

CONSOLIDADAÇÃO DE CONTAS

2010



NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS CONSOLIDADOS

1. Introdução

A Lei nº 2/2007, de 15 de Janeiro, que aprovou a Lei das Finanças Locais, refere no artº 46º que os Municípios que detenham Serviços Municipalizados ou a totalidade do capital de entidades do sector empresarial local devem incluir nos seus documentos de prestação de contas as demonstrações financeiras consolidadas segundo os procedimentos expressos no POCAL. Pese embora:

1. O POCAL não contemplar os procedimentos a seguir para a consolidação;
2. O sistema contabilístico actualmente utilizado pelas Empresas Municipais ser o SNC (Sistema de Normalização Contabilística), processo muito diferente do utilizado pelo Município (POCAL);
3. A orientação nº 1/2010, aprovada pela Portaria 474/2010 de 15 de Junho e as instruções do SATAPOCAL, sobre consolidação de contas pelos Municípios, divulgadas em finais do mês de Abril de 2011 serem pouco elucidativas e estarem pouco documentadas

Procedeu-se à consolidação das contas do exercício de 2010.

2. Análise das Demonstrações Financeiras Consolidadas

O Balanço Consolidado apresenta a situação do património do Grupo Municipal no final do exercício de 2010, dando a conhecer o Activo do Grupo, constituído pelos bens e direitos que representam a aplicação de fundos (estrutura económica) e o Passivo e Capital Próprio do Grupo, que representam a estrutura financeira, ou seja, a origem de fundos.

A estrutura do Activo reparte-se em Imobilizado ou Activo Fixo e Activo Circulante. Por sua vez, a estrutura dos Fundos Próprios e Passivo é repartida entre o Capital Próprio (Fundos Próprios) e o Passivo.

Síntese da Estrutura do Balanço Consolidado 2010

ACTIVO

Descrição	GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
IMOBILIZADO	908.259.832,33
Bens de Domínio Público	355.749.284,58
Imobilizações Incorpóreas	22.716.721,94
Imobilizações Corpóreas	504.451.510,96
Investimentos Financeiros	25.342.314,85
CIRCULANTE	130.950.967,46
Existências	4.093.048,56
Dívidas de Terceiros - Curto e Médio/Longo Prazo	104.564.262,33
Títulos Negociáveis	0,00
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	9.073.487,45
Acréscimos e Diferimentos	13.220.169,12
TOTAL DO ACTIVO	1.039.210.799,79

FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO

Descrição	GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
FUNDOS PRÓPRIOS	363.028.814,92
Património	290.228.726,43
Ajustamento de Partes de Capital em Empresas	72.745,02
Reservas	74.273.387,54
Resultados Transitados	9.227.871,41
Resultado Líquido do Exercício	-10.773.915,48
PASSIVO	676.181.984,87
Provisões para Riscos e Encargos	23.500.000,00
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	245.533.990,49
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo	127.192.402,81
Acréscimos e Diferimentos	279.955.591,57
TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	1.039.210.799,79

Pela análise do Balanço Consolidado verifica-se que o imobilizado (activo fixo) representa 87,40% do Activo e 12,60% constituem o activo circulante. Quanto ao Passivo reparte-se entre 34,93% para os fundos próprios e 65,07% para o passivo. Aproximadamente 79,95% do valor dos fundos próprios correspondem ao Património do grupo municipal.

De seguida apresenta-se mapa resumo da Demonstração de Resultados

Síntese da Estrutura da Demonstração de Resultados 2010

CUSTOS E PERDAS

Descrição	GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
Custos das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	9.938.747,95
Fornecimentos e Serviços Externos	50.729.196,71
Custos com o Pessoal	53.702.138,84
Transferências e Subs. Correntes Concedidos e Prestações Sociais	2.845.835,55
Amortizações do Exercício	26.049.440,61
Provisões do Exercício	22.747.029,72
Outros Custos e Perdas Operacionais	1.088.243,55
CUSTOS E PERDAS OPERACIONAIS	167.100.632,23
Custos e Perdas Financeiros	7.623.315,82
CUSTOS E PERDAS CORRENTES	174.723.948,75
Custos e Perdas Extraordinários	24.630.914,78
CUSTOS E PERDAS CORRENTES E EXTRAORDINÁRIAS	199.354.863,53
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-10.773.915,48
TOTAL DE CUSTOS E PERDAS	188.580.948,05

PROVEITOS E GANHOS

Descrição	GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
Vendas e Prestações de Serviços	55.159.712,96
Impostos e Taxas	60.179.002,23
Trabalhos para a Própria Entidade	716.478,87
Proveitos Suplementares	8.380.128,47
Transferências e Subsídios Obtidos	35.514.126,70
Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	3.172.151,65
PROVEITOS E GANHOS OPERACIONAIS	163.121.600,88
Proveitos e Ganhos Financeiros	1.196.053,62
PROVEITOS E GANHOS CORRENTES	164.317.654,50
Proveitos Extraordinários	24.263.293,55
PROVEITOS E GANHOS CORRENTES E EXTRAORDINÁRIAS	188.580.948,05
TOTAL DE PROVEITOS E GANHOS	188.580.948,05

Os Custos Operacionais são os que têm o maior peso (88,61%) e o mesmo se verifica ao nível dos Proveitos em que os Operacionais representam 86,50% do total dos proveitos.

3. Informação relativa às entidades incluídas no perímetro de consolidação:



Entidade	% CMG no Capital Social	Capital Social
Águas de Gaia	100%	69.700.168,56
Gaiasocial	100%	74.819,68
Gaianima	100%	49.879,79
Parque Biológico	100%	49.879,79
Gaiurb	100%	250.000,00
Cidadegaia	100%	3.825.000,00
Amigaia	100%	100.000,00
TOTAL		74.049.747,82

4. Informações relativas à imagem verdadeira e apropriada:

Se até 2009 o sistema contabilístico adoptado pelas Empresas Municipais era o POC – Plano Oficial de Contabilidade, a partir de 2010 passou a ser o SNC – Sistema de Normalização Contabilística sendo que o utilizado pelas Autarquias é o POCAL, plano que, apesar de algumas diferenças, foi elaborado à imagem e semelhança do POC.

Com a introdução do SNC nas EEM's os obstáculos relativos aos ajustamentos de saldos e das transacções a eliminar aumentaram tornando o exercício de consolidação em 2010 de elevada dificuldade.

5. Informações relativas ao método de consolidação utilizado:

O método de consolidação utilizado foi o de consolidação integral que consiste na incorporação no Balanço e na Demonstração de Resultados da entidade consolidante dos elementos do Balanço e da Demonstração de Resultados das entidades consolidadas.

6. Informações relativas ao endividamento de médio e longo prazo:

Ano : 2010

Código Contas	Descrição	Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo									Eliminação de Créditos/Dívidas Recíprocas	Grupo Municipal Consolidado
		MUNICÍPIO	ÁGUAS DE GAIA, EEM	GAIASOCIAL, EEM	PARQUE BIOLÓGICO,EEM	GAIURB,EEM	GAIANIMA, EEM	CIDADEGAIA, EEM	AMIGAIA, EEM	TOTAL		
23	Empréstimos de Médio e Longo Prazo	174.023.512,53	45.787.577,22	575.445,33	235.989,28	0,00	0,00	0,00	0,00	220.622.524,36	0,00	220.622.524,36
26	Fornecedores Imobilizado Locação Financeira	978,79	353.129,89	685.465,17	0,00	80.395,63	9.618.033,76	0,00	0,00	10.738.003,24	0,00	10.738.003,24
22	Fornecedores C/C Médio Longo Prazo	14.173.462,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.173.462,89	0,00	14.173.462,89
TOTAL		188.197.954,21	46.140.707,11	1.260.910,50	235.989,28	80.395,63	9.618.033,76	0,00	0,00	245.533.990,49	0,00	245.533.990,49

BALANÇO CONSOLIDADO

Código de Contas	Descrição	TOTAL AGREGADO (CM + EEM's)			CORRECÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO		GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
		AB	A/P	AL	Débito	Crédito	
	ACTIVO						
	IMOBILIZADO						
	Bens de Domínio Público	402.903.657,45	47.154.372,87	355.749.284,58	0,00	0,00	355.749.284,58
445	Imobilizações em Curso	64.373.127,06	0,00	64.373.127,06			64.373.127,06
446	Adiantamentos por Conta de Bens de Domínio Público	0,00	0,00	0,00			0,00
451	Terrenos e Recursos Naturais	133.983.465,88	0,00	133.983.465,88			133.983.465,88
452	Edifícios	469.568,21	70.435,23	399.132,98			399.132,98
453	Outras Construções e Infraestruturas	202.929.838,06	46.998.789,72	155.931.048,34			155.931.048,34
455	Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	1.147.658,24	85.147,92	1.062.510,32			1.062.510,32
459	Outros Bens de Domínio Público	0,00	0,00	0,00			0,00
	Imobilizações Incorpóreas	23.760.270,38	1.043.548,44	22.716.721,94	0,00	0,00	22.716.721,94
431	Despesas de Instalação	219.485,18	219.485,18	0,00			0,00
432	Despesas de Investigação e de Desenvolvimento	265.573,74	161.482,84	104.090,90			104.090,90
433	Propriedade Industrial e Outros Direitos	23.235.549,86	662.580,42	22.572.969,44			22.572.969,44
443	Imobilizações em Curso	39.661,60	0,00	39.661,60			39.661,60
449	Adiantamentos por Conta de Imobilizações Incorpóreas	0,00	0,00	0,00			0,00
	Imobilizações Corpóreas	688.481.215,84	184.029.704,88	504.451.510,96	0,00	0,00	504.451.510,96
421	Terrenos e Recursos Naturais	62.587.577,36	0,00	62.587.577,36			62.587.577,36
422	Edifícios e Outras Construções	536.785.179,92	141.569.317,08	395.215.862,84			395.215.862,84
423	Equipamento Básico	29.041.425,10	18.651.839,50	10.389.585,60			10.389.585,60
424	Equipamento de Transporte	9.362.560,96	8.206.810,44	1.155.750,52			1.155.750,52
425	Ferramentas e Utensílios	352.377,12	336.441,61	15.935,51			15.935,51
426	Equipamento Administrativo	15.854.687,06	13.347.739,78	2.506.947,28			2.506.947,28
427	Taras e Vasilhame	2.249,93	2.249,93	0,00			0,00
429	Outras Imobilizações Corpóreas	8.429.408,08	1.915.306,54	6.514.101,54			6.514.101,54
442	Imobilizações em Curso	25.732.120,31	0,00	25.732.120,31			25.732.120,31
448	Adiantamento por Conta de Imobilizações Corpóreas	333.630,00	0,00	333.630,00			333.630,00
	Investimentos Financeiros	99.706.682,49	314.619,82	99.392.062,67	0,00	74.049.747,82	25.342.314,85
411	Partes de Capital	83.032.171,01	0,00	83.032.171,01	0,00	74.049.747,82	8.982.423,19
412	Obrigações e Títulos de Participação	5,00	0,00	5,00			5,00
414	Investimentos em Imóveis	10.570.462,16	314.482,15	10.255.980,01			10.255.980,01
415	Outras Aplicações Financeiras	6.104.044,32	137,67	6.103.906,65			6.103.906,65
441	Imobilizações em Curso	0,00	0,00	0,00			0,00
447	Adiantamentos por Conta de Investimentos Financeiros	0,00	0,00	0,00			0,00
	CIRCULANTE						

BALANÇO CONSOLIDADO

Código de Contas	Descrição	TOTAL AGREGADO (CM + EEM's)			CORRECÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO		GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
		AB	A/P	AL	Débito	Crédito	
	Existências	4.093.048,56	0,00	4.093.048,56	0,00	0,00	4.093.048,56
32	Mercadorias	1.985.406,91	0,00	1.985.406,91			1.985.406,91
33	Produtos Acabados e Intermédios	0,00	0,00	0,00			0,00
34	Subprodutos, Desperdícios, Resíduos e Refugos	0,00	0,00	0,00			0,00
35	Produtos e Trabalhos em Curso	158.864,04	0,00	158.864,04			158.864,04
36	Matérias Primas, Subsidiárias e de Consumo	1.948.777,61	0,00	1.948.777,61			1.948.777,61
37	Adiantamentos por Conta de Compras	0,00	0,00	0,00			0,00
	Dívidas de Terceiros - Curto e Médio/Longo Prazo	115.846.319,15	5.479.233,43	110.367.085,72	45.174,70	5.847.998,09	104.564.262,33
211	Clientes c/c	8.336.923,43	0,00	8.336.923,43	45.174,70	463.850,59	7.918.247,54
212	Contribuintes c/c	186.724,59	0,00	186.724,59			186.724,59
213	Utentes c/c	239.414,73	0,00	239.414,73			239.414,73
215	Clientes, Contribuintes e Utentes - Médio Longo Prazo	52.326.302,02	0,00	52.326.302,02			52.326.302,02
218	Clientes, Contribuintes e Utentes de Cobrança Duvidosa	8.198.244,48	5.479.233,43	2.719.011,05			2.719.011,05
229	Adiantamentos a Fornecedores	134.015,44	0,00	134.015,44			134.015,44
24	Estado e Outros Entes Públicos	1.747.243,68	0,00	1.747.243,68			1.747.243,68
251	Devedores pela Execução do Orçamento	0,00	0,00	0,00			0,00
2619	Adiantamentos a Fornecedores de Imobilizado	0,00	0,00	0,00			0,00
262+263+267+268	Outros Devedores	36.272.713,97	0,00	36.272.713,97	0,00	5.384.147,50	30.888.566,47
264	Administração Autárquica	8.404.736,81	0,00	8.404.736,81			8.404.736,81
28	Empréstimos Concedidos	0,00	0,00	0,00			0,00
	Títulos Negociáveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
151	Acções	0,00	0,00	0,00			0,00
152	Obrigações e Títulos de Participação	0,00	0,00	0,00			0,00
153	Títulos de Dívida Pública	0,00	0,00	0,00			0,00
159	Outros Títulos	0,00	0,00	0,00			0,00
18	Outras Aplicações de Tesouraria	0,00	0,00	0,00			0,00
	Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	9.073.487,45	0,00	9.073.487,45	0,00	0,00	9.073.487,45
11	Caixa	66.510,36	0,00	66.510,36			66.510,36
12	Depositos em Instituições Financeiras	9.006.977,09	0,00	9.006.977,09			9.006.977,09
	Acréscimos e Diferimentos:	13.220.169,12	0,00	13.220.169,12	0,00	0,00	13.220.169,12
271	Acréscimos de Proveitos	12.699.018,25	0,00	12.699.018,25			12.699.018,25
272	Custos Diferidos	521.150,87	0,00	521.150,87			521.150,87
	Amortizações e Provisões						
48	Total de Amortizações		232.542.108,34				

BALANÇO CONSOLIDADO

Código de Contas	Descrição	TOTAL AGREGADO (CM + EEM's)			CORRECÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO		GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
		AB	A/P	AL	Débito	Crédito	
49	Total de Provisões		5.479.371,10				
TOTAL DO ACTIVO		1.357.084.850,44	238.021.479,44	1.119.063.371,00	45.174,70	79.897.745,91	1.039.210.799,79

BALANÇO CONSOLIDADO

Código de Contas	Descrição	TOTAL AGREGADO (CM + EEM's)	CORRECÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO 2010		GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
			Débito	Crédito	
FUNDOS PRÓPRIOS					
51	Património	364.278.474,25	74.049.747,82	0,00	290.228.726,43
55	Ajustamento de Partes de Capital em Empresas	72.745,02	0,00	0,00	72.745,02
56	Reservas de Reavaliação	0,00	0,00	0,00	0,00
571	Reservas Legais	5.860.773,60	0,00	0,00	5.860.773,60
572	Reservas Estatutárias	1.300.210,86	0,00	0,00	1.300.210,86
573	Reservas Contratuais	0,00	0,00	0,00	0,00
574	Reservas Livres	119.593,67	0,00	0,00	119.593,67
575	Subsídios	24.785.711,66	0,00	0,00	24.785.711,66
576	Doações	42.207.097,75	0,00	0,00	42.207.097,75
577	Reservas Decorrentes de Transferências de Activos	0,00	0,00	0,00	0,00
59	Resultados Transitados	9.227.871,41	0,00	0,00	9.227.871,41
88	Resultado Líquido do Exercício	-10.773.915,48	0,00	0,00	-10.773.915,48
PASSIVO					
292	Provisões para Riscos e Encargos	23.500.000,00	0,00	0,00	23.500.000,00
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo		245.533.990,49	0,00	0,00	245.533.990,49
2312	Empréstimos de Médio e Longo Prazo	220.622.524,36	0,00	0,00	220.622.524,36
2613+2614	Fornecedores Imobilizado Locação Financeira	10.738.003,24	0,00	0,00	10.738.003,24
222	Fornecedores C/C Médio Longo Prazo	14.173.462,89	0,00	0,00	14.173.462,89
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo		132.538.296,82	8.666.922,03	3.321.028,02	127.192.402,81
2311	Empréstimos de Curto Prazo	30.762.420,97	0,00	0,00	30.762.420,97
269	Adiantamentos por Conta de Vendas	2.229,50	0,00	0,00	2.229,50
221	Fornecedores c/c	34.017.413,80	5.263,51	45.174,70	34.057.324,99
228	Fornecedores - Facturas em Recepção e Conferência	3.468.438,23	0,00	0,00	3.468.438,23
252	Credores pela Execução do Orçamento	0,00	0,00	0,00	0,00
219	Adiantamentos de Clientes, Contribuintes e Utentes	14.339,20	0,00	0,00	14.339,20
2611	Fornecedores de Imobilizado c/c	29.559.281,42	1.657,70	0,00	29.557.623,72
24	Estado e Outros Entes Públicos	2.336.132,43	0,00	0,00	2.336.132,43
264	Administração Autárquica	15.293.441,20	8.660.000,82	3.275.853,32	9.909.293,70
2612	Outros Credores (Fornecedores Imob. Conferência)	2.019.634,03	0,00	0,00	2.019.634,03
2689909	Garantias e Cauções	1.074.767,98	0,00	0,00	1.074.767,98
262+263+267+268	Outros Credores	13.990.198,06	0,00	0,00	13.990.198,06
Acréscimos e Diferimentos		280.412.520,95	456.929,38	0,00	279.955.591,57
273	Acréscimos de Custos	11.471.500,65	456.929,38	0,00	11.014.571,27
274	Proveitos Diferidos	268.941.020,30	0,00	0,00	268.941.020,30
TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS E DO PASSIVO		1.119.063.371,00	83.173.599,23	3.321.028,02	1.039.210.799,79

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Código de Contas	Descrição	TOTAL AGREGADO (CM + EEM's)	CORRECÇÕES DE CONSOLIDAÇÃO 2010		GRUPO MUNICIPAL CONSOLIDADO
			Débito	Crédito	
	CUSTOS E PERDAS	203.848.126,20	0,00	15.267.178,15	188.580.948,05
61	Custos das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	9.939.222,94	0,00	474,99	9.938.747,95
62	Fornecimentos e Serviços Externos	51.404.307,84	0,00	675.111,13	50.729.196,71
64	Custos com o Pessoal:				
641+642	Remunerações	43.407.588,69	0,00	1.184,00	43.406.404,69
643 a 648	Encargos Sociais	10.295.734,15			10.295.734,15
63	Transferências e Subs.Correntes Concedidos e Prestações Sociais	16.237.251,25	0,00	13.391.415,70	2.845.835,55
66	Amortizações do Exercício	26.049.440,61			26.049.440,61
67	Provisões do Exercício	22.747.029,72			22.747.029,72
65	Outros Custos e Perdas Operacionais	1.272.827,63	0,00	184.584,08	1.088.243,55
68	Custos e Perdas Financeiros	7.623.315,82			7.623.315,82
69	Custos e Perdas Extraordinários	25.645.323,03	0,00	1.014.408,25	24.630.914,78
88	Resultado Líquido do Exercício	-10.773.915,48			-10.773.915,48
	PROVEITOS E GANHOS	203.848.126,20	15.267.178,15	0,00	188.580.948,05
71	Vendas e Prestações de Serviços:				
7111	Venda de Mercadorias	14.703.776,85	565.576,28	0,00	14.138.200,57
7112+7113	Venda de Produtos	0,00			0,00
712	Prestações de Serviços	41.308.413,51	286.901,12	0,00	41.021.512,39
72	Impostos e Taxas	60.179.002,23			60.179.002,23
75	Trabalhos para a Própria Entidade	716.478,87			716.478,87
73	Proveitos Suplementares	8.380.128,47			8.380.128,47
74	Transferências e Subsídios Obtidos	49.065.388,60	13.551.261,90	0,00	35.514.126,70
76	Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	3.176.372,76	4.221,11	0,00	3.172.151,65
78	Proveitos e Ganhos Financeiros	1.196.053,62			1.196.053,62
79	Proveitos Extraordinários (1)	25.122.511,29	859.217,74	0,00	24.263.293,55



Município de V. N. Gaia
Assembleia Municipal

CERTIDÃO

ANTÓNIO FERNANDO DOS SANTOS ROCHA, na qualidade de Primeiro Secretário da Assembleia Municipal de Vila Nova de Gaia. =====

Certifica que da Minuta de Acta da Reunião Ordinária desta Assembleia Municipal, realizada no passado dia 13 de Julho de 2011, consta, de entre outras, a seguinte deliberação: =====

Foi Aprovada por Maioria, a Proposta da Câmara Municipal quanto à Consolidação de Contas do Município de Vila Nova de Gaia referente ao Exercício de 2010 – Art. 46º da Lei das Finanças Locais. =====

Esta certidão é isenta por se destinar à Câmara Municipal de Vila Nova de Gaia.

Por ser verdade, fiz passar a presente certidão que assino. =====

Assembleia Municipal de Vila Nova de Gaia, 14 de Julho de 2011

O PRIMEIRO SECRETÁRIO

(António Fernando dos Santos Rocha, Dr.)