

CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS |



MUNICÍPIO DE
GUIMARÃES

'17



21
K1
K

índice

Índice

Lista de Siglas e Abreviaturas

Balanço Consolidado

Demonstração de Resultados Consolidados

Anexo às demonstrações financeiras consolidadas

1. Informações relativas às entidades incluídas no perímetro de consolidação e a outras entidades participadas

2. Informações relativas à imagem verdadeira e apropriada

3. Informações relativas aos procedimentos de consolidação

4. Informações relativas ao endividamento de médio e longo prazo

5. Informações sobre saldos e fluxos financeiros

6. Informações relativas a compromissos

7. Informações relativas a políticas contabilísticas

8. Informações relativas a determinadas rubricas

9. Informações diversas

Relatório de Gestão Consolidado

11

12

14

15

27

28

43

45

47

52

53

Lista de Siglas e Abreviaturas

RFALEI	Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais
SATAPOCAL	Subgrupo de Apoio Técnico na Aplicação do POCAL
MG	Município de Guimarães
QP	Quota Parte
POCAL	Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais
CIBE	Cadastro e Inventário dos Bens do Estado
PDM	Plano Diretor Municipal
CP	Curto Prazo
MLP	Médio e Longo Prazos
MEP	Método de Equivalência Patrimonial
SROC	Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
CGD	Caixa Geral de Depósitos
BPI	Banco Português de Investimento
BCP	Banco Comercial Português
NB	Novo Banco
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentária

Handwritten notes and signatures in the right margin, including a purple mark at the top, a circled '10', and several illegible signatures.

balanço consolidado

Balanco Consolidado

	EXERCÍCIOS			
	2017			2016
	AB	A/P	AL	AL
ATIVO				
IMOBILIZADO:				
Bens de domínio público				
451 Terrenos e recursos naturais	11.567.558,01	0,00	11.567.558,01	11.287.559,45
452 Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00
453 Outras construções e infraestruturas	293.924.013,91	151.381.301,26	142.542.712,65	148.488.999,30
455 Bens do patrimônio histórico, artístico e cultural	28.009,30	1.242,38	26.766,92	26.954,90
459 Outros bens de domínio público	16.570.220,70	6.807.313,57	9.762.907,13	10.091.464,15
445 Imobilizações em Curso	10.611.676,68	0,00	10.611.676,68	1.694.956,10
446 Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00
	332.701.478,60	158.189.857,21	174.511.621,39	171.589.933,90
Imobilizações Incorpóreas				
431 Despesas de instalação	217.142,84	163.650,14	53.492,70	71.690,55
432 Despesas de investigação e de desenvolvimento	3.181.744,74	2.834.596,35	347.148,39	549.834,49
433 Propriedade industrial e outros direitos	5.410.983,22	1.176.415,62	4.234.567,60	4.157.552,09
443 Imobilizações em curso	1.388.871,16	0,00	1.388.871,16	1.037.307,61
449 Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00
	10.198.741,96	4.174.662,11	6.024.079,85	5.816.384,74
Imobilizações Corpóreas				
421 Terrenos e recursos naturais	46.193.880,61	0,00	46.193.880,61	44.696.951,42
422 Edifícios e outras construções	225.957.194,20	31.937.274,70	194.019.919,50	186.753.332,50
423 Equipamento básico	108.695.123,94	64.072.253,82	44.622.870,12	46.694.673,20
424 Equipamento de transporte	6.104.565,27	4.384.034,57	1.720.530,70	742.993,28
425 Ferramentas e utensílios	1.389.901,38	1.173.963,94	215.937,44	270.230,42
426 Equipamento administrativo	8.129.451,32	7.091.379,79	1.038.071,53	837.385,73
427 Taras e vasilhame	60,00	60,00	0,00	0,00
429 Outras imobilizações corpóreas	15.861.329,00	10.167.999,68	5.693.329,32	5.997.497,75
442 Imobilizações em curso	7.710.968,44	0,00	7.710.968,44	4.199.515,78
448 Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00
	420.042.474,16	118.826.966,50	301.215.507,66	290.192.580,08
Investimentos Financeiros				
411 Partes capital	268.089,92	5.000,00	263.089,92	263.089,92
412 Obrigações e títulos de participação	3.624.451,56	0,00	3.624.451,56	3.624.451,56
414 Investimentos em imóveis	1.195.190,55	209.509,41	985.681,14	997.820,06
415 Outras aplicações financeiras	39.174,38	0,00	39.174,38	29.381,60
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
	5.126.906,41	214.509,41	4.912.397,00	4.914.743,14

