



CÂMARA MUNICIPAL DE FELGUEIRAS

Ordem do dia

Ponto n.º 12

Ata n.º 23

2019.11.21

ACLEM - ARTE, CULTURA E LAZER, EMPRESA MUNICIPAL, E.M. - CONTROLO ORÇAMENTAL 1º SEMESTRE 2019 - Presente o ofício n.º 13/2019, de 15.11.2019, da ACLEM - Arte, Cultura e Lazer, Empresa Municipal, E.M., acompanhado do Controlo Orçamental 1º Semestre de 2019, em anexo. -----

Deliberação – A Câmara Municipal toma conhecimento e delibera remeter o documento à Assembleia Municipal para o mesmo fim. Esta deliberação foi tomada por unanimidade. -----



Exmo.Senhor
Presidente da Câmara Municipal de Felgueiras

Sua Referência	Sua Comunicação	Nossa Referência	Data
		Oficio:13/2019	2019-11-15

Assunto: Controlo orçamental 1º semestre 2019

Exmo. Senhores,

Vimos pelo presente submeter o controlo orçamental relativo ao 1º semestre de 2019 da ACLEM-Arte, Cultura e Lazer, EM, à aprovação de V. Exa.

Sem outro assunto de momento, subscrevo-me com estima e consideração,

Sem outro assunto de momento,

*A reunião de Câmara
18.11.2019*

Com os melhores cumprimentos EM

CONTRIBUINTE 507 974 530
FELGUEIRAS
Joana Soares da Costa

Handwritten initials in blue ink, possibly "F" and "D".



Controlo Orçamental

1º Semestre de 2019

Handwritten initials in blue ink, possibly "F" and "D".

Dando cumprimento ao estipulado nos Estatutos da empresa municipal, na alínea g) do art.º 16º e na Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na alínea e) do ponto 1 do art.º 42.º, com as devidas atualizações da Lei nº 114/2017, de 29 de dezembro, deverá a empresa municipal realizar um relatório por trimestre relativo à execução orçamental e facultá-lo à Tutela.

Pelo exposto, foi solicitado ao gabinete de contabilidade que presta apoio à ACLEM, E.M., o envio do balancete relativo à contabilidade do 1º semestre, para a realização da presente informação e relatório.

Em conjunto com o responsável pelo referido gabinete de contabilidade e contabilista certificado da ACLEM, E.M., foi produzido o documento em anexo.

A análise incidu sobre as três classes que, na nossa ótica, são as de maior dimensão e que se revestem de um caráter fundamental:

1. Rendimentos do Período (classe 7);
2. Gastos do Período (classe 6);
3. Resultados do Período (classe 8);

Rendimentos do Período

Rendimentos Previsionais	1º Trimestre	2º Trimestre	1º Semestre	Orçamento	Desvio	Desvio %
	2019	2019	2019	2019		
Rendas das propriedades da ACLEM, E.M	10 388	10 388	20 775	20 775	0	0%
Serviços Prestados	1 872	6 275	8 147	7 500	647	9%
Juros, Dividendos e O. Rend. Similares	0	0	0		0	0%
Subsídios à Exploração	165 000	165 000	330 000	330 000	0	0%
Outros Rendimentos e Ganhos	70 069	25 905	95 974	140 139	-44 164	-32%
Total	247 329	207 567	454 896	498 414	-43 518	-9%

No decorrer do 1º semestre de 2019, verificou-se um desvio positivo na rubrica de serviços prestados enquanto que a rubrica "Outros rendimentos e ganhos" apresenta um desvio negativo, comparativamente com o orçamentado. No total há um desvio negativo correspondente a 9%, o que se traduz numa diminuição no total dos rendimentos de (-)43.518€.

Numa análise rubrica a rubrica, verifica-se que:

- O desvio negativo verificado na rubrica “Outros rendimentos e ganhos”, de cerca de 32%, está relacionado com a diminuição da imputação dos subsídios da “Casa das Artes” e da “Casa das Torres” para metade, uma vez que a taxas de amortização destes imóveis também foram consideradas às taxas mínimas.
- Nas prestações de serviços (receitas de bilheteira), existe um ligeiro desvio positivo de cerca de 9% em relação ao orçado;
- Nos subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos não houve qualquer desvio.

Gastos do Período

Gastos Previsionais	1º Trimestre	2º Trimestre	1º Semestre	Orçamento	Desvio	Desvio %
	2019	2019	2019	2019		
Fornecimentos e Serviços Externos	96 737	193 720	290 457	237 000	53 457	23%
Gastos com Pessoal	28 824	28 856	57 680	57 237	443	1%
Outros Gastos	220	153	374	2 500	-2 126	-85%
Gastos de depreciação e de amortização:	83 929	1 765	85 695	168 266	-82 571	-49%
Perdas por Imparidades	0	0	0	0	0	0%
Gastos de Financiamento	461	232	693	3 500	-2 807	-80%
Total	210 172	224 726	434 898	468 503	-33 605	-7%

Na conta geral dos gastos do período, verifica-se que houve um desvio negativo cifrando-se em cerca de (-)7% do que o que estava estimado para o 1º semestre de 2019.

