



BATALHA  
MUNICÍPIO



Relatório de Gestão  
Consolidado - 2018

## ÍNDICE

### RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO

1. NOTA INTRODUTÓRIA
2. EVOLUÇÃO DA GESTÃO DO CONJUNTO DAS ENTIDADES COMPREENDIDAS NA CONSOLIDAÇÃO
3. CONJUNTO DE ATIVIDADES QUE ESTÃO DIRETAMENTE LIGADAS ÀS ENTIDADES CONSOLIDADAS
4. PREVISÃO DA EVOLUÇÃO FUTURA DO CONJUNTO DAS ENTIDADES QUE COMPÕEM O PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO
5. ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA DO CONJUNTO DAS ENTIDADES CONSOLIDADAS
6. ANÁLISE AO ENDIVIDAMENTO DAS ENTIDADES CONSOLIDADAS
7. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

---

**1. NOTA INTRODUTÓRIA**

A consolidação de contas para o sector autárquico, assumiu um carácter obrigatório com a publicitação da Orientação nº1/2010 aprovada pela Portaria nº 474/2010 de 1 de julho de 2010. A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que aprovou o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais, estabelece que os Municípios, as entidades intermunicipais e as suas entidades associativas, devem elaborar contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas.

O processo de consolidação das contas do exercício de 2018, do perímetro autárquico constituído pelo Município e empresa municipal ISERBATALHA, E.M., enquadra-se num pressuposto da internacionalização da atividade da Iserbatalha, E.M. no Município da Batalha, com efeitos a 01/01/2019 – conforme Deliberação do Executivo Municipal n.º 2018/0449/GAP, de 19/11/2018, aprovada em sessão da Assembleia Municipal de 28/11/2018 (ata n.º 05/2018). Assume-se, neste contexto, a não continuidade da empresa municipal, assumindo-se a efetiva liquidação e extinção no decurso do exercício de 2019.

Reafirma-se o perímetro de consolidação constituído pelo **MUNICÍPIO DA BATALHA**, na qualidade de **entidade consolidante** (Entidade-mãe) e **ISERBATALHA, E.M.**, na qualidade de **entidade controlada**, em virtude de pertencer ao sector empresarial local de acordo com o artigo 7.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na sua atual redação.

**2. EVOLUÇÃO DA GESTÃO DO CONJUNTO DAS ENTIDADES COMPREENDIDAS NA CONSOLIDAÇÃO**

A ISERBATALHA, E.M., única entidade empresarial local detida pela autarquia, foi constituída em 29/12/1999, com o propósito de promover, em parceria com o Município, o desenvolvimento local, incumbindo-lhe assegurar as atribuições e competências delegadas pela autarquia, nos domínios da educação, cultura e tempos livres, da ação social, da proteção do ambiente e manutenção de equipamentos de utilização coletiva.

Em fase de liquidação, no ano económico em análise, as *transações financeiras* ocorridas no universo do grupo consolidado, representaram o montante global de **1.286.194,79€**, traduzindo-se em fluxos de caixa a favor da ISERBATALHA.

Em 31/12, a estrutura de recursos humanos das duas entidades era constituída por **248** trabalhadores, representando a empresa municipal 40% do volume de emprego (98 trabalhadores) gerado pelo grupo autárquico em análise. Estes trabalhadores foram integrados no Município à data de 02/01/2019, através de “acordos de cedência por interesse público”.

Pela análise das demonstrações financeiras consolidadas, **manteve-se uma boa solidez económico-financeira do Município, destacando-se:**

- Respeito dos **limites legais de endividamento** (dívida total e dívida de médio e longo prazo), **com margem de 12.785.359,18 €** para assunção de novos compromissos;
- **Solvabilidade** para honrar os seus compromissos de curto e médio prazo, com **indicador de liquidez acima de 1 (1,16)**;
- **Valores a receber** (em trânsito) a provir de **fundos comunitários, superiores a 2,5 milhões de euros**, de obras em curso, já pagas com fundos próprios do orçamento, que terão significativo impacto orçamental em 2019 e trarão maior liquidez de tesouraria, a curto prazo;
- **Meios libertos líquidos positivos no montante de 1.916.935,00 €**;
- **Concretização de prazos médios de pagamento**, inferiores a 30 dias;
- Inexistência de dívidas em atraso;

- Na ótica orçamental, o investimento realizado no montante de 5.259.510,00 €, representou cerca de 30% do orçamento global da despesa do Município, valor incomparável face aos orçamentos anteriores.

