

## INTRODUÇÃO

Aprovadas as Contas individuais do Município de Óbidos, da empresa municipal Óbidos Criativa-EEM e da Obitec-Associação Ciência e Tecnologia, para cumprimento do previsto no artigo 75.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, elabora-se a prestação de contas municipais consolidada, a submeter à aprovação do órgão executivo e posterior apreciação do órgão deliberativo, nos termos do n.º 2 do artigo 76.º do referido diploma legal.

A consolidação de contas nos municípios assume-se indispensável para melhorar a informação prestada pela administração local e tem como objetivo a elaboração de demonstrações financeiras do conjunto de entidades ligadas entre si, como se de uma única entidade se tratasse, procurando dar uma imagem verdadeira e apropriada da situação financeira e dos resultados do grupo municipal.

Fazem parte integrante da prestação de contas consolidadas de 2015, as demonstrações financeiras consolidadas e respetivos anexos, o presente relatório de gestão e a certificação legal das contas consolidadas.

## PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO

Em conformidade com o artigo 75º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, conjugado com os pontos 4 e 5 da Orientação n.º 1/2010, aprovada pela Portaria n.º 474/2010, de 1 de julho, o grupo público municipal para efeitos de contas consolidadas abrange:

- o **Município de Óbidos**;
- a **Óbidos Criativa, EEM**, empresa municipal, detida a 100% pelo Município de Óbidos
- a **Obitec – Associação Ciência e Tecnologia**, associação detida em 97% pelo Município de Óbidos.

Não fazem parte do grupo público municipal:

- as Águas do Oeste, S.A., participação de 1,67%;
- a Trevoeste, S.A., participação de 0,31%;
- a Caixa Crédito Agrícola Mútuo Caldas da Rainha, Óbidos Peniche, participação de 0,0024%;
- o Centro Operativo e Tecnológico Horticultura Nacional (COTHN), participação de 2,33%;

Com efeito, uma vez que o Município de Óbidos não detém a totalidade do capital destas empresas, estas entidades ficam excluídas da obrigatoriedade de consolidação de contas.

## MÉTODOS DE CONSOLIDAÇÃO

Tendo em atenção as participações de capital do Município nas entidades consolidadas, foi adotado o método da consolidação integral. Este método consiste na integração no balanço, na demonstração dos resultados e nos mapas de execução orçamental da entidade consolidante dos elementos respetivos dos balanços, das demonstrações dos resultados e dos mapas de execução orçamental das entidades consolidadas.

## BALANÇO CONSOLIDADO

Un: Euros

| Descrição                                     | 2015                  | 2014                  | Varição       |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <i>ATIVO</i>                                  |                       |                       |               |
| Imobilizado                                   | 90 524 587,87         | 85 740 276,86         | 5,58%         |
| Bens de domínio público                       | 30 673 345,71         | 31 732 904,93         | -3,34%        |
| Imobilizações incorpóreas                     | 219 785,04            | 126 365,17            | 73,93%        |
| Imobilizações corpóreas                       | 57 921 085,41         | 52 650 839,71         | 10,01%        |
| Investimentos financeiros                     | 1 710 371,71          | 1 230 167,05          | 39,04%        |
| Existências                                   | 879 278,51            | 1 950 507,30          | -54,92%       |
| Dívidas de terceiros - curto prazo            | 4 105 078,31          | 3 053 777,73          | 34,43%        |
| Depósitos em instituições financeiras e Caixa | 1 100 568,82          | 2 330 209,48          | -52,77%       |
| Acréscimos e diferimentos                     | 7 343 966,93          | 7 238 327,42          | 1,46%         |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                         | <b>103 953 480,44</b> | <b>100 313 098,79</b> | <b>3,63%</b>  |
| <i>FUNDOS PRÓPRIOS</i>                        |                       |                       |               |
| Património                                    | 41 122 541,60         | 40 804 841,60         | 0,78%         |
| Ajustamento de partes de capital em empresas  | 4 555 195,74          | 0,00                  | 100,00%       |
| Reservas                                      | 2 428 840,89          | 2 996 847,31          | -18,95%       |
| Resultados transitados                        | 22 467 877,99         | 24 532 238,93         | -8,41%        |
| Diferenças de consolidação                    | 425 053,11            | 0,00                  | 100,00%       |
| Resultado líquido do exercício                | -771 589,02           | -2 279 590,60         | -66,15%       |
| <b>TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS</b>              | <b>70 227 920,31</b>  | <b>66 054 337,24</b>  | <b>6,32%</b>  |
| <i>PASSIVO</i>                                |                       |                       |               |
| Provisões para riscos e encargos              | 767 263,72            | 1 064 715,95          | -27,94%       |
| Dívidas a terceiros - médio e longo prazo     | 7 691 609,85          | 8 966 376,90          | -14,22%       |
| Dívidas a terceiros - curto prazo             | 2 073 631,80          | 1 161 091,72          | 78,59%        |
| Acréscimos e diferimentos                     | 23 193 054,76         | 23 066 576,98         | 0,55%         |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                       | <b>33 725 560,13</b>  | <b>34 258 761,55</b>  | <b>-1,56%</b> |
| <b>TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO</b>    | <b>103 953 480,44</b> | <b>100 313 098,79</b> | <b>3,63%</b>  |

Fonte: Balanço do Município de Óbidos e Relatório, Contas da Óbidos Criativa-EEM E Contas da Obitec 2015

O Balanço consolidado espelha a situação patrimonial do grupo municipal, em 31 de dezembro de 2015, evidenciando a sua posição financeira. Ou seja, o Balanço Consolidado reflete o valor e a natureza dos bens e dos direitos (Ativo), bem como o valor e a natureza das obrigações perante terceiros (Passivo). A diferença entre estes dois agregados designa-se por Fundos Próprios, e demonstra o património e os resultados que o grupo municipal tem acumulado ao longo dos exercícios económicos.

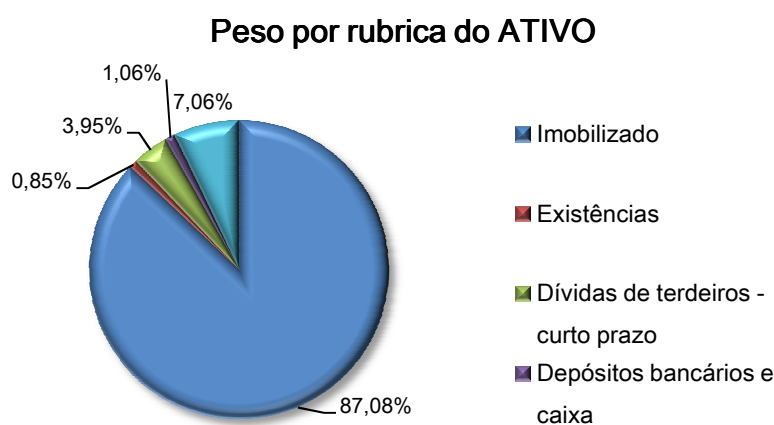
O Balanço consolidado evidencia um **Ativo líquido total de 103.953.480,44€**, constituído maioritariamente por ativos imobilizados, cujo valor ascende a 90.524.587,87€.

Considerando o valor do Ativo inscrito no balanço individual do Município de Óbidos, podemos verificar que ressalta desde logo o peso da influência deste, enquanto entidade consolidante, no valor global do Ativo consolidado, assumindo uma representatividade de 93% (98.181.426,16€).

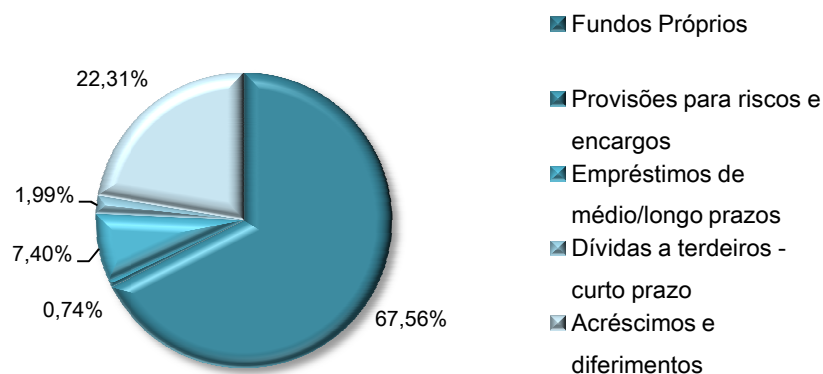
Em 2015, o perímetro de consolidação foi alargado à Obitec – Associação Ciência e Tecnologia, pelo que não deverá ser feita uma comparação direta com os mapas anteriores, uma vez que os mapas passaram a incluir os Ativos e Passivos daquela associação.

No que respeita aos **Fundos Próprios**, o acréscimo de 4.173.583,07€ resulta da inclusão dos fundos patrimoniais da Obitec, devidamente refletidos dos ajustamentos de consolidação.