Numa análise rubrica a rubrica, verifica-se que:

- A rubrica de “Fornecimentos e Serviços Externos” é a única onde se verifica um desvio positivo, de cerca de 23%, em relação ao orçamentado. Este desvio verificou-se na sub-rubrica de serviços especializados;
- A rubrica de “Gastos com Pessoal” apresenta um ligeiro desvio positivo de cerca de 443€, que representa cerca de 1%;
- Os gastos de depreciações e de amortizações apresentam um desvio negativo de cerca de 49%. Esta diminuição está relacionada com a alteração das taxas de amortização dos imóveis para as taxas mínimas;
- Quanto à rubrica de gastos de financiamento apresenta um desvio negativo de cerca de 2.807€, que representa cerca de 80%;

- A rubrica de “Outros Gastos”, apesar de apresentar um valor baixo, verifica-se um desvio negativo de cerca de (-)2.126€, o que representa uma diminuição de 85% em relação ao orçado;
- No que diz respeito à limitação dos encargos globais com contratos de aquisição de serviços, e de acordo com o artigo 60º da Lei 71/2018, de 31 de dezembro, a ACLEM não pode aumentar os gastos com a aquisição de serviços em relação ao ano anterior, exceto se os serviços forem cofinanciados ou excecionados ao abrigo do artigo 63º da mesma Lei.

Abaixo apresentamos um quadro com as aquisições de serviços do 1º semestre de 2019 e a comparação com os gastos do ano de 2018:

Aquisições de Serviços

Fornecimentos e Serviços Externos	Exercício de 2018	1º Semestre 2019	Diferença
Trabalhos especializados	287 998,95	210 105,71	-77 893,24
Publicidade e propaganda	29 050,23	7 875,30	-21 174,93
Vigilância e segurança	9 751,00	4 100,00	-5 651,00
Honorários	80 843,32	24 560,00	-56 283,32
Conservação e reparação	10 057,19	11 212,41	1 155,22
Serviços bancários	529,80	108,30	-421,50
Deslocações e estadas	12 442,02	4 115,98	-8 326,04
Rendas e alugueres	15 879,07	950,00	-14 929,07
Seguros	10 266,94	3 965,88	-6 301,06
Contencioso e notariado	105,00	25,00	-80,00
Despesas de representação	135,00	0,00	-135,00
Limpeza, higiene e conforto	9 981,00	5 204,17	-4 776,83
Outros fornecimentos e serviços	24,48	1,00	-23,48
TOTAL	467 064,00	272 223,75	-194 840,25

Resultados do Período

Resultados Previsionais

Rendimentos e Gastos	Orçamento 2019	1º Semestre 2019	Desvio
Rendas	20 775,00	20 775,00	0,00
Vendas e Serviços prestados	7 500,00	8 146,73	646,73
Subsídios à Exploração	330 000,00	330 000,00	0,00
Fornecimentos e Serviços Externos	-237 000,00	-290 456,69	53 456,69
Gastos com Pessoal	-57 237,00	-57 680,14	443,14
Imparidades de Dívidas a Receber	0,00	0,00	0,00
Outros Rendimentos	140 138,50	95 974,25	-44 164,25
Outros Gastos	-2 500,00	-373,63	-2 126,37
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	201 676,50	106 385,52	
Gastos de depreciação e amortização	-168 265,50	-85 694,54	-82 570,96
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	33 411,00	20 690,98	
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	-3 500,00	-692,82	-2 807,18
Resultado antes de impostos	29 911,00	19 998,16	
Imposto sobre o Rendimento do Período	-6 729,98	-4 399,60	2 330,38
Resultado Líquido do Exercício	23 181,03	15 598,56	

Na conta resultados, em função do que foi demonstrado anteriormente, atingiu-se um resultado do período positivo, ou seja, mas inferior ao expectável e orçamentado para o 1º semestre de 2019.



Handwritten initials in blue ink, possibly 'M' and 'B'.

RELATÓRIO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

DA

"ACLEM - ARTE, CULTURA E LAZER, EMPRESA MUNICIPAL, E.M. "

1º SEMESTRE DE 2019

Ao:

MUNICÍPIO DE FELGUEIRAS

1. INTRODUÇÃO

1.1. O presente relatório de informação sobre a situação económica e financeira da ACLEM, reportada a 30 de Junho de 2019, é emitido nos termos e para os efeitos previstos na *alínea f) do artigo 43º da Lei n.º 114/2017, de 29 de dezembro.*

1.2. A análise a que se procedeu tem por base o balancete da contabilidade patrimonial, demonstração dos resultados por naturezas e balanço analítico, reportados a 30 de junho de 2019, a qual foi efectuada conforme o Sistema de Normalização Contabilístico (SNC).