As demonstrações financeiras da Iserbatalha, E.M. evidenciam um capital próprio negativo em 31 de dezembro de 2018. Neste contexto, os órgãos do Conselho de Administração e da Assembleia Geral da ISERBATALHA, apreciaram e propuseram a internalização de serviços na Câmara Municipal da Batalha, aprovado através da Deliberação de Câmara nº 2018/0449/GAP, de 19 de novembro de 2018, e em sessão da Assembleia Municipal de 28 de novembro de 2018.

### **3. CONJUNTO DE ATIVIDADES QUE ESTÃO DIRETAMENTE LIGADAS ÀS ENTIDADES CONSOLIDADAS**

As relações recíprocas que se estabeleceram entre a Câmara Municipal e a ISERBATALHA, E.M., resultaram dos seguintes atos de delegação de competências:

- Contrato-Programa no domínio da Educação, para a realização de atividades de expressão plástica, dramática e afins, destinadas às crianças da rede pública do 1º ciclo do ensino básico, no âmbito do protocolo celebrado com o Ministério da Educação para o desenvolvimento do programa de atividades *extracurriculares*;
- Contrato-Programa no domínio do Desporto, destinado à gestão e exploração das Piscinas Municipais da Batalha e do Reguengo do Fétal, Pavilhão Gimnodesportivo da Batalha, Pavilhão Gimnodesportivo da Golpilheira, complexo desportivo de futebol de ténis da Batalha;
- Contrato-Programa para a Gestão e Exploração do Museu da Comunidade concelhia da Batalha, destinado à exploração e gestão da infraestrutura;
- Contrato de Prestação de Serviços para Transportes Escolares em complementaridade com o serviço de transportes coletivos das carreiras regulares da Rodoviária do Tejo, S.A.;
- Contrato de Prestação de Serviços de limpeza e conservação de espaços e jardins públicos e operações de limpeza e de higienização de equipamentos de utilização coletiva;

- Contrato de Prestação de Serviços de apoio logístico às iniciativas culturais promovidas pelo Município da Batalha.

#### **4. PREVISÃO DA EVOLUÇÃO FUTURA DO CONJUNTO DAS ENTIDADES QUE COMPÕEM O PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO**

A empresa municipal desenvolveu as suas atividades nos domínios das atribuições do Município da Batalha, no âmbito das atribuições delegadas pela autarquia nos termos do n.º 2 do artigo 4.º dos Estatutos, designadamente:

- ✓ Gestão das Atividades de Tempos Livres e Prolongamento de Horários das escolas do pré-escolar e ensino básico do Concelho da Batalha;
- ✓ Higiene e Limpeza de espaços e equipamentos públicos;
- ✓ Manutenção de Parques e Jardins;
- ✓ Gestão de Equipamentos desportivos e culturais (piscinas, museu municipal, pavilhão gimnodesportivo);
- ✓ Apoio logístico a eventos desportivos e culturais.

Como tivemos oportunidade de referir, todas as atividades elencadas foram internalizadas no Município da Batalha, a 01/01/2019, nos termos da Deliberação do Executivo Municipal n.º 2018/0449/GAP, de 19/11/2018, e ata n.º 05/2018 da sessão da Assembleia Municipal de 28/11/2018, efetivando-se a não continuidade da empresa municipal, no âmbito do processo de dissolução e liquidação.

#### **5. ANÁLISE SUCINTA DA SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA DO CONJUNTO DAS ENTIDADES CONSOLIDADAS**

O balanço consolidado adequa-se ao plano aprovado no Manual de Consolidação, espelhando a situação patrimonial do Grupo Autárquico da Batalha a 31 de dezembro de 2018.

*Quadro 1 – Balanço Consolidado 2018 – 2017 (resumido)*

Descrição	2018		2017		Variação 18-17
	Valor	Peso %	Valor	Peso %	
Imobilizado	69.100.122	97%	67.607.333	95%	2%
Existências	246.612	0%	260.478	0%	-5%
Dívidas de terceiros - curto prazo	153.466	0%	119.710	0%	28%
Disponibilidades	1.261.711	2%	2.964.818	4%	-57%
Acréscimos e diferimentos	378.886	1%	366.154	1%	3%
<b>ACTIVO</b>	<b>71.140.797</b>	<b>100%</b>	<b>71.318.493</b>	<b>100,00%</b>	<b>0%</b>
Património	56.222.653	113%	56.222.653	110%	0%
Ajustamentos em partes de capital		0%		0%	
Reservas		0%		0%	
Doações	115.000	0%	115.000	0%	0%
Regularizações		0%		0%	
Resultados	-6.491.145	-13%	-4.994.936	-10%	30%
<b>FUNDOS PRÓPRIOS</b>	<b>49.846.508</b>	<b>100%</b>	<b>51.342.717</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3%</b>
Provisões para riscos e encargos	246.160	1%	246.160	1%	0%
Dívidas a terceiros - médio longo prazo	1.421.524	7%	1.471.711	7%	-3%
Dívidas a terceiros - curto prazo	1.435.801	7%	1.370.401	7%	5%
Acréscimos e diferimentos	18.190.804	85%	16.887.504	85%	8%
<b>PASSIVO</b>	<b>21.294.289</b>	<b>100%</b>	<b>19.975.776</b>	<b>100,00%</b>	<b>7%</b>

Podemos afirmar que a baixa expressão do património da ISERBATALHA, E.M., não teve significativo impacto na situação patrimonial do Município, mantendo-se a sua estrutura (imobilizado, ativo, fundos próprios e passivo) praticamente inalterada. A representatividade da empresa municipal nas demonstrações financeiras é inferior a 1%. Neste contexto, face ao Balanço do Município, verifica-se uma diminuição do ativo líquido em 192.951,95€, fruto das operações de liquidação e encerramento da empresa, acomodando-se no exercício em análise todas as ações que conduziram e conduzem à sua extinção no 1º semestre de 2019. De qualquer modo, o ativo tangível transferido para o Município (maquinaria, equipamentos de apoio à manutenção e frota automóvel), pelo valor líquido contabilístico, pelo facto de não ter sido integrado a preços de mercado, não se reflete no exercício em apreciação em incrementos do ativo líquido, situação que pode ser devidamente contextualizada aquando da entrada em vigor do SNC-AP.

*Quadro 2 – Indicadores do Balanço Consolidado*

Indicadores			2018	2017
Indicador de imobilização dos Fundos Próprios <= 1	Fundos Próprios	49.846.508 €	0,72	0,76
	Imobilizado Líquido	69.100.122 €		
Indicador da capacidade de Endividamento >= 0,5	Fundos Próprios	49.846.508 €	0,97	0,97
	Capitais Permanentes	51.268.032 €		
Capital Circulante	Existências	246.612 €		
	Dívidas de terceiros - curto prazo	153.466 €		
	Disponibilidades (Cx.+Dep.+Tit.)	1.261.711 €		
		1.661.789 €		
Liquidez Geral	Capital Circulante	1.661.789 €	1,16	2,44
	Exigível Curto Prazo	1.435.801 €		
Autonomia Financeira	Fundos Próprios	49.846.508 €	70%	72%
	Ativo Líquido	71.140.797 €		
Solvabilidade	Fundos Próprios	49.846.508 €	234%	257%
	Passivo Total	21.294.289 €		

Pela análise do quadro acima referenciado, podemos constatar que praticamente todos os indicadores apresentam variações idênticas às do balanço do Município da Batalha. Na estrutura do passivo verifica-se um aumento do passivo exigível de curto prazo e uma diminuição do capital circulante, fruto do processo de dissolução da empresa municipal. No perímetro da consolidação, é por demais evidente a capacidade de financiamento do ativo através de capitais próprios. Resulta da operação de consolidação, um acréscimo de proveitos na ordem dos **326.961,77€**, constituindo as transferências e subsídios, bem como os impostos e taxas as rubricas que mais influenciaram esta tendência de crescimento. Os custos e perdas consolidados no exercício de 2018, manifestam no seu conjunto, um aumento de **472.545,26€** face à demonstração de resultados do Município da Batalha, tendência mormente influenciada pela especialização do exercício em fim de atividade da ISERBATALHA, principalmente o impacto da rubrica de gastos com pessoal.

#### Quadro 3 – Demonstração Consolidada dos Resultados (resumido)



Descrição	2018		2017		Variação 18-17
	Valor	Peso %	Valor	Peso %	
Custo e perdas					
Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas	218.110	2%	205.855	2%	6%
Fornecimentos e serviços externos	4.723.696	35%	4.565.725	35%	3%
Pessoal	4.173.801	31%	3.924.250	30%	6%
Transf. E subsídios correntes concedidos	694.031	5%	686.862	5%	1%
Amortizações de exercício	3.413.029	25%	3.285.011	25%	4%
Provisões do exercício	0	0%	27.015	0%	-100%
Outros custos perdas operacionais	5.109	0%	1.350	0%	278%
Custos e perdas financeiras	14.311	0%	11.729	0%	22%
Custos e perdas extraordinárias	352.075	3%	256.767	2%	37%
TOTAL	13.594.163	100%	12.964.564	100%	5%
Proveitos e ganhos					
Vendas e prestações de serviços	560.836	5%	531.486	4%	6%
Impostos e taxas	4.024.047	33%	3.771.154	32%	7%
Proveitos suplementares	475.629	4%	326.239	3%	46%
Transferências e subsídios correntes	5.835.970	48%	5.583.578	47%	5%
Outros proveitos e ganhos operacionais	15.622	0%	7.600		
Proveitos e ganhos financeiros	524.835	4%	529.659	4%	-1%
Proveitos e ganhos extraordinários	661.130	5%	1.080.864	9%	-39%
TOTAL	12.098.069	100%	11.830.580	100%	2%
Resultado líquido do exercício consolidado	-1.496.094		-1.133.984		32%

Pela análise do quadro acima referenciado, verifica-se que, os custos com os fornecimentos e serviços externos, representam o custo operacional mais significativo, cujo peso relativo é de 35% sobre os custos totais, seguem-se os custos com pessoal (31%), e os custos com as amortizações do exercício, com uma representatividade de 25%, face aos custos totais consolidados.

As transferências e subsídios obtidos representam 48% do total dos proveitos consolidados, verificando-se esta dependência das transferências do O.E., seguindo-se os impostos e taxas municipais com 33% dos proveitos totais.

## 6. ANÁLISE AO ENDIVIDAMENTO CONSOLIDADO

A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais, define no artigo 52º, que a dívida total de operações orçamentais do

município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º (serviços municipalizados, entidades intermunicipais e entidades associativas municipais, empresas locais e participadas, cooperativas e fundações) não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores. Do referido método de cálculo, resulta que a dívida total do Município da Batalha não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de 2018, o montante de 14.999.551€. Valor este, também comunicado pela DGAL.

O limite legal ao endividamento da autarquia concedido para o ano de 2018 foi de 14.999.551€, pelo que, o **valor da dívida bruta consolidada atingido, situou-se nos 2.214.191,82€, no Grupo Autárquico Consolidado, revelando uma margem liberta líquida de 12.785.359,18€.**

Da consolidação das contas, resulta uma dívida bruta do grupo autárquico consolidado, representado no quadro seguinte:

#### Quadro 4 – Mapa da dívida bruta consolidada

Conta POCAL/SNC	Designação	Grupo Endividamento (DGAL)	Total
221	Fornecedores – C/C	Fornecedores (Contas 221 a 228)	168.026,96
224	Fornecedores – C/C - Factoring	Fornecedores (Contas 221 a 228)	2.300,66
228	Fornecedores – Faturas conferência	Fornecedores (Contas 221 a 228)	221.264,63
23121	Empréstimos Bancários	Empréstimos	1.557.602,46
2312	Remunerações a pagar		13.972,93
238	Outras operações com o pessoal		46,51
<b>2421*</b>	<b>Trabalho Dependente</b>	<b>Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)</b>	<b>21.684,45</b>
<b>2422*</b>	<b>Trabalho Independente</b>	<b>Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)</b>	<b>3.770,15</b>
2436	IVA – a pagar	Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)	22.027,61
<b>244*</b>	<b>Imposto selo</b>	<b>Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)</b>	<b>1,47</b>
<b>2451*</b>	<b>Taxa Social única</b>	<b>Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)</b>	<b>15.361,75</b>
<b>249*</b>	<b>Outras Contribuições</b>	<b>Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)</b>	<b>14.869,23</b>
2611	Fornecedores Imobilizado	Fornecedores Imobilizado (Contas 2611 a 2618)	76.807,77
2618	Fornecedores imobilizado – Fat. Conf.	Fornecedores Imobilizado (Contas 2611 a 2618)	71.765,23
<b>263*</b>	<b>Sindicatos</b>	<b>Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)</b>	<b>310,40</b>
<b>265*</b>	<b>Fundo social dos Trabalhadores</b>	<b>Outros</b>	<b>1.323,24</b>
2680262	Fundo Apoio Municipal	Outros	53.527,50
2684	Credores Transferências Autarquias Locais	Outros	16.699,80
<b>2685*</b>	<b>Depósito de garantia fornec. imobilizado</b>	<b>Cauções</b>	<b>364.241,75</b>
<b>2686*</b>	<b>Outros Depósitos de garantia</b>	<b>Estado Outros Entes Públicos (Ct. 24 a 263)</b>	<b>168.005,35</b>
<b>2687*</b>	<b>Retenções a favor de terceiros</b>	<b>Retenções a Favor de Terceiros</b>	<b>8.129,92</b>
2688	Credores Diversos – Entidades Credoras	Outros	26.238,20
<b>2689*</b>	<b>Entidades Credoras Diversas</b>	<b>Outros</b>	<b>29.346,86</b>
<b>Dívida Total (Balanço)</b>			<b>2.857.324,83</b>
<b>Operações não orçamentais</b>			<b>627.044,57</b>
<b>Fundo de Apoio Municipal (LOE/2015 – exceção)</b>			<b>53.527,50</b>
<b>Dívida de operações orçamentais (Artigo 52º da Lei n.º 73/2013)</b>			<b>2.176.752,76</b>
<b>Contributo de outras entidades (artigo 54º da Lei n.º 73/2013)</b>			<b>37.439,06</b>
<b>Dívida Total de operações orçamentais</b>			<b>2.214.191,82</b>
<b>LIMITE DA DÍVIDA TOTAL</b>			<b>14.999.551,00</b>
<b>Margem face ao limite total</b>			<b>12.785.359,18</b>

\* Contas de operações não orçamentais

## 7. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

Em 2018 foi aprovada a proposta de internacionalização da atividade da Iserbatalha, E.M. no Município da Batalha, com efeitos a 01/01/2019 – conforme Deliberação do Executivo Municipal n.º 2018/0449/GAP, de 19/11/2018, e em sessão da Assembleia Municipal de 28/11/2018 (ata n.º 05/2018). Em conformidade com estas deliberações, e atendendo à sua futura extinção, que ocorrerá em 2019, as demonstrações financeiras da Iserbatalha, E.M., foram preparadas no pressuposto da sua liquidação.

*Batalha, 4 de junho de 2019*