	EXERCÍCIOS			
	2017			2016
	AB	A/P	AL	AL
CIRCULANTE:				
Existências:				
36 Matérias-Primas, subsidiárias e de consumo	886.219,03	0,00	886.219,03	901.796,04
35 Produtos e trabalhos em curso	0,00	0,00	0,00	0,00
34 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00	0,00	0,00	0,00
33 Produtos acabados e intermédios	1.194,45	0,00	1.194,45	286,05
32 Mercadorias	59.134,20	0,00	59.134,20	60.223,80
37 Adiantamentos por conta de compras	0,00	0,00	0,00	0,00
	946.547,68	0,00	946.547,68	962.305,89
Dívidas de Terceiros - Médio e Longo Prazos:				
213 Utentes c/c	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívidas de Terceiros - Curto Prazo:				
28 Empréstimos concedidos	51.600,63	0,00	51.600,63	69.127,83
211 Clientes c/c	1.945.380,51	0,00	1.945.380,51	2.046.396,88
212 Contribuintes c/c	273.902,40	0,00	273.902,40	117.416,42
213 Utentes c/c	472.500,36	0,00	472.500,36	373.294,83
218 Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidosa	3.551.790,36	3.328.162,81	223.627,55	52.469,14
251 Devedores pela execução do orçamento	0,00	0,00	0,00	0,00
229 Adiantamentos a fornecedores	18.206,59	0,00	18.206,59	18.631,14
2619 Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	1.940.152,88	0,00	1.940.152,88	1.145.581,28
24 Estado e outros entes públicos	875.587,09	0,00	875.587,09	753.437,43
264 Administração autárquica	0,00	0,00	0,00	0,00
262+263+267+268 Outros devedores	1.905.920,39	0,00	1.905.920,39	1.919.071,16
	11.035.041,21	3.328.162,81	7.706.878,40	6.495.426,11
Títulos Negociáveis:				
151 Ações	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:				
12 Depósitos em instituições financeiras	35.041.489,07	0,00	35.041.489,07	44.758.747,20
11 Caixa	116.117,37	0,00	116.117,37	153.454,35
	35.157.606,44	0,00	35.157.606,44	44.912.201,55
Acréscimos e diferimentos:				
271 Acréscimos de proveitos	25.905.974,62	0,00	25.905.974,62	24.385.397,33
272 Custos diferidos	1.391.645,45	0,00	1.391.645,45	1.385.651,95
	27.297.620,07	0,00	27.297.620,07	25.771.049,28
Total de Amortizações		281.400.995,23		
Total de Provisões		3.333.162,81		
Total do Ativo	842.506.416,53	284.734.158,04	557.772.258,49	550.654.624,69

			EXERCÍCIOS	
			2017	2016
FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO				
FUNDOS PRÓPRIOS:				
51 Patrimônio			254.140.142,14	251.566.613,86
Diferenças de consolidação			0,00	0,00
55 Ajustamento de partes de capital em empresas			-2.000.002,63	-2.000.002,63
56 Reservas de reavaliação			0,00	0,00
Reservas:				
571 Reservas legais			7.466.561,95	7.008.903,96
572 Reservas estatutárias			93.901,64	93.901,64
573 Reservas contratuais			0,00	0,00
574 Reservas livres			13.573.654,27	13.524.951,86
575 Subsídios			2.219.226,40	2.217.840,49
576 Doações			2.474.515,23	2.467.609,13
577 Reservas decorrentes de transferências de ativos			478.385,19	478.385,19
59 Resultados transitados			88.305.595,83	74.850.386,19
88 Resultado líquido do exercício			9.372.812,81	14.225.571,68
Interesses minoritários			1.677.660,57	1.338.499,99
Total dos Fundos Próprios.....			377.802.453,40	365.772.661,36
PASSIVO:				
Provisões para riscos e encargos:				
292 Provisões para riscos e encargos			1.414.278,69	1.561.348,72
			1.414.278,69	1.561.348,72
Dívidas a Terceiros - Médio e longo prazo				
221 Fornecedores c/c			0,00	0,00
2312 Empréstimos de médio e longo prazo			47.836.959,58	54.594.304,33
2611 Fornecedores de Imobilizado C/C			2.019.986,92	21.137,16
264 Administração autárquica			0,00	0,00
268 Outros credores			1.682.780,31	2.071.114,56
			51.539.726,81	56.686.556,05
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo:				
2311 Empréstimos de curto prazo			3.788.593,58	3.234.756,40
2312 Empréstimos de médio e longo prazo			5.314.022,72	5.669.488,86
269 Adiantamentos por conta de vendas			17.346,25	8.775,00
221 Fornecedores c/c			2.326.860,80	2.547.491,76
228 Fornecedores - Faturas em receção e conferência			799.144,00	783.068,42
252 Credores pela execução do orçamento			0,00	0,00
219 Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			55,00	55,00
2611 Fornecedores de Imobilizado C/C			3.940.408,26	2.612.461,11
24 Estado e Outros Entes Públicos			1.327.428,99	824.628,21
264 Administração autárquica			429.576,56	526.672,49
262+263+268+217 Outros Credores			3.826.911,03	3.351.397,68
2617+262 Garantias e Cauções			1.508.020,34	1.070.695,42
			23.278.367,53	20.629.490,35
Acréscimos e Diferimentos:				
273 Acréscimos de custos			6.494.515,98	6.352.686,32
274 Proveitos diferidos			97.242.916,08	99.651.881,89
			103.737.432,06	106.004.568,21
Total do Passivo.....			179.969.805,09	184.881.963,33
Total dos fundos próprios e do passivo.....			557.772.258,49	550.654.624,69