Handwritten signature in blue ink.



2. ANÁLISE ECONÓMICA

2.1. Análise da situação económica

2.1.1. Rendimentos e Ganhos

Apresenta-se na Tabela 1 a estrutura dos rendimentos e ganhos.

Tabela 1: Estrutura dos Rendimentos e Ganhos

(valores de euros)

Estruturas dos Rendimentos e Ganhos	Junho de 2019	
	Valor	Percentagem
Vendas e serviços prestados	8 146,73	1,79%
Subsídios à exploração	330 000,00	72,54%
Outros rendimentos	116 749,25	25,67%
Rendimentos Totais	454 895,98	100,00%

A estrutura dos proveitos e ganhos demonstra que cerca de 72% resultam do subsídio à exploração do Município de Felgueiras, conforme contrato programa.

A rubrica de outros rendimentos e ganhos, a qual representa cerca de 26% do valor total dos proveitos e ganhos, diz respeito, ao aluguer do "Café do Parque" e da "Casa das Torres", aos duodécimos dos subsídios ao investimento relacionados com a "Casa das Artes" e com a "Casa das Torres" e ao reconhecimento de proveitos anteriormente diferidos. No que respeita aos duodécimos dos subsídios ao investimento relacionados com a "Casa das Artes" e com a "Casa das Torres" verificou-se uma diminuição do valor imputado em face da redução das taxas de amortização destes imóveis.

As prestações de serviços respeitam a receltas de bilheteira e representam cerca de 2% da estrutura de rendimentos. Esta rubrica apresenta um valor idêntico a igual período do exercício anterior.

Não há quaisquer rendimentos adicionais de relevo.



Handwritten notes in blue ink, including the number '287' and some illegible scribbles.

2.1.2. Gastos e Perdas

Apresenta-se na Tabela 2 a estrutura de gastos

Tabela 2: Estrutura dos Gastos

(valores em euros)

Estrutura dos Gastos	Junho de 2019	
	Montante	Percentagem
Fornecimento e serviços externos	290 456,69	66,79%
Gastos com o pessoal	57 680,14	13,26%
Gastos de depreciação e de amortização	85 694,54	19,70%
Outros gastos	373,63	0,09%
Gastos de financiamento	692,82	0,16%
Custos Totais	434 897,82	100,00%

Os fornecimentos e serviços externos (67%) referem-se essencialmente a:

- trabalhos especializados;
- publicidade;
- honorários;
- conservação e reparação;
- eletricidade;
- outras despesas administrativas da sociedade, nomeadamente limpeza, higiene e conforto e vigilância.

Os gastos com o pessoal representam cerca de 13% do total de gastos ocorridos no 1º semestre de 2019.

A contabilidade regista as depreciações do exercício no final de cada mês (duodécimos), as quais representam cerca de 20% dos gastos da empresa. De referir que, neste exercício, as taxas de amortização dos imóveis foram alteradas para as taxas mínimas legais.

Os gastos de financiamento e os outros gastos têm um peso quase nulo na estrutura de gastos e perdas.

Handwritten signature in blue ink.



2.1.3. Resultados

A conta de resultados líquidos do 1º semestre de 2019 apresenta resultado favorável quanto a 15.598,56 €, tendo-se verificado uma diminuição relativamente a igual período de 2018.

3. ANÁLISE FINANCEIRA

3.1. Análise da situação financeira

3.1.1. Ativo

Apresenta-se na Tabela 3 o Ativo Não Corrente e Ativo Corrente.

Tabela 3: Ativo Não Corrente e Ativo Corrente

(valores em euros)

Designação	Junho de 2019
Ativo Não Corrente	7 398 329,51
Ativos fixos tangíveis	7 397 612,01
Ativos Intangíveis	0,00
Outros ativos financeiros	717,50
Ativo Corrente	132 737,32
Inventários	0,00
Clientes	3 771,33
Estado e outros entes públicos	16 969,00
Outros créditos a receber	9 000,42
Diferimentos	1 232,01
Caixa e depósitos bancários	101 764,56
Total do ativo não corrente e corrente	7 531 066,83



Handwritten signature in blue ink at the top right of the page.

3.1.2. Passivo

Apresenta-se na Tabela 4 o Passivo Não Corrente e Passivo Corrente

Tabela 4: Passivo Não Corrente e Passivo Corrente

(valores em euros)

Designação	Junho de 2019
Passivo Não Corrente	1 842,58
Provisões	1 842,58
Financiamentos Obtidos	
Passivo Corrente	2 217 193,66
Fornecedores	1 801,25
Financiamentos obtidos	
Diferimentos	1 490 027,72
Outras dívidas a pagar e Estado	725 364,69
Total do passivo não corrente e corrente	2 219 036,24

4. CONCLUSÃO GERAL

A situação económica medida pelas grandezas de gastos e de rendimentos, conforme o explicitado, revela-se favorável, em face do resultado líquido positivo apresentado na demonstração dos resultados por naturezas de 15.598,56 €.

Este resultado líquido, comparativamente com igual período do exercício anterior, sofreu uma diminuição justificado, essencialmente, pelo aumento dos fornecimentos e serviços externos e dos gastos com pessoal.

Os meios libertos líquidos da empresa (cash flow) são favoráveis quanto a 101.293,10€.

O EBITDA (*Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*) da empresa com referência ao 1º semestre de 2019 é positivo em 106.385,52€.

Acerca da relação do ativo não corrente (7.398.329,51€) e passivo não corrente (1.842,58€) a empresa apresenta situação claramente favorável em face do importante património da empresa.

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.



Felgueiras, 14 de novembro de 2019

A Administração,

Nuno Alexandre Martins da Fonseca, Dr.

ACLEM - Arte Cultura Lazer, EM

CONTRIBUINTE 507 974 530

FELGUEIRAS

António Fernando da Silva Fernandes, Dr.

Ana Maria Medeiros Peixoto, Dra.

A Contabilista Certificada,

Isabel Rute Pinheiro Cascais, Dra.

Empresa: ACLEM - Arte, Cultura e Lazer Empresa Municipal, EM

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS EM 30 DE JUNHO DE 2019

(euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		30-06-2019	30-06-2018
Vendas e serviços prestados		8 146,73	8 789,46
Subsídios à exploração		330 000,00	330 000,00
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos			
Variação nos inventários de produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas			
Fornecimentos e serviços externos		290 456,69	150 546,07
Gastos com o pessoal		57 680,14	44 377,08
Imparidade de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos		116 749,25	161 513,39
Outros gastos		373,83	4 325,67
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		106 385,52	301 054,03
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		85 694,54	168 064,42
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		20 690,98	132 989,61
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		692,82	2 500,66
Resultado antes de impostos		19 998,16	130 488,95
Imposto sobre o rendimento do período		4 399,60	29 360,01
Resultado líquido do período		15 598,56	101 128,94
Resultado das atividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período			

Felgueiras, 14 de novembro de 2019

A Contabilista Certificada:

Rute Casais

A Administração:




Empresa: ACLEM - Arte, Cultura e Lazer Empresa Municipal, EM

BALANÇO EM 30 DE JUNHO DE 2019

(euros)

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		30-06-2019	30-06-2018
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		7 397 612,01	6 645 371,13
Propriedades de Investimentos			
Goodwill			
Ativos Intangíveis			
Ativos biológicos			
Participações financeiras - método equiv. patrimonial			
Outros investimentos financeiros		717,50	161,90
Créditos a receber			
Ativos por impostos diferidos			
		7 398 329,51	6 645 533,03
Ativo corrente			
Inventários			
Ativos biológicos			
Clientes		3 771,33	73 708,64
Estado e outros entes públicos		16 969,00	
Capital subscrito e não realizado			
Outros créditos a receber		9 000,42	53 277,68
Diferimentos		1 232,01	2 304,88
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos bancários		101 764,56	134 743,09
		132 737,32	264 034,29
Total do ativo		7 531 066,83	6 909 567,32
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital subscrito		2 134 287,00	2 134 287,00
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas legais		13 692,00	13 082,00
Outras reservas			
Reserva Especial por Lucros Retidos e Reinvestidos			
Resultados transitados		148 550,35	160 104,29
Excedentes de revalorização			
Ajustamentos/outras variações no capital próprio		3 297 003,38	2 860 872,61
		5 296 432,03	4 848 137,32
		15 598,56	101 128,94
Resultado líquido do período			
Interesses que não controlam			
Total do capital próprio		5 312 030,59	4 949 266,26
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões		1 842,58	1 842,58
Financiamentos obtidos			103 500,00
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Estado e outros entes públicos			
Passivos por impostos diferidos			
Outras dívidas a pagar			
		1 842,58	103 542,58
Passivo Corrente			
Fornecedores		1 801,25	1 801,25
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos		9 531,98	43 481,32
Financiamentos obtidos			102 529,40
Outras dívidas a pagar		715 632,71	121 142,03
Diferimentos		1 490 027,72	1 586 004,48
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Passivos não correntes detidos para venda			
		2 217 193,66	1 854 958,48
Total do passivo		2 219 036,24	1 960 301,06
Total do capital próprio e passivo		7 531 066,83	6 909 567,32

Felgueiras, 14 de novembro de 2019

A Contabilista Certificada:

Rute Cascais

A Administração: