



1 - Introdução

A presente consolidação tem por base o disposto no artigo 75.º da Lei n.º 73 / 2013 de 3 de Setembro, sendo importante referir que as contas individuais de cada uma das entidades alvo de consolidação (Câmara Municipal do Barreiro e Serviços Municipalizados de Transportes Colectivos do Barreiro), já foram apreciadas e aprovadas sendo esta consolidação o cumprimento de uma disposição legal, imposta pela lei acima referida.

De acordo com o artigo 75.º da Lei n.º 73 / 2013, os documentos de prestação de contas consolidadas, constituem um todo e compreendem o relatório de gestão, o balanço consolidado, demonstração de resultados consolidada, mapa de fluxos de caixa consolidados de operações orçamentais, mapa de endividamento consolidado de médio e longo prazo e mapa da dívida bruta consolidada, desagregada por maturidade e natureza.

As notas específicas à consolidação assim como os movimentos operados entre as entidades alvo de consolidação, encontram-se neste relatório e no anexo às demonstrações financeiras.

O Decreto – Lei n.º 54-A/99 de 22 de Fevereiro – POCAL, não estabelece os métodos de consolidação de contas.

Tal orientação, foi publicada na Portaria n.º 474/2010, publicada no Diário da República, 2.ª Série, n.º 126 de 1 de Julho que define o carácter transitório destas normas, quais as demonstrações financeiras a apresentar bem como a sua aplicação a todo o setor público administrativo. A sua orientação n.º 1/2010, estabelece os princípios e regras de consolidação.

Assim sendo, foi efetuada a consolidação de contas entre a Câmara Municipal do Barreiro e os Serviços Municipalizados de Transportes Coletivos do Barreiro, tendo sido, utilizado o método da simples agregação.

Este método, consiste na soma linha a linha dos balanços e das demonstrações dos resultados das entidades pertencentes ao grupo público, eliminada que estejam as operações de transferência e subsídios efectuadas entre as entidades, ou seja, a eliminação das operações recíprocas.

2 – Evolução orçamental consolidada

Esta análise, tem por base os dados constantes no mapa de fluxos de caixa consolidado.

Os movimentos eliminados no mapa de fluxos de caixa de ambas as entidades e que deram origem ao mapa consolidado, estão identificados no anexo às demonstrações financeiras.

MAPA RESUMO DA RECEITA CONSOLIDADA

Designação	2014	2015	Varição
Corrente			
01 Impostos Directos	14 749 955,56	12 928 941,81	-1 821 013,75
02 Impostos Indirectos	1 422 466,11	717 504,26	-704 961,85
04 Tx, Multas e O. Penalidades	4 574 788,20	4 491 306,95	-83 481,25
05 Rendimentos de Propriedade	59 497,92	42 387,00	-17 110,92
06 Transferências Correntes	9 511 075,33	10 523 009,71	1 011 934,38
07 Venda de Bens e Serviços	14 586 190,34	13 796 792,68	-789 397,66
08 Outras Receitas Correntes	182 532,10	222 865,57	40 333,47
Sub-Total Corrente	45 086 505,56	42 722 807,98	-2 363 697,58
Capital			
09 Venda de Bens de Investimento	170 547,33	3 077,10	-167 470,23
10 Transferências de Capital	2 185 717,64	925 044,23	-1 260 673,41
12 Passivos Financeiros	163 732,23	0,00	-163 732,23
13 Outras Receitas de Capital	32 809,54	26 093,78	-6 715,76
15 Reposições não Ab. Pagamentos	8 106,00	20 048,68	11 942,68
16 Saldo da Gerência Anterior	1 404 990,71	2 339 258,58	934 267,87
Sub-Total Capital	3 965 903,45	3 313 522,37	-652 381,08
TOTAL GERAL	49 052 409,01	46 036 330,35	-3 016 078,66

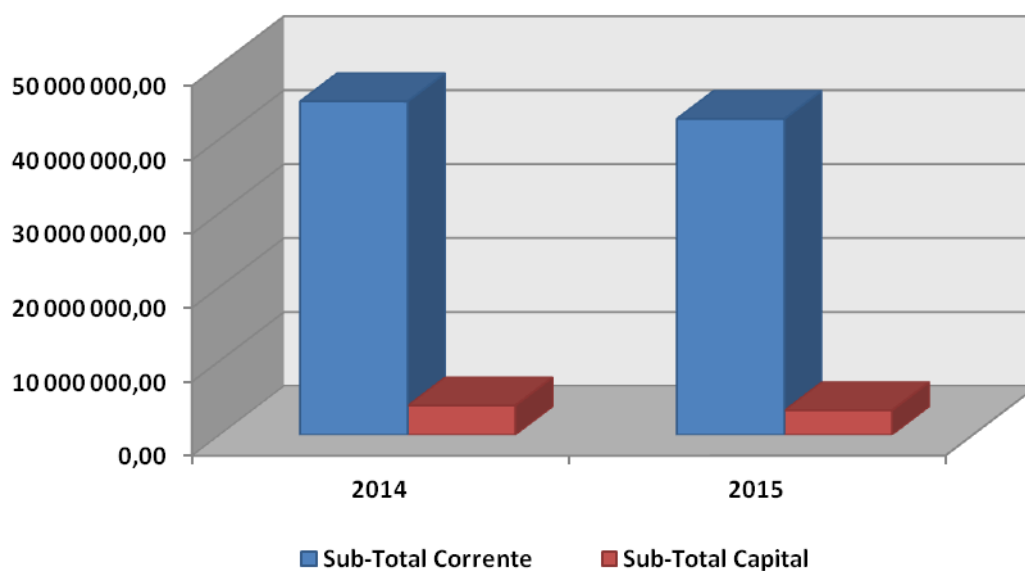
O decréscimo verificado na receita, não é, muito diferente do verificado na Câmara Municipal do Barreiro durante o ano de 2015.