O **Passivo** sofreu um decréscimo de 659.679,20€ devido sobretudo à diminuição dos passivos de médio e longo prazo, bem como das provisões para riscos e encargos.



### Peso por rubrica dos FUNDOS PRÓPRIOS e PASSIVO



Un: Euros

#### MAPA DE FLUXOS DE CAIXA CONSOLIDADO

|                             | 2015                 |
|-----------------------------|----------------------|
| <b>RECEBIMENTOS</b>         |                      |
| Saldo inicial               | 2 363 659,32         |
| <b>Receitas orçamentais</b> | <b>15 801 720,28</b> |
| Correntes                   | 14 061 611,58        |
| Capital                     | 636 818,59           |
| Outras                      | 37 535,24            |
| Operações de Tesouraria     | 1 065 754,87         |
| <b>PAGAMENTOS</b>           |                      |
| <b>Despesas orçamentais</b> | <b>17 069 912,71</b> |
| Correntes                   | 11 867 797,62        |
| Capital                     | 4 119 955,78         |
| Operações de Tesouraria     | 1 082 159,31         |
| <b>Saldo final</b>          | <b>1 095 466,89</b>  |

Fonte: Resumo dos Fluxos de Caixa do Município de Óbidos, Relatório e Contas da Óbidos Criativa-EEM e da Obitec 2015

O mapa dos fluxos de caixa consolidados refletem os movimentos financeiros do grupo municipal ocorridos na gerência de 2015. Do total dos fluxos orçamentais, cerca de 80% respeitam a movimentos relativos à entidade consolidante – Município de Óbidos.

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADA

Un: Euros

| Descrição  | 2015                 | 2014                 | Varição        |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| <i>CUSTOS E PERDAS</i>   |                      |                      |                |
| Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas        | 163 600,67           | 198 742,13           | -17,68%        |
| Fornecimentos e serviços externos                                | 5 351 942,07         | 5 547 541,76         | -3,53%         |
| Custos com o pessoal   | 5 503 544,35         | 5 890 845,10         | -6,57%         |
| Transferências e subs. correntes concedidos e prestações sociais | 396 605,87           | 831 996,89           | -52,33%        |
| Amortizações do exercício  | 2 662 064,55         | 2 361 667,92         | 12,72%         |
| Provisões do exercício   | 27 322,92            | 40 979,27            | -33,33%        |
| Outros custos e perdas operacionais                              | 60 476,26            | 64 252,52            | -5,88%         |
| (A)  | <b>14 165 556,69</b> | <b>14 936 025,59</b> | <b>-5,16%</b>  |
| Custos e perdas financeiros                                      | 157 145,23           | 155 300,10           | 1,19%          |
| (C)  | <b>14 322 701,92</b> | <b>15 091 325,69</b> | <b>-5,09%</b>  |
| Custos e perdas extraordinários                                  | 883 699,94           | 1 239 016,25         | -28,68%        |
| (E)  | <b>15 206 401,86</b> | <b>16 330 341,94</b> | <b>-6,88%</b>  |
| Imposto estimado   | 32 779,25            | 39 437,76            | -16,88%        |
| (G)  | <b>15 239 181,11</b> | <b>16 369 779,70</b> | <b>-6,91%</b>  |
| <b>Resultado Líquido do Exercício</b>                            | <b>-771 589,02</b>   | <b>-2 279 590,60</b> | <b>-66,15%</b> |
|  | <b>14 467 592,09</b> | <b>14 090 189,10</b> | <b>2,68%</b>   |
| <i>PROVEITOS E GANHOS</i>  |                      |                      |                |
| Vendas e prestações de serviços                                  | 5 260 757,06         | 4 170 592,96         | 26,14%         |
| Impostos e taxas   | 4 951 311,27         | 6 178 099,72         | -19,86%        |
| Varição da produção  | -1 187 976,55        | -5 496,47            | 21513,45%      |
| Trabalhos para a ppa entidade                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
| Proveitos suplementares  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
| Transferências e subsídios obtidos/Subsídios à exploração        | 4 146 103,51         | 2 908 443,36         | 42,55%         |
| Outros proveitos e ganhos operacionais                           | 252 203,31           | 48 960,72            | 415,11%        |
| (B)  | <b>13 422 398,60</b> | <b>13 300 600,29</b> | <b>0,92%</b>   |
| Proveitos e ganhos financeiros                                   | 5 044,41             | 3 934,90             | 28,20%         |
| (D)  | <b>13 427 443,01</b> | <b>13 304 535,19</b> | <b>0,92%</b>   |
| Proveitos extraordinários  | 1 040 149,08         | 785 653,91           | 32,39%         |
| (F)  | <b>14 467 592,09</b> | <b>14 090 189,10</b> | <b>2,68%</b>   |
| <b>Resultados Operacionais (B-A)</b>                             | <b>-743 158,09</b>   | <b>-1 635 425,30</b> | <b>-54,56%</b> |
| <b>Resultados Financeiros (D-B) - (C-A)</b>                      | <b>-152 100,82</b>   | <b>-151 365,20</b>   | <b>0,49%</b>   |
| <b>Resultados Correntes (D-C)</b>                                | <b>-895 258,91</b>   | <b>-1 786 790,50</b> | <b>-49,90%</b> |
| <b>Resultados antes de impostos (F-E)</b>                        | <b>-738 809,77</b>   | <b>-2 240 152,84</b> | <b>-67,02%</b> |
| <b>Resultado Líquido do Exercício</b>                            | <b>-771 589,02</b>   | <b>-2 279 590,60</b> | <b>-66,15%</b> |

Fonte: Demonstração de Resultados do Município de Óbidos, Relatório e Contas da Óbidos Criativa-EEM e Contas da Obitec 2015

A Demonstração de Resultados Consolidada coloca em evidência os resultados alcançados pelo grupo municipal, balanceando os custos e os proveitos ocorridos ao longo do exercício de 2015. Para o resultado líquido concorrem os resultados negativos do Município de Óbidos (entidade mãe) e da Óbidos Criativa-EEM (entidade consolidada) e o resultado líquido positivo da Obitec (entidade consolidada).

Embora o Resultado Líquido do Exercício consolidado se mantenha negativo, registou-se uma recuperação em cerca de 66%. Com efeito, analisando numa ótica de cash flow, expurgando as amortizações e provisões, e considerando no cálculo apenas a atividade operacional, os resultados seriam positivos.

### INDICADORES DE GESTÃO CONSOLIDADOS

| INDICADORES FINANCEIROS       |                                 | 2014                                    | Observações |   |
|-------------------------------|---------------------------------|---|-------------|---|
| <b>Sustentabilidade a MLP</b> | Solvabilidade                   | Fundos Próprios/Passivo                 | 208,23%     | Mede a capacidade de solver a totalidade do Passivo (curto, médio e longo prazo), pondo em destaque o grau de independência do grupo municipal face aos seus credores |
|                               | Autonomia financeira            | Fundos Próprios/Ativo Líquido           | 67,56%      | Compara o capital próprio com a aplicação de fundos. Quanto maior o valor do rácio, menor a dependência do grupo municipal face a financiamentos externos             |
| <b>Equilíbrio curto prazo</b> | Liquidez Geral                  | Ativo circulante/Passivo circulante     | 2,9         | Mede a capacidade da entidade em fazer face aos compromissos de curto prazo (>1)  |
|                               | Liquidez Imediata               | Disponibilidades/Passivo circulante     | 0,5         |   |
| <b>Endividamento</b>          | Endividamento                   | Passivo/Ativo Líquido                   | 32,44%      | Mede o peso dos capitais alheios  |
|                               | Endividamento MLP               | Dívidas MLP/Ativo líquido               | 7,40%       | Mede o grau de dependência do ativo líquido total relativamente aos empréstimos de MLP  |
| <b>Estrutura de custos</b>    | Peso Despesas com pessoal       | Custos com pessoal/Total custos         | 37,77%      | Mede o peso das despesas com o pessoal no total dos custos  |
|                               | Peso transferências e subsídios | Transferências e subsídios/Total custos | 3,46%       | Mede o peso das transferências e subsídios no total dos custos  |
|                               | Peso FSE                        | FSE/Total custos                        | 36,73%      | Mede o peso dos fornecimentos e serviços externos no total dos custos   |
|                               | Peso custos financeiros         | Custos financeiros/Total custos         | 1,08%       | Mede o peso dos custos financeiros no total dos custos  |

Os indicadores financeiros consolidados revelam a tendência já apresentada aquando da prestação de contas individuais, seja pela demonstração do fraco grau de endividamento do grupo municipal, seja pelos elevados rácios de solvabilidade e autonomia financeira. Também a liquidez geral demonstra a tranquilidade no equilíbrio de tesouraria de curto prazo do grupo municipal.