Ganhos	Exercícios
	2014		2014
681 - Juros suportados	82.890,37	781 - Juros obtidos	155,31
682 - Perdas em entidades participadas		782 - Ganhos em entidades participadas	
683 - Amortizações de invest. em imóveis		783 - Rendimentos de imóveis	24.840,02
684 - Provisões para aplicações financeiras		784 - Rendimentos participação capital	62.684,47
685 - Diferenças de câmbio desfavoráveis		785 - Diferenças de câmbio favoráveis	
		786 - Descontos de pronto pagamento obtidos	
687 - Perdas na alienação aplic. de tesouraria		787 - Ganhos na alienação aplic. de tesouraria	
688 - Outros custos e perdas financeiras	2.866,21	788 - Outros proveitos e ganhos financeiros	
TOTAL	85.756,58	TOTAL	87.679,80
RESULTADOS FINANCEIROS	1.923,22		



MINUTA DE PARTE DA ATA DA REUNIÃO DE 23.06.2015

----- (09) – CONTABILIDADE: PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS 2014 -----

-----Elaborados pela Secção de Contabilidade foram presentes documentos de prestação de contas consolidados relativos ao ano 2014, documentos que por muito extensos se dão por inteiramente transcritos para todos os efeitos.-----

-----O Sr. Presidente explicou que a Câmara detém participações em várias entidades mas as empresas que relevam para o perímetro de consolidação são apenas a Águas do Ribatejo, EM, SA e a LT, Sociedade de Reabilitação Urbana, EM.-----

A Câmara apreciou e deliberou, por unanimidade e em minuta: **UM)** Aprovar os documentos de contas consolidados de 2014 e **DOIS)** Remeter os mesmos para a Assembleia Municipal.-----

----E eu, *Ana Margarida Almeida* Técnico Superior, a subscrevi.-

O Presidente da Câmara,