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em 7 de junho de 2018
ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em 15 de junho de 2018

Handwritten signatures and initials in the top right corner, including a blue checkmark and several scribbles.

demonstração de resultados consolidados



Demonstração de Resultados Consolidados

		EXERCÍCIOS			
		2017		2016	
	Custos e perdas				
61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:				
	Mercadorias	166.845,74	166.845,74	199.334,19	199.334,19
	Matérias	2.015.134,84	2.015.134,84	1.926.736,14	1.926.736,14
62	Fornecimentos e serviços externos:		32.747.089,36		31.687.407,08
	Custos com o pessoal:				
641+642	Remunerações	26.310.238,02		24.594.969,49	
643 a 648	Encargos sociais	6.765.221,79	33.075.459,81	6.679.642,28	31.274.611,77
63	Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais		3.994.207,04		3.989.579,95
66	Amortizações do exercício		21.506.496,45		21.128.430,84
67	Provisões do exercício		620.113,63		1.292.168,72
65	Outros custos operacionais		1.288.069,48		685.890,64
	(A)		95.413.416,35		92.184.159,33
68	Custos e perdas financeiros		1.196.582,87		1.679.733,78
	(C)		96.609.999,22		93.863.893,11
69	Custos e perdas extraordinários		12.211.112,81		3.795.473,20
	(E)		108.821.112,03		97.659.366,31
88	Resultado líquido do exercício.....		9.568.719,93		14.011.238,05
	(X)		118.389.831,96		111.670.604,36
	Proveitos e ganhos				
	Vendas e prestações de serviços:				
7111	Venda de mercadorias	33.149,70		51.073,98	
7112+7113	Venda de produtos	6.420.617,85		6.136.840,31	
712	Prestações de serviços	22.525.861,91	28.979.629,46	21.584.192,32	27.772.106,61
			28.979.629,46		27.772.106,61
72	Impostos e taxas		38.867.127,47		37.982.877,88
(a)	Variação da produção		908,40		-74,22
75	Trabalhos para a própria entidade		673.018,93		643.124,28
73	Proveitos suplementares		186.432,10		209.571,37
74	Transferências e subsídios obtidos		36.185.508,17		34.334.416,77
76	Outros proveitos e ganhos operacionais		0,00		1.030,45
	(B)		104.892.624,53		100.943.053,14
78	Proveitos e ganhos financeiros		85.959,94		111.059,13
	(D)		104.978.584,47		101.054.112,27
79	Proveitos extraordinários		13.411.247,49		10.616.492,09
	(F)		118.389.831,96		111.670.604,36
Resumo:	Resultados Operacionais: (B - A)		9.479.208,18		8.758.893,81
	Resultados Financeiros: (D - B) - (C - A)		-1.110.622,93		-1.568.674,65
	Resultados Correntes: (D - C)		8.368.585,25		7.190.219,16
	Resultado Líquido do Exercício: (F - E)		9.568.719,93		14.011.238,05
	Interesses Minoritários		195.907,12		-214.333,63
	Resultado Líquido Consolidado		9.372.812,81		14.225.571,68

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em 7 de Junho de 2018

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em 18 de Junho de 2018

Handwritten signatures and initials in the right margin, including a blue 'P' at the top and a blue 'S' in the middle.