Esta redução, acenta, quer nas receitas correntes, quer nas receitas de capital.

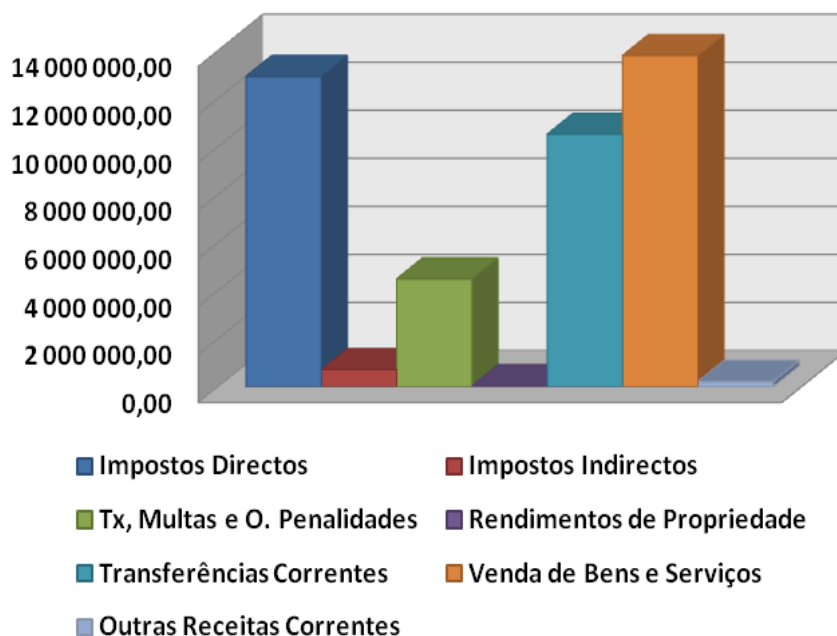
Nas correntes, a redução verifica-se em praticamente todas as suas componentes com exceção das transferências correntes.

No capital, este decréscimo regista-se, igualmente, em todas as suas componentes.

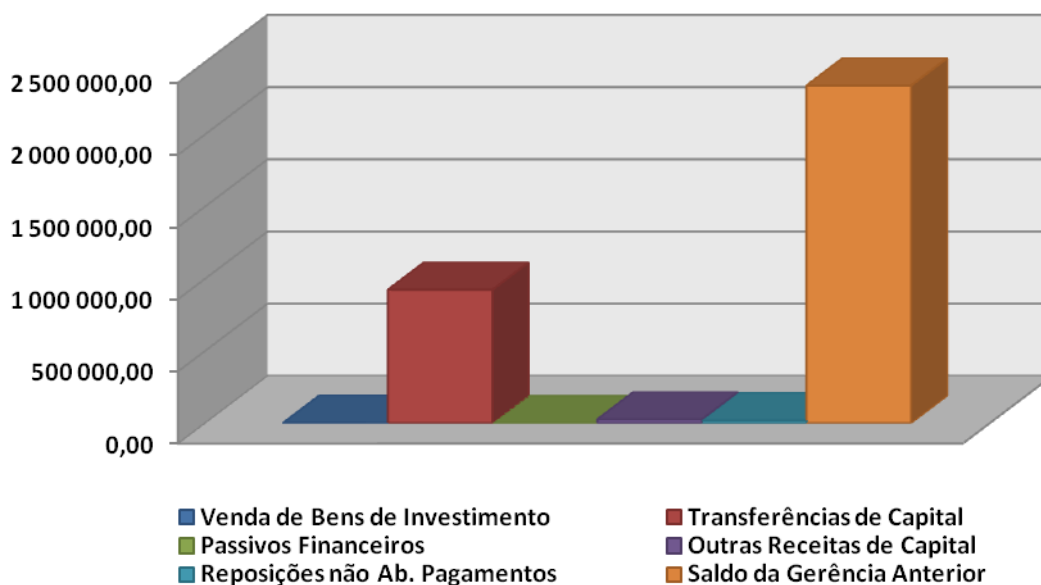
Evolução da Receita Consolidada



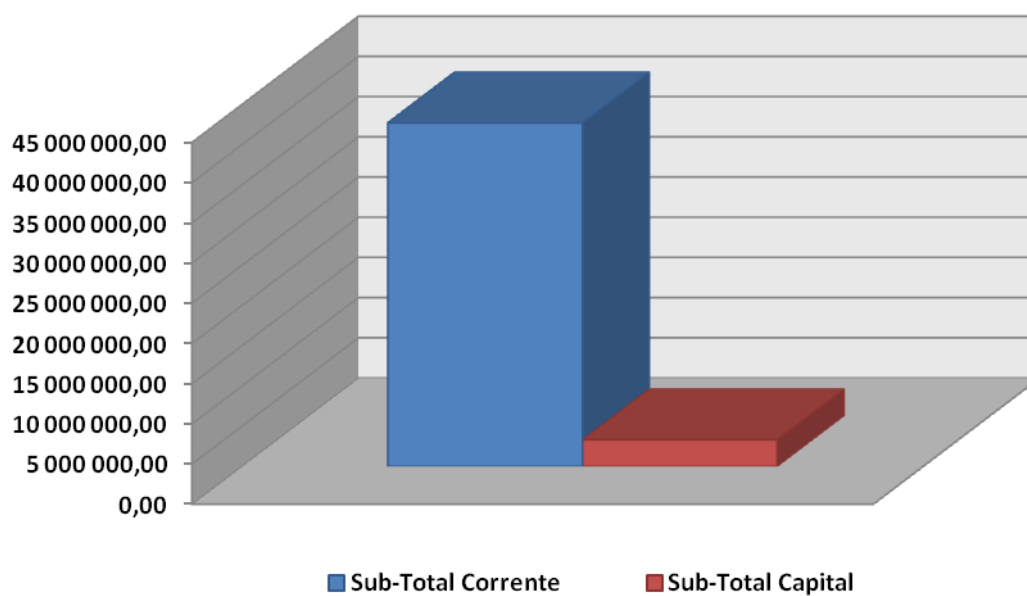
Composição da Receita Corrente Consolidada - 2015



Composição da Receita de Capital Consolidada - 2015



Composição da Receita Total Consolidada - 2015

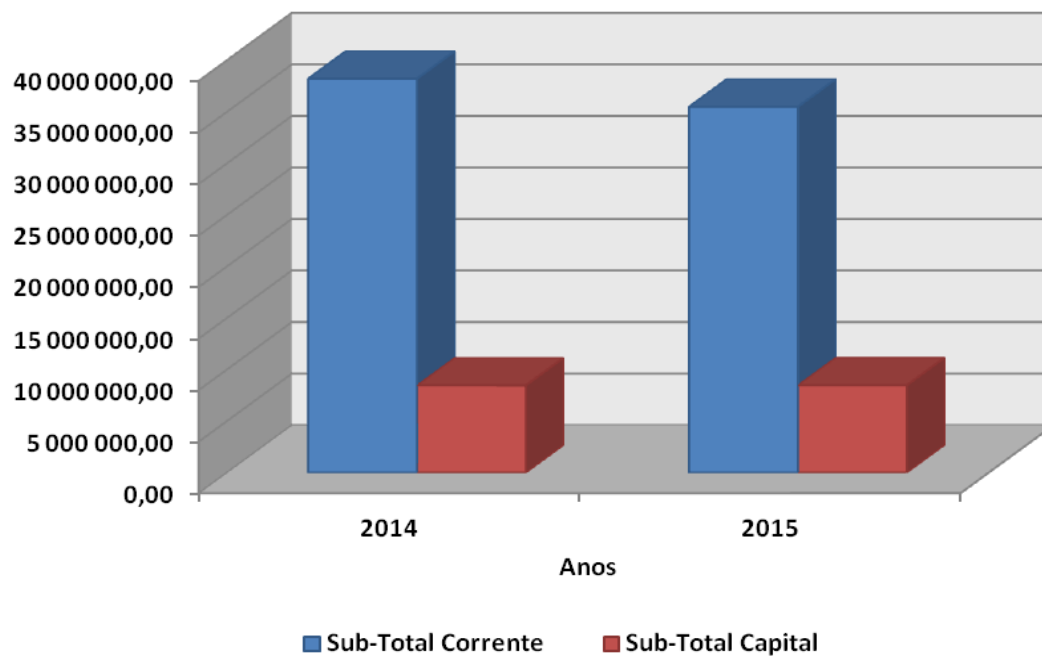


MAPA RESUMO DA DESPESA CONSOLIDADA

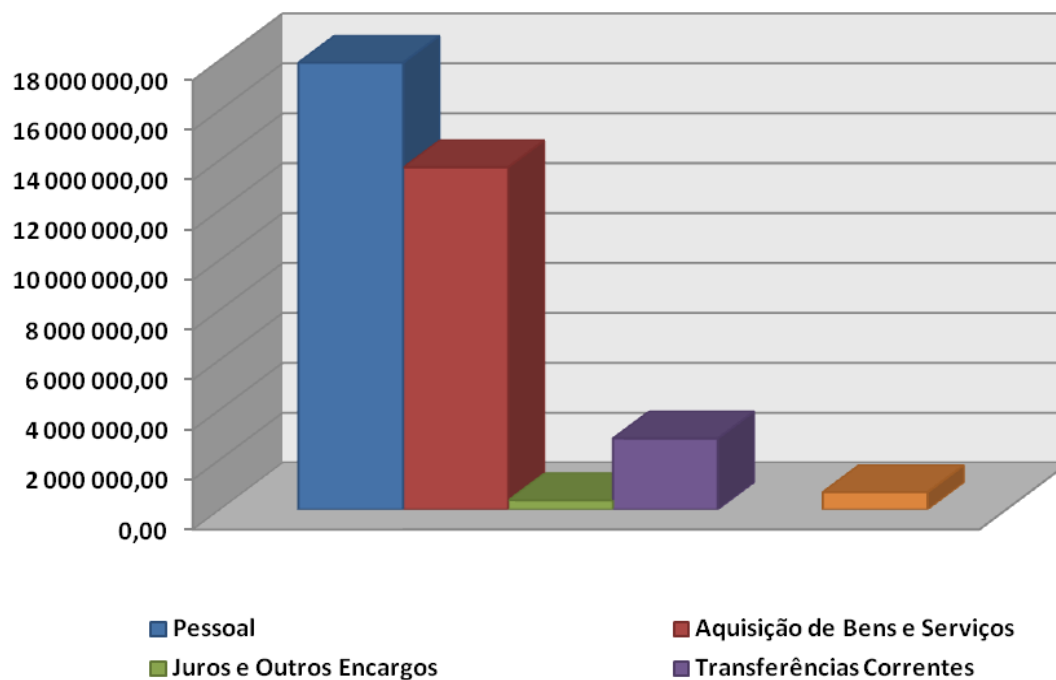
Designação	2014	2015	Varição
Corrente			
01 Pessoal	18 404 433,70	17 900 126,98	-504 306,72
02 Aquisição de Bens e Serviços	15 479 081,14	13 709 726,20	-1 769 354,94
03 Juros e Outros Encargos	531 848,12	370 339,68	-161 508,44
04 Transferências Correntes	3 160 549,34	2 844 685,81	-315 863,53
05 Subsídios			0,00
06 Outras Despesas Correntes	659 962,58	691 416,98	31 454,40
Sub-Total Corrente	38 235 874,88	35 516 295,65	-2 719 579,23
Capital			
07 Aquisição de Bens de Capital	4 752 937,56	4 594 149,47	-158 788,09
08 Transferências de Capital	503 501,58	538 775,72	35 274,14
09 Ativos Financeiros		245 758,00	245 758,00
10 Passivos Financeiros	3 220 836,41	3 112 133,58	-108 702,83
Sub-Total Capital	8 477 275,55	8 490 816,77	13 541,22
TOTAL GERAL	46 713 150,43	44 007 112,42	-2 706 038,01

Tal como na receita, também a redução da despesa assume valores idênticos ao verificado na Câmara Municipal do Barreiro. Este valor, acompanha a quebra verificada na receita, derivado do decréscimo das disponibilidades.

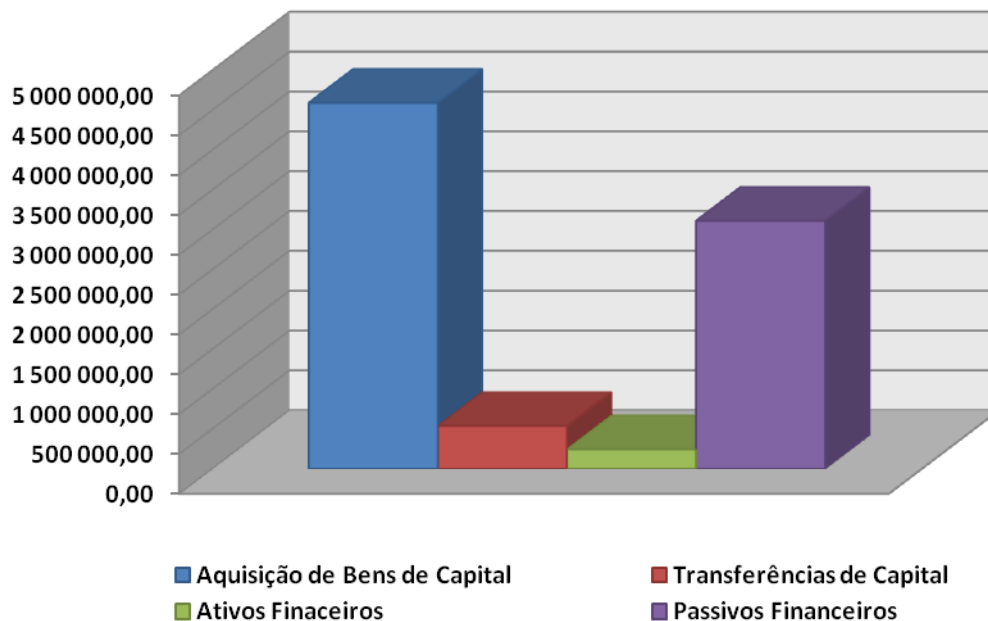
Evolução da Despesa Consolidada



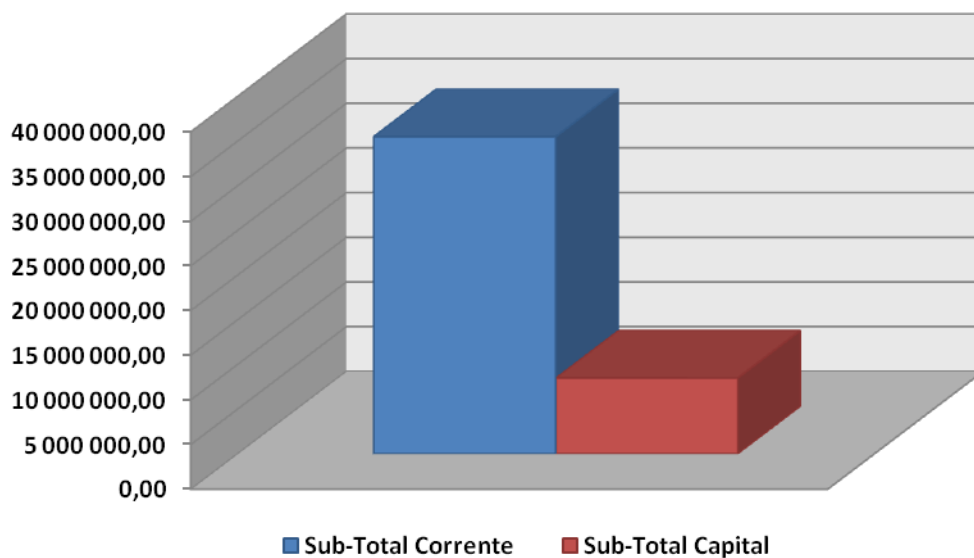
Composição da Despesa Corrente Consolidada - 2015



Composição da Despesa de Capital Consolidada - 2015



Composição da Despesa Total Consolidada - 2015





Mapa de fluxos de caixa consolidados

Saldo da gerência anterior **3 328 791,21**

Execução orçamental	2 339 258,58
Operações de tesouraria	989 532,63

Receitas Totais **47 984 443,27**

Receitas correntes	42 722 807,98
Receitas de capital	954 215,11
Receitas outras	20 048,68
Operações de tesouraria	4 287 371,50

Despesas totais **48 490 202,26**

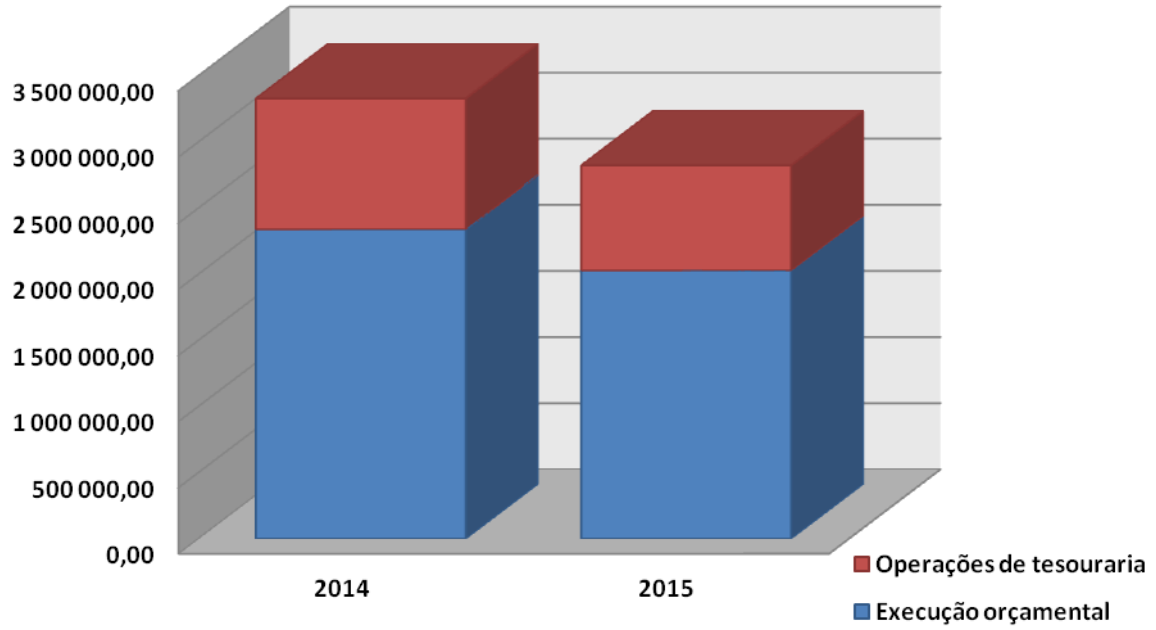
Despesas correntes	35 516 295,65
Despesas de capital	8 490 816,77
Operações de tesouraria	4 483 089,84

Saldo para a gerência seguinte **2 823 032,22**

Execução orçamental	2 029 217,93
Operações de tesouraria	793 814,29

O resultado da evolução da execução quer da receita quer da despesa, resulta num decréscimo do saldo orçamental da gerência no montante de € 210.040,65, enquanto o saldo global diminui € 505.758,99.

Evolução do saldo de gerência



3 – Evolução do resultado líquido consolidado

Esta análise tem por base a estrutura consolidada de custos e proveitos.

Os movimentos eliminados nas demonstrações de resultados individuais de ambas as entidades e que deram origem ao mapa consolidado, estão identificados no anexo às demonstrações financeiras.

Análise comparativa de custos, proveitos e resultados consolidados

Código de Contas	Custos e Perdas	2015	%	2014	%	Δ %
61	Custo merc. Vend.materias consumidas	1 865 914,52	4,56%	2 356 076,79	6,07%	-20,80%
62	Fornecimentos e serviços externos	11 091 092,21	27,09%	10 899 016,40	28,06%	1,76%
63	Transf. e subs. corr. conc. e prest. sociais	2 854 449,73	6,97%	3 115 233,08	8,02%	-8,37%
64	Custos c/ pessoal	18 058 636,94	44,10%	18 174 942,23	46,79%	-0,64%
65	Outros custos e perdas operacionais	45 632,14	0,11%	58 059,20	0,15%	-21,40%
66	Amortizações do exercício	3 710 628,62	9,06%	1 970 121,86	5,07%	88,35%
67	Provisões do exercício	429 899,08	1,05%	106 287,43	0,27%	304,47%
(A)		38 056 253,24	92,94%	36 679 736,99	94,43%	3,75%
68	Custos e perdas financeiras	451 334,80	1,10%	628 901,88	1,62%	-28,23%
(C)		38 507 588,04	94,04%	37 308 638,87	96,05%	3,21%
69	Custos e perdas extraordinárias	2 440 484,74	5,96%	1 535 316,84	3,95%	58,96%
(E)		40 948 072,78	100,00%	38 843 955,71	100,00%	5,42%
88	Resultado líquido do exercício	3 860 871,28	9,43%	9 567 317,68	24,63%	-59,65%
Total		44 808 944,06		48 411 273,39		-7,44%
Proveitos e Ganhos						
711	Vendas	2 160 812,13	4,82%	2 204 747,02	4,55%	-1,99%
712	Prestações de serviços	10 424 988,67	23,27%	10 376 323,98	21,43%	0,47%
72	Impostos e taxas	18 621 937,57	41,56%	21 480 351,58	44,37%	-13,31%
73	Proveitos suplementares	66 501,48	0,15%	48 181,07	0,10%	38,02%
74	Transferências e subsídios obtidos	11 103 713,66	24,78%	11 480 745,46	23,72%	-3,28%
75	Trabalhos para a própria entidade		0,00%	0,00	0,00%	0,00%
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	1 103 338,16	2,46%	890 145,03	1,84%	23,95%
(B)		43 481 291,67	97,04%	46 480 494,14	96,01%	-6,45%
78	Proveitos e ganhos financeiros	33 535,06	0,07%	50 564,15	0,10%	-33,68%
(D)		43 514 826,73	97,11%	46 531 058,29	96,12%	-6,48%
79	Proveitos e ganhos extraordinários	1 294 117,33	2,89%	1 880 215,10	3,88%	-31,17%
(F)		44 808 944,06	100,00%	48 411 273,39	100,00%	-7,44%
	Resultados Operacionais (B) - (A)	5 425 038,43		9 800 757,15		-44,65%
	Resultados Financeiros (D - B) - (C - A)	-417 799,74		-578 337,73		27,76%
	Resultados Correntes (D) - (C)	5 007 238,69		9 222 419,42		-45,71%
	Resultado líquido do exercício (F) - (E)	3 860 871,28		9 567 317,68		-59,65%

Nota: Não inclui Resultados Extraordinários do Exercício de acordo com o modelo da Demonstração de Resultados

O resultado líquido consolidado atingiu o montante de € 3.860.871,28, ou seja, registou um decréscimo de 59,65 % face ao ano anterior.

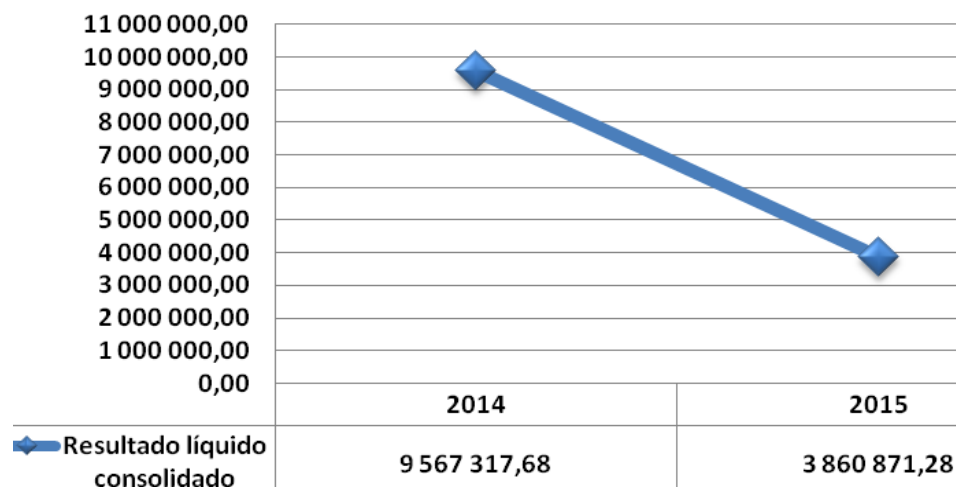
Os resultados operacionais tiveram uma redução de 44,65 % fruto de um aumento dos custos operacionais de 3,75% derivado do aumento das amortizações em 88,35% e de uma redução dos proveitos operacionais de 6,45% por via da quebra das receitas.



Os resultados financeiros com um acréscimo de 27,76 % refletem um decréscimo dos proveitos financeiros de 33,68 % e uma redução dos custos financeiros de 28,23 %.

Os resultados correntes, com um decréscimo de 45,71 % espelham uma redução de 6,48 % dos proveitos correntes e um aumento de 3,21 % dos custos correntes.

Evolução do resultado líquido consolidado





4 – Evolução do balanço consolidado

Esta análise, reflecte a estrutura consolidada dos balanços das entidades alvo de consolidação.

Os movimentos eliminados ao balanço individual de ambas as entidades e que deram origem ao mapa consolidado, estão identificados no anexo às demonstrações financeiras.

Da análise ao balanço consolidado constata-se um aumento do ativo líquido consolidado de 0,06 %.

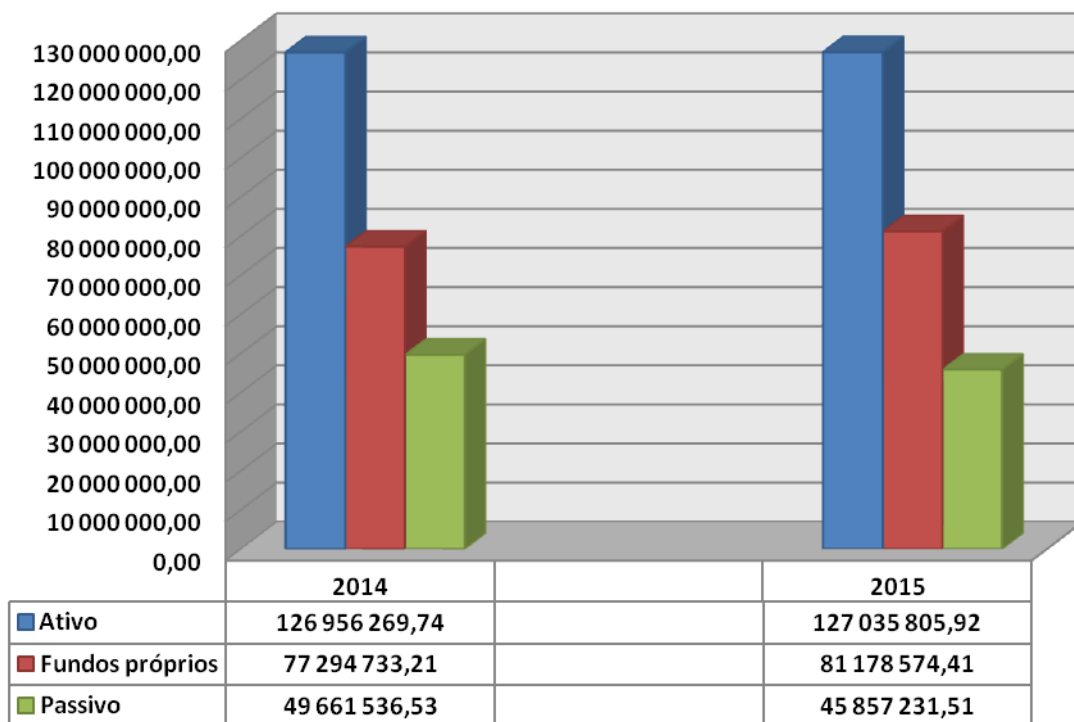
Os fundos próprios consolidados crescem 5,02 %, enquanto o passivo consolidado diminui 7,66 %.

O passivo de médio e longo prazo diminui 15,06 % enquanto o de curto prazo, decresce 2,80 %.

Análise comparativa de balanço consolidado

Código de Contas	Activo	2015	%	2014	%	Δ %
Imobilizado						
45 Bens de domínio público		8 291 988,00	6,53%	3 513 221,48	2,77%	136,02%
43 Imobilizações incorpóreas		71 248,32	0,056%	6 902,28	0,01%	932,24%
42 Imobilizações corpóreas		92 280 290,23	72,64%	93 644 041,18	73,76%	-1,46%
44 Imobilizado em curso		135 995,79	0,11%	4 550 838,69	3,58%	-97,01%
41 Investimentos financeiros		4 507 566,20	3,55%	2 787 251,00	2,20%	61,72%
Total Imobilizado Líquido		105 287 088,54	82,88%	104 502 254,63	82,31%	0,75%
Circulante						
Existências						
36 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo		549 575,26	0,43%	536 857,31	0,42%	2,37%
Dívidas de terceiros-C/P						
21 Clientes, contribuintes e utentes		1 271 489,89	1,00%	1 125 929,38	0,89%	12,93%
24 Estado e outros entes públicos		307 117,81	0,24%	347 065,60	0,27%	-11,51%
26 Outros devedores		231 334,79	0,18%	153 383,92	0,12%	50,82%
Total das Dívidas de Terceiros		1 809 942,49	1,42%	1 626 378,90	1,28%	11,29%
Dep. instit. financeiras e caixa						
18 Outras Aplicações de Tesouraria			0,00%		0,00%	#DIV/0!
15 Títulos Negociáveis		48 191,83	0,04%	48 191,83		
12 Depósitos em instituições financeiras		2 757 431,16	2,17%	3 267 885,78	2,57%	-15,62%
11 Caixa		17 409,73	0,01%	12 714,10	0,01%	36,93%
Total das Disponibilidades		2 823 032,72	2,22%	3 328 791,71	2,62%	-15,19%
Total do Activo Circulante		5 182 550,47	4,08%	5 492 027,92	4,33%	-5,64%
Acréscimos e diferimentos						
27 Acréscimos e diferimentos		16 566 166,91	13,04%	16 961 987,19	13,36%	-2,33%
Total Activo Líquido		127 035 805,92	100,00%	126 956 269,74	100,00%	0,06%
Fundos Próprios						
51 Património		76 490 352,01	60,21%	41 324 570,75	32,55%	85,10%
56 Reservas de reavaliação		6 498,99	0,01%	6 498,99		
57 Reservas Legais		1 871 601,79	1,47%	1 204 165,35	0,95%	55,43%
59 Resultados transitados		-1 050 749,66	-0,83%	25 192 180,44	19,84%	-104,17%
88 Resultado líquido exercício		3 860 871,28	3,04%	9 567 317,68	7,54%	-59,65%
Total dos Fundos Próprios		81 178 574,41	63,90%	77 294 733,21	60,88%	5,02%
Passivo						
Dívidas a terceiros - M/L						
23 Dívidas a instituições de crédito		14 012 550,60	11,03%	16 251 782,47	12,80%	-13,78%
2613 Fornecedores de imobilizado - Leasing		449 982,55	0,35%	553 308,22	0,44%	-18,67%
227 Fornecedores c/c médio e longo prazo		846 821,29	0,67%	1 946 035,22	1,53%	-56,48%
2617 Fornecedores imobilizado - médio e longo prazo			0,00%		0,00%	#DIV/0!
268 Outros credores de médio e longo prazo		1 228 799,20	0,97%	717 367,80	0,57%	71,29%
Total de Dívidas a Terceiros - M/L		16 538 153,64	13,02%	19 468 493,71	15,33%	-15,05%
Dívidas a terceiros - C/P						
2311 Empréstimos de curto prazo		2 234 636,78	1,76%	3 107 538,49	2,45%	-28,09%
221 Fornecedores c/c		3 072 419,32	2,42%	3 642 868,91	2,87%	-15,66%
228 Fornecedores - faturas em receção e conferência		1 456 258,19	1,15%	652 779,52	0,51%	123,09%
21 Clientes		4 713,61	0,00%	4 713,61	0,00%	0,00%
2611 Fornecedores de imobilizado c/c		512 229,71	0,40%	472 519,15	0,37%	8,40%
24 Estado e outros entes públicos		522 212,22	0,41%	521 421,51	0,41%	0,15%
262 + 263						
+ 267 + 268	Outros credores	5 862 397,42	4,61%	5 701 594,86	4,49%	2,82%
2612 Fornecedores Leasing c/p		107 941,49	0,08%	140 926,56	0,11%	-23,41%
2618 Fornecedores imobilizado - faturas em receção e conferência		96 096,03	0,08%	24 730,78	0,02%	288,57%
Total de Dívidas a Terceiros - C/P		13 868 904,77	10,92%	14 269 093,39	11,24%	-2,80%
Acréscimos e diferimentos						
27 Acréscimos e diferimentos		15 450 173,10	12,16%	15 923 949,43	12,54%	-2,98%
Total do Passivo		45 857 231,51	36,10%	49 661 536,53	39,12%	-7,66%
Total dos Fundos Próprios e do Passivo		127 035 805,92	100,00%	126 956 269,74	100,00%	0,06%

Evolução do balanço consolidado





5 – Rácios de apoio à gestão

Os rácios apresentados resultam quer do balanço consolidado quer da demonstração de resultados consolidados.

1 - Autofinanciamento	2015	2014
Resultado Líquido do Exercício	3 860 871,28	9 567 317,68
Amortizações do Exercício	3 710 628,62	1 970 121,86
Provisões do exercício	429 899,08	106 287,43
Total do Autofinanciamento	8 001 398,98	11 643 726,97

2 - Autonomia Financeira	2015	2014
Capital Próprio / Activo Líquido Total	63,90%	60,88%

3 - Liquidez Geral	2015	2014
(Disponibilidades + Dívidas de Terceiros C/P + Existências + Títulos Negociáveis) / Dívidas a Terceiros de Curto Prazo	37,37%	38,49%

4 - Liquidez Reduzida	2015	2014
(Disponibilidades + Títulos Negociáveis) / Dívidas a Terceiros de Curto Prazo	20,36%	23,33%

5 - Cobertura do Passivo	2015	2014
Fundos Próprios / Passivo Total	177,02%	155,64%

De forma global, os rácios apresentam uma melhoria significativa face ao ano anterior.