

1801 212
100
8
10128

1. BALANÇO CONSOLIDADO 2011

MUNICÍPIO DE MELGAÇO

19 de Dez
2010
18960

BALANÇO CONSOLIDADO - 2011					
Conta	Designação	Saldo Consolidado 2010	Saldo Consolidado 2011		
ACTIVO					
Imobilizado					
Bens de domínio público					
451	Terrenos e recursos naturais	318.010,40	320.530,40		
452	Edifícios	8.648.561,23	8.555.231,05		
453	Outras construções e infra-estruturas	4.612.913,72	10.806.000,90		
455	Bens do património histórico, artístico e cultural	1.039.753,24	1.504.921,98		
459	Outros bens de domínio público	1.746.131,83	1.806.743,02		
445	Imobilizações em curso	187.608,70	1.890.118,71		
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	0,00		
		16.552.979,12	24.883.546,06		
Imobilizações Incorpóreas					
431	Despesas de instalação	25.501,50	22.556,48		
432	Despesas de investigação e desenvolvimento	30.492,00	191.200,32		
433	Propriedade industrial e outros direitos	0,00	0,00		
443	Imobilizações em curso	0,00	0,00		
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00		
		55.993,50	213.756,78		
Imobilizações Corpóreas					
421	Terrenos e recursos naturais	1.315.220,22	3.895.220,22		
422	Edifícios e outras construções	6.955.526,76	13.366.815,68		
423	Equipamento básico	823.758,75	753.669,40		
424	Equipamento de transporte	473.914,69	390.214,49		
425	Ferramentas e utensílios	12.572,64	9.388,36		
428	Equipamento administrativo	221.805,77	112.888,46		
427	Taras e vasilhame	0,00	0,00		
429	Outras imobilizações corpóreas	135.162,13	159.220,26		
442	Imobilizações em curso	28.351.727,04	13.846.373,24		
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00		
		38.288.688,00	32.533.790,10		
Investimentos Financeiros					
411	Partes de capital	572.514,00	598.014,00		
412	Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00		
414	Investimentos em imóveis	0,00	0,00		
415	Outras aplicações financeiras	0,00	0,00		
441	Imobilizações em curso	0,00	0,00		
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00	0,00		
		572.514,00	598.014,00		
Circulante					
Existências					
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	0,00	0,00		
35	Produtos e trabalhos em curso	0,00	0,00		
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00	0,00		
33	Produto acabados e intermédios	0,00	0,00		
32	Mercadorias	33.980,21	37.233,76		
37	Adiantamentos por conta de compras	0,00	0,00		
		33.980,21	37.233,76		
Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo (a)					
Dívidas de terceiros - Curto prazo					
28	Empréstimos concedidos	22.930,83	26.212,85		
211	Clientes, c/c	69.891,97	54.788,51		
212	Contribuintes, c/c	15.753,24	12.359,32		
213	Utentes, c/c	9.717,31	6.684,58		
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	0,00	2.517,14		
	Empresas Participadas e participantes	0,00	0,00		
251	Devedores pela execução do orçamento	0,00	0,00		
229	Adiantamentos a fornecedores	0,00	0,00		
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	0,00	0,00		
24	Estado e outros entes públicos	1.077,66	11,07		
264	Administração autárquica	0,00	0,00		
262 + 263 + 267 + 268	Outros devedores	1.572.303,54	348.437,05		
		1.691.674,55	451.010,52		
Títulos negociáveis					
151	Ações	0,00	0,00		

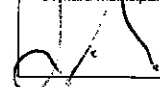
MUNICÍPIO DE MELGAÇO

10 de 2012
160
1091268

BALANÇO CONSOLIDADO - 2011			
Conta	Designação	Saldo Consolidado 2010	Saldo Consolidado 2011
152	Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00
153	Títulos de dívida pública	0,00	0,00
159	Outros títulos	0,00	0,00
18	Outras aplicações de tesouraria	0,00	0,00
	Depósitos em instituições financeiras e caixa	0,00	0,00
		0,00	0,00
12	Depósitos em instituições financeiras	938.892,37	1.510.084,78
11	Caixa	8.538,57	6.464,26
		947.430,94	1.516.549,04
	Acréscimos e diferimentos		
271	Acréscimos de proveitos	1.050.638,71	1.091.981,31
272	Custos diferidos	29.738,36	7.334,83
		1.080.377,07	1.099.316,14
	Total do Activo	59.224.637,39	61.333.216,40
	FUNDOS PRÓPRIOS		
51	Património/Capital Social	13.080.330,23	13.075.509,64
	Prestações Suplementares	0,00	0,00
55	Ajustamento de partes de capital em empresas	-823.574,00	-823.574,00
56	Reservas de reavaliação	0,00	0,00
	Reservas	0,00	0,00
571	Reservas legais	1.517.100,37	1.571.259,08
572	Reservas estatutárias	0,00	0,00
573	Reservas contratuais	0,00	0,00
574	Reservas livres	14.620.314,98	15.649.330,46
575	Subsídios	0,00	28.531,20
576	Doações	0,00	0,00
577	Reservas decorrentes de transferência de activos	5.413.567,47	5.413.567,47
59	Resultado transitados	0,00	0,00
88	Resultado líquido do exercício	1.083.174,21	826.683,83
	Total dos Fundos Próprios	34.890.913,24	35.741.307,48
	PASSIVO		
292	Provisões para riscos e encargos	0,00	0,00
	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo (a)	0,00	0,00
2312	Dívidas a instituições de crédito	11.253.598,13	9.913.459,19
	Dívidas a terceiros - Curto prazo	0,00	0,00
2311	Empréstimos de curto prazo	0,00	0,00
269	Adiantamentos por conta de vendas	0,00	0,00
221	Fornecedores, c/c	1.337.538,62	1.471.200,81
228	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	909.048,84	1.257.549,50
252	Credores pela execução do orçamento	0,00	0,00
217	Clientes e utentes c/ caucões	0,00	40.017,20
219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	0,00	0,00
2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	3.271.162,94	3.171.367,85
24	Estado e outros entes públicos	120.888,18	106.748,38
264	Administração autárquica	0,00	0,00
262 + 263 + 267 + 268	Outros credores	1.141.983,52	895.087,07
2612	Fornecedores de Imobilizado-Locação Financeira	982,17	0,00
2618	Fornecedores de Imobilizado-Facturas em Recepção e Conferência	464.036,27	458.214,31
		18.499.228,67	17.313.644,22
	Acréscimos e diferimentos	0,00	0,00
273	Acréscimos de custos	709.427,14	588.873,93
274	Proveitos diferidos	5.125.068,34	7.689.390,77
		5.834.495,48	8.278.264,70
	Total do Passivo	24.333.724,15	25.591.908,92
	Total dos Fundos Próprios e do Passivo	59.224.637,39	61.333.216,40

O Responsável pelo Serviço

Fátima Costa

O Presidente da
Câmara Municipal


10 01 212
103
8
190/20

2. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADO 2011

MUNICÍPIO DE MELGAÇO

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADA - 2011

Custos e Perdas		Saldo Consolidado 2010	Saldo Consolidado 2011
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:			
Mercadorias	612	165.902,64	168.434,99
Matérias	616	13.822,17	9.365,54
Fornecimentos e serviços externos	62	3.391.943,34	2.943.675,11
Custos com o Pessoal:			
Remunerações	641+642	4.293.840,22	4.163.011,85
Encargos sociais	643 a 648	808.390,84	1.019.568,04
Transf. e subsídios correntes concedidos e prestações sociais	63	709.659,49	509.476,16
Amortizações do exercício	66	945.414,62	1.340.701,34
Provisões do exercício	67	13.411,05	17.758,97
Impostos		0,00	0,00
Outros custos e perdas operacionais	65	24.412,49	106.971,08
(A)		10.366.796,86	10.278.963,08
Custos e perdas financeiras	68	305.174,88	427.886,33
(C)		10.671.971,74	10.706.849,41
Custos e perdas extraordinárias	69	527.871,47	145.507,07
(E)		11.199.843,21	10.852.356,48
Imposto sobre o Rendimento do Exercício		744,56	324,92
(G)		11.200.587,77	10.852.681,40
Resultado líquido do exercício	88	1.083.174,21	826.683,63
Totais		12.283.761,98	11.679.365,03
Proveitos e Ganhos			
Vendas e prestações de serviços:			
Vendas de mercadorias	7111	260.830,60	266.976,76
Vendas de produtos	7112+7113	258.551,38	264.441,92
Prestações de serviços	712	667.663,80	568.500,60
Outras Receitas Correntes	713	5.498,12	5.254,38
Reembolsos e Restituições	715+716	0,00	-29,56
Impostos e taxas	72	1.249.205,02	896.960,59
Variação da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade	75	0,00	0,00
Subsídios à Exploração		0,00	0,00
Reversões ajustamentos	77	0,00	0,00
Proveitos suplementares	73	0,00	0,00
Transferências e subsídios obtidos	74	8.061.463,02	7.648.325,09
Outros proveitos e ganhos operacionais	76	0,06	2.542,84
(B)		10.503.212,00	9.652.972,62
Proveitos e ganhos financeiros	78	1.578.352,47	1.128.105,03
(D)		12.081.564,47	10.781.077,65
Proveitos e ganhos extraordinários	79	202.197,51	898.287,38
(F)		12.283.761,98	11.679.365,03
Totais		12.283.761,98	11.679.365,03

Resumo			
Resultados Operacionais (B) - (A)		136.415,14	-625.990,46
Resultados Financeiros (D-B) - (C-A)		1.273.177,59	700.218,70
Resultados Correntes (D) - (C)		1.409.592,73	74.228,24
Resultados antes de Impostos (F) - (E)		1.083.918,77	827.008,55
Resultado Líquido do Exercício (F) - (G)		1.083.174,21	826.683,63

O Responsável pelo Serviço

Felipe Costa

O Presidente da Câmara Municipal

di

18 04 2012
100
8
20/208

4. RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO 2011 (n.º 2 do artº 4 da Portaria n.º 474/2010 de 01/07)

O Município de Melgaço de forma a prosseguir as suas competências, nos termos da Lei 159/99, de planeamento, gestão e realização de investimentos públicos em instalações e equipamentos para a prática desportiva e recreativa de interesse municipal, bem como educação, saúde e promoção do desenvolvimento, criou em 2001 uma empresa municipal, a Melsport-Melgaço, Desporto e Lazer, EM com o seguinte objecto social:

- A gestão, exploração, manutenção e conservação de instalações e equipamentos desportivos, recreativos, de lazer e serviços existentes ou a existir no concelho de Melgaço;
- Fomento desportivo nas modalidades de competição, manutenção e lazer;
- Criação e gestão de meios estruturais tendo em vista a formação e ensino ao nível do desporto, saúde e lazer;
- Exploração de clubes de saúde como meios preventivos e terapêuticos;
- Incentivar o fluxo turístico aproveitando as estruturas existentes;
- Complementarmente, exercer actividades acessórias relacionadas com os pontos precedentes, designadamente na área do turismo e hotelaria ou similar.

No ano de 2011, a Melsport, EM assegurou a gestão das infra-estruturas, de propriedade do Município, do Complexo Desportivo de Monte Prado e das Piscinas Cobertas de Melgaço.

As demonstrações financeiras consolidadas do Município, relativas ao ano económico de 2011, agregam numa lógica de grupo municipal, a intervenção e o desenvolvimento das actividades do Município de Melgaço, na prossecução das suas atribuições.

A consolidação obedeceu aos preceitos da Portaria n.º 474/2010 de 01/07 e Lei das Finanças Locais (Lei n.º 2/2007 de 15/01), encontrando-se os procedimentos adoptados explicados no Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas.

I. Fluxos Financeiros entre o Município e a Melsport, EM

Pagamentos / Gastos efectuados pela Melsport, EM ao Município de Melgaço			
Conta Melsport	Conta Município	Descritivo	Valor
68124	01.02.03	Imposto Único de Circulação	46,86 €
6228	07.02.09.99.09	Outros Serv.Espec. Autarquias	10,00 €
62611	05.10.04.04	Rendas - rio do Porto	4.819,20 €
62611	05.10.04.09	Rendas - Termas	4.411,56 €
6243	07.01.08.01	Consumos de Água	379,52 €
TOTAL			9.667,14 €

18 04 2012
 163
 3
 203128

Pagamentos / Gastos efectuados pelo Município à Melsport, EM			
Conta Melsport	Conta Municipio	Descritivo	Valor
21111004	06.05.01	Subsídios à Exploração	555.912,49 €

Os fluxos financeiros do Município para a Melsport, EM são o reflexo da contrapartida pela assumpção dos preços sociais de acordo com o Contrato Programa e corresponde ao encargo do Município pela prossecução das suas atribuições próprias no âmbito de Tempos Livres Desporto e Saúde, previstas nas alíneas f) e g) do artigo 13.º da Lei 159/99.

II. Endividamento consolidado de Médio e Longo Prazo

Entidade	Valor
Município de Melgaço	9.913.459,10 €
MELSPORT- Melgaço, Desporto e Lazer, EM	- €
TOTAL	9.913.459,10 €

III. Resultados

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADA	
RESUMO	Saldo Consolidado
Resultados Operacionais	- 625.990,46 €
Resultados Financeiros	700.218,70 €
Resultados Correntes	74.228,24 €
Resultados antes de Impostos	827.008,55 €
Resultado Líquido do Exercício	826.683,63 €

IV. Execução Orçamental

Fluxos de Caixa Consolidado

Ano: 2011

Fluxos consolidados

Saldo gerência anterior	
Execução Orçamental	513.102,48 €
Operações de Tesouraria	434.328,46 €
	947.430,94 €
Total de Receitas Orçamentais	
Receitas Correntes	8.040.265,43 €
Receitas Capital	7.239.221,02 €
Outras receitas	189.897,83 €
	15.469.384,28 €
Operações de Tesouraria	1.005.247,61 €
Total de Despesas Orçamentais	
Despesas Correntes	8.678.115,67 €
Despesas Capital	6.400.987,22 €
	15.079.102,89 €
Operações de Tesouraria	826.410,90 €
Saldo gerência seguinte	
Execução Orçamental	903.383,87 €
Operações de Tesouraria	613.165,17 €
	1.516.549,04 €

O Presidente da Câmara Municipal

António Rui Esteves Solheiro

18 de 212
10
8
2013

5. ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADO

(Alínea d) do n.º 1 do artº 4 da Portaria n.º 474/2010 de 01/07)

No artigo 46, n.º 1 da Lei das Finanças Locais (Lei n.º 2/2007 de 15/01), as contas dos municípios que detenham serviços municipalizados ou a totalidade do capital de entidades do sector empresarial local devem incluir as contas consolidadas.

A Portaria n.º 474/2010 de 01/07 aprova a Orientação n.º 1/2010: Orientação genérica relativa à consolidação de contas no âmbito do sector público administrativo. Estabelece os princípios orientadores da consolidação de contas das entidades integradas no sector público administrativo, sendo aplicável à Administração Local, e tem como objectivo evidenciar através das Demonstrações Financeiras consolidadas a posição financeira, os resultados e a execução orçamental do grupo público.

As demonstrações financeiras consolidadas constituem um complemento e não um substituto das demonstrações financeiras individuais, quer do Município de Melgaço quer das entidades nas quais participa.

De acordo com o ponto 5.3 da Orientação n.º 1/2010, o Município de Melgaço é obrigado a elaborar demonstrações financeiras consolidadas do grupo constituído por ele próprio e por todas as entidades por ele controladas, aplicando os métodos de consolidação previstos no ponto 6.5 consoante a participação detida.

I. Organigrama do Grupo Público Municipal

Considerando as participações de Capital do Município de Melgaço, apresenta-se o seguinte organigrama:

MUNICIPIO DE MELGAÇO

MELSPORT- Melgaço, Desporto e Lazer, EM (Participação: 100 %)	QUINTAS DE MELGAÇO – Agricultura e Turismo, SA (Participação: 62,94 %)	CURA AQUAE - Termas de Melgaço, EM (Participação: 51%)	VALORMINHO - Valorização e Tratamentos Resíduos Sólidos, SA (Participação: 7 %)	ÁGUAS DO NOROESTE, SA (Participação: 0,252%)
--	---	--	--	--

As contas do exercício económico de 2011 de cada umas das entidades encontram-se aprovadas por deliberação de:

- do Conselho de Administração da MELSPORT- Melgaço, Desporto e Lazer, EM em 30/03/2012;
- da Assembleia Geral de QUINTAS DE MELGAÇO – Agricultura e Turismo, SA em 25/03/2012;
- da Assembleia Geral de CURA AQUAE - Termas de Melgaço, EM em 29/03/2012;
- da Assembleia Geral de VALORMINHO - Valorização e Tratamentos Resíduos Sólidos, SA de 19/03/2012;
- da Assembleia Geral de ÁGUAS DO NOROESTE, SA em 15/03/2012.

II. Operações de Consolidação de contas

Dado que o Município de Melgaço só detém a totalidade do Capital Social na empresa municipal, MELSPORT- Melgaço, Desporto e Lazer, EM, efectuou-se a consolidação de contas apenas com esta empresa e usando o **método de consolidação integral** para o ano económico de 2011.

II.1 Procedimentos de homogeneização

As contas consolidadas reportam-se ao mesmo horizonte temporal correspondendo ao ano económico de 2011.

A Melsport, EM, efectuou uma verificação aos critérios de valorimetria aplicados (custo histórico, taxas de amortização, custo médio ponderado, entre outros) para comprovação da aplicação de critérios uniformes com os do Município, garantindo a homogeneização da informação previamente à aplicação do método de consolidação. Pelo exposto não foram efectuados ajustamentos aos critérios de valorimetria.

Foram verificadas as correspondências das operações internas entre o Município e a Melsport, EM através da totalidade de registos contabilísticos.

As demonstrações financeiras da Melsport, EM foram efectuadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (SNC) instituído pelo DL 158/2009 de 13/07 (diploma que aprova o SNC e revoga o POC, enquanto que as Demonstrações financeiras do Município foram elaboradas de acordo com o Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL) aprovado pelo DL 54-A/99 de 22 de Fevereiro com as posteriores adaptações. Dada a divergência entre os planos de contas, tornou-se assim necessário efectuar uma reclassificação das contas anuais da Melsport, EM de forma a coincidir com o plano de contas usado pelo Município.

Apesar das orientações contidas na Portaria, não existe normativo para correspondência de contas SNC e POCAL, o que ampliou as dificuldades na sistematização da informação (já de si complexa nas operações de consolidação), tendo-se recorrido às notas explicativas dos classificadores económico, orçamental e patrimonial inerentes ao POCAL (vide site da DGAL : www.portalautarquico.pt) para as atenuar.

II.2 Agregação de Dados

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas combinando as demonstrações financeiras do Município e as da Melsport, EM adicionando rubricas idênticas, previamente homogeneizadas de: activos, passivos, fundos próprios/Capital Próprio, Receitas/Rendimentos, Custos/Gastos, Pagamentos e Recebimentos.

II.3 Eliminação de Operações Internas

Devido à existência de operações internas derivadas da execução do contrato-programa, pagamento de rendas, consumos de água e de imposto único de circulação foram efectuadas eliminações de operações recíprocas:

- de créditos e débitos para a elaboração do balanço consolidado;
- de custos e proveitos para a elaboração da demonstração de resultados consolidada;
- de despesas e receitas orçamentais para a elaboração dos Fluxos de Caixa.