**anexo ao balanço consolidado e à
demonstração dos resultados consolidados
em referência a 31 de dezembro de 2017**

Anexo às demonstrações financeiras consolidadas

Introdução

As demonstrações financeiras consolidadas apresentadas pelo Município de Guimarães, relativas ao exercício de 2017 reportado a 31 de dezembro, foram elaboradas nos termos da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais (RFALEI) e complementada com o documento de instruções "Consolidação de Contas pelos Municípios" providas do SATAPOCAL (Subgrupo de Apoio Técnico na Aplicação do POCAL).

1. Informações relativas às entidades incluídas no perímetro de consolidação e a outras entidades participadas

a.1) Entidades incluídas na consolidação

Método de consolidação integral

Denominação da Entidade	Sede Social	% Capital detido	Motivos da sua inclusão	OBS.
Município de Guimarães	Largo Cónego José Maria Gomes 4800-419 Guimarães		Entidade-mãe obrigada à elaboração de demonstrações financeiras consolidadas, nos termos do n.º 1 do artigo 75.º do Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais (RFALEI).	
CASFIG – Coordenação de Âmbito Social e Financeiro das Habitações do Município de Guimarães, Unipessoal, LDA., E.M.	Rua Capitão Alfredo Guimarães, n.º 354 Azurém 4800-019 Guimarães	100%	Entidade com capital detido a 100% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Vitrus Ambiente – E.M., S.A.	Av. Cónego Gaspar Estaço, n.º 606 Oliveira do Castelo 4810-266 Guimarães	100%	Entidade com capital detido a 100% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Vimágua – Empresa de Água e Saneamento de Guimarães e Vizela, E.I.M., S.A.	Rua Rei do Pegu n.º 172 S. Sebastião 4810-025 Guimarães	90%	Entidade com capital detido a 90% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Turitermas – Cooperativa de Interesse Público de Responsabilidade Limitada	Largo das Termas Caldas das Taipas 4805-079 Guimarães	95,55%	Entidade com capital detido a 94,88% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Turipenha – Cooperativa de Turismo de Interesse Público de Responsabilidade Limitada	Estação Inferior do Teleférico Rua Aristides Sousa Mendes n.º 37 Costa 4810-025 Guimarães	83,29%	Entidade com capital detido a 83,29% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	

Denominação da Entidade	Sede Social	% Capital detido	Motivos da sua inclusão	OBS.
A Oficina – Centro de Artes e Mesteres Tradicionais de Guimarães, CIPRL	Av. D. Afonso – Henriques n.º 701 Palácio Vila Flor 4810-431 Guimarães	84,11%	Entidade com capital detido a 84,11% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Tempo Livre – Centro Comunitário de Desporto e Tempos Livres, Cooperativa de Interesse Público de Responsabilidade Limitada	Alameda Cidade de Lisboa Creixomil 4835-037 Guimarães	89%	Entidade com capital detido a 89% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Fraterna – Centro Comunitário de Solidariedade e Integração Social, Cooperativa de Interesse Público de Responsabilidade Limitada	Travessa de Vila Verde S. Sebastião 4800-435 Guimarães	88,68%	Entidade com capital detido a 88,68% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	

Método da equivalência patrimonial

Denominação da Entidade	Sede Social	% Capital detido	Motivos da sua inclusão	OBS.
Fundação Cidade de Guimarães (a)	Palácio Vila Flor Av. D. Afonso Henriques, 701 4810-431 Guimarães	35,09%	Entidade com capital detido a 35,09% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Fundação Martins Sarmento	Rua Paio Galvão 4814-509 Guimarães	50%	Entidade com capital detido a 50% pelo Município de Guimarães nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	

(a) A Fundação Cidade de Guimarães foi extinta através do Decreto-Lei n.º 56/2014, de 10 de abril.

a.2) Número médio de trabalhadores ao serviço, durante o exercício, das entidades incluídas na consolidação, repartido por categorias.

Categoria	N.º Funcionários									Total
	MG	Vimãgua	Turitermas	Oficina	Tempo Livre	CASFIG	Fraterna	Turípenha	Vitrus	
Dirigente Superior		1		2	2				1	6
Dirigente Intermédio										
Diretor Departamento	7	1		8			2			18
Chefe Divisão	20	3				1			3	27
Dirigente Intermédio 3º grau		13			4					17
Técnico Superior	131	8	13	20	22	9	19	1	4	227
Assistente Técnico										
Coordenador Técnico	26						2		2	30
Assistente Técnico	268	53	13	12	13	3	4	1	1	368
Assistente Operacional										
Encarregado Geral Operacional	3				3				1	7
Encarregado Operacional	27				3					30
Assistente Operacional	935	90	16	9	20	4	28	11	83	1196
Bombeiros										0
Informática										
Especialista Informática	6	1								7

Categoria	N.º Funcionários									Total
	MG	Vimágua	Turitermas	Oficina	Tempo Livre	CASFIG	Fraterna	Turipenha	Vitrus	
Técnico Informática	10									10
Polícia Municipal	42									42
Outros										
Fiscal Municipal	7								8	15
Fiscal Higiene e Limpeza	1									1
Fiscal Obras	5									5
Total	1488	170	42	51	67	17	55	13	103	2006

b) Entidades participadas excluídas da consolidação

Denominação da Entidade	Sede Social	% Capital detido	Motivos da sua não inclusão	OBS.
Eco-ave, Sucatas, Cooperativa de Interesse Público de Responsabilidade Limitada (b)	Av. Cónego Gaspar Estação, n.º 606 Oliveira do Castelo 4810-266 Guimarães	0%	Entidade não incluída nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
Pólo de Inovação em Engenharia de Polímeros	Universidade do Minho Campus Azurém 4800-058 Guimarães	3,82%	Entidade não incluída nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
CVR – Centro para a Valorização de Resíduos	Universidade do Minho Campus Azurém 4800-058 Guimarães	4,38%	Entidade não incluída nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
TCR – Desenvolvimento e Promoção do Turismo Cultural e Religioso, CRL	Av. General Norton de Matos, 50 1.º Vicente 4700-387 Braga	2,47%	Entidade não incluída nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
APSI UMinho – Associação de Psicologia da Universidade do Minho	Escola de Psicologia da Universidade do Minho, Campus Gualtar 4710-057 Braga	10%	Entidade não incluída nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	
FAM – Fundo de Apoio Municipal	Rua Professor Gomes Teixeira, n.º 2 – 1.º piso 1399-022 Lisboa	0,56%	Entidade não incluída nos termos do n.º 3 do artigo 75.º do RFALEI.	

(b) A dissolução e liquidação da cooperativa foi deliberada em reunião de Câmara de 7 de abril de 2011 e em sessão da Assembleia Municipal de 29 de abril de 2011. Em 9 de dezembro de 2015 o valor da participação foi restituído ao Município de Guimarães.

2. Informações relativas à imagem verdadeira e apropriada

Para garantir a uniformização da informação das diversas entidades incluídas no perímetro de consolidação foram convertidos para o POCAL, através de reclassificações e ajustamentos que se revelaram necessários, os documentos de

prestação de contas das entidades consolidadas, uma vez que são concebidos em SNC – Sistema de Normalização Contabilística.

O Município de Guimarães utilizou no processo de consolidação o método de consolidação integral e o método de equivalência patrimonial.

a) Descrição dos casos em que a aplicação das normas de consolidação não seja suficiente para que as demonstrações financeiras consolidadas deem uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira e dos resultados do conjunto das entidades incluídas na consolidação:

Não aplicável.

b) Identificação das situações relacionadas com o afastamento da aplicação das normas de consolidação, efetuadas para se obter a necessária imagem verdadeira e apropriada, com indicação das respetivas razões e dos seus efeitos no balanço e na demonstração dos resultados consolidados:

Não aplicável.

c) Indicação das alterações ocorridas, no decurso do exercício, na composição do conjunto das entidades incluídas no perímetro de consolidação, com fundamentação do facto de se tratar ou não de uma alteração significativa:

O Avepark – Parque de Ciência e Tecnologia, S.A., E.M, em Liquidação, foi liquidado no decurso do exercício de 2017, e o seu efeito nas demonstrações financeiras consolidadas de 2016 foi o seguinte:

Rubricas	Valores
Ativo	1.237,02
Capital próprio	1.237,02
Passivo	0,00
Resultado líquido	-282.484,79

3. Informações relativas aos procedimentos de consolidação

a) Identificação e fundamentação de todos os movimentos extra-contabilísticos efetuados para efeitos de consolidação, nomeadamente no que respeita à eliminação dos investimentos financeiros e das operações recíprocas:

MG/CASFIG

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na CASFIG	51	49.879,79	41.1.2.1	49.879,79

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L2	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao contrato IN House - desenvolvimento e prossecução das ações na área de habitação - 2017	71.2	137.000,00	62	137.000,00
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao Subsídio à Exploração - contrato programa para obras de reparação e manutenção do património de habitação social do Município de Guimarães e sua gestão	74.3	160.000,00	63 59	110.000,00 50.000,00
L4	Eliminação dos proveitos do ano relativos aos subsídios ao investimento atribuídos pelo MG à CASFIG	79.8	3.138,12	59	3.138,12
L5	Eliminação dos subsídios ao investimento atribuídos pelo MG à CASFIG	27.4.5	114.576,61	59	114.576,61
L6	Eliminação de doações	57.6	27.954,69	59	27.954,69
L7	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à elaboração dos contratos MG	72.4	79,35	62	79,35
L8	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à utilização do autocarro	71.2	99,00	65	99,00
L9	Anulação do saldo em dívida ao MG	26.8	73,14	21	73,14
L10	Antecipação do pagamento efetuado pelo MG em 2017 e só reconhecido pela Casfig em 2018	12	13.530,00	26.8	13.530,00

MG/TURIPENHA

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na Turipenha	51	3.506.418,00	41.1.3	3.506.418,00
L2	Eliminação da provisão relativamente a investimentos financeiros	49.1 79.6	1.666.106,28 174.678,98	59	1.840.785,26
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à venda de bilhetes para o teleférico	71.2	12.888,29	62	12.888,29
L4	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de gestão do parque de campismo da Penha	71.2	81.600,00	62	81.600,00

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L5	Anulação do saldo em dívida à Turipenha	22.1 22.8	476,10 8.364,00	21	8.840,10
L6	Antecipação do pagamento efetuado pelo MG em 2017 e só reconhecido pela Turipenha em 2018	12	9.601,85	21	9.601,85
L7	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à publicidade MG	72.2	91,68	62	91,68
L8	Interesses Minoritários - Eliminação da sua QP no capital	51	703.458,88	Interesses Minoritários Balanço	703.458,88
L9	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Doações	576	65.846,76	Interesses Minoritários Balanço	65.846,76
L10	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nos Resultados Transitados	Interesses Minoritários Balanço	435.150,74	59	435.150,74
L11	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Lucro	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	35.044,85	Interesses Minoritários Balanço	35.044,85

MG/VITRUS

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na Vitrus	51	255.343,00	41.1.2.3	255.343,00
L2	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à concessão do estacionamento público	71.2	230.000,00	62	230.000,00
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços no âmbito do contrato de gestão	71.2	183.972,22	62	183.972,22
L4	Anulação do saldo em dívida à Vitrus	22.8	19.521,62	21	19.521,62
L5	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a despesas assumidas pelo MG e debitadas à Vitrus	73.3	11.404,27	62	11.404,27
L6	Anulação do saldo em dívida ao MG	22.1	70.725,00	21.3	70.725,00
L7	Antecipação do pagamento efetuado pelo Vitrus em 2017 e só reconhecido pelo MG em 2018	12	13.024,93	21.3	13.024,93
L8	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de limpeza	71.2	1.625,00	62	1.625,00

MG/TEMPO LIVRE

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na Tempo Livre	51	59.855,75	41.1.3	59.855,75

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L2	Eliminação da provisão relativamente a investimentos financeiros	49.1	59.855,75	59 68.4.3	15.281,28 44.574,47
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à inspeção periódica de elevadores	72.2	721,45	65	721,45
L4	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à emissão de licença para a realização de eventos	72.2	34,45	65	34,45
L5	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao contrato-programa - 2017/2018	74	629.268,32	63	629.268,32
L6	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao contrato-programa - 2016/2017	74	158.238,48	63	158.238,48
L7	Antecipação do pagamento efetuado pelo MG em 2017 e só reconhecido pela TL em 2018	12	78.658,54	21	78.658,54
L8	Anulação do saldo em dívida à Tempo Livre	22.1	4.212,21	21	4.212,21
L9	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de refeições	71.2	7.263,20	62	7.263,20
L10	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de apoio de enfermagem	71.2	2.012,50	62	2.012,50
L11	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de aulas de natação a pessoa portadora de deficiência	71.2	303,75	62	303,75
L14	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de implementação e desenvolvimento do projeto de atividades de iniciação à natação no âmbito das AAAP	71.2	7.165,50	62	7.165,50
L15	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços - Scorpio	71.2	2.621,64	62	2.621,64
L18	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços técnicos especializados na área da atividade física e desporto escolar no âmbito das AEC	71.2	5.225,00	62	5.225,00
L19	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de desenvolvimento de atividades desportivas para grávidas, denominado "Aulas barriguinhas desportivas"	71.2	333,50	62	333,50
L20	Interesses Minoritários no capital da sua QP no capital	51	7.394,25	Interesses Minoritários Balanço	7.394,25
L21	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas reservas	571	1.760,28	Interesses Minoritários Balanço	1.760,28

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L22	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas reservas	572	1.670,37	Interesses Minoritários Balanço	1.670,37
L23	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nos subsídios	575	120,57	Interesses Minoritários Balanço	120,57
L24	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Doações	576	323,88	Interesses Minoritários Balanço	323,88
L25	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nos Resultados Transitados	Interesses Minoritários Balanço	5.823,68	59	5.823,68
L26	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Prejuízo	Interesses Minoritários Balanço	17.286,56	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	17.286,56

MG/FRATERNA

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na Fraterna	51	99.759,58	41.1.3	99.759,58
L2	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à utilização do autocarro	71.2	82,80	65	82,80
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à venda de bens não duradouros	71.1	105,60	62	105,60
L4	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à elaboração dos contratos MG	72.4	26,45	65	26,45
L5	Anulação do saldo em dívida ao MG	26.8	47,06	21.3	47,06
L6	Antecipação do pagamento efetuado pelo MG em 2017 e só reconhecido pela Fraterna em 2018	12	40.000,00	26.8	40.000,00
L7	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços do convívio dos reis	71.2	28.530,00	62	28.530,00
L8	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao contrato-programa	74.3	400.000,00	63	400.000,00
L9	Interesses Minoritários da sua QP no capital	51	12.740,42	Interesses Minoritários Balanço	12.740,42
L10	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas reservas	571	22,79	Interesses Minoritários Balanço	22,79
L11	Imputação aos Interesses Minoritários da sua QP nos subsídios	575	0,00	Interesses Minoritários Balanço	0,00
L12	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nos Resultados Transitados	59	8.311,47	Interesses Minoritários Balanço	8.311,47
L13	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Lucro	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	5.681,84	Interesses Minoritários Balanço	5.681,84

MG/TURITERMAS

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na Turitermas	51	994.584,07	41.1.3	994.584,07
L2	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a venda de sabonetes	71.1	189,02	62	189,02
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a atividades de animação de apoio para alunos	71.2	314,15	62	314,15
L4	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a tratamentos efetuados por acidentes de trabalho	71.2	1.060,00	64.6	1.060,00
L5	Anulação do saldo em dívida à Turitermas	22.8	130,00	21	130,00
L6	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a licenciamento de obras	59	110.144,91	42.2.1.09	110.144,91
L7	Eliminação da amortização referente ao custo de licenciamento incorporado no ativo da Turitermas	48.2.2.1	16.521,75	66.2.2.1 59	5.507,25 11.014,50
L8	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a licenciamento de obras	72.2	120,53	42.2.1.03 65	75,03 45,50
L9	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a licença especial de ruído	72.2	118,58	65	118,58
L10	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a fornecimento de plantas	72.2 59	6,77 6,77	42.2.1.03 65	6,77 6,77
L11	Eliminação de custos e proveitos relativamente a licenciamento	59	51,76	42.2.1.03	51,76
L12	Eliminação de custos e proveitos relativamente a licenciamento de anos anteriores	59	23.001,42	42.2.1.03	23.001,42
L13	Eliminação da amortização referente ao custo de licenciamento incorporado no ativo da Turitermas	48.2.2.1	1.156,75	66.2.2.1	1.156,75
L14	Interesses Minoritários da sua QP no Capital	51	46.340,93	Interesses Minoritários Balanço	46.340,93
L15	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Reservas Legais	571	175,69	Interesses Minoritários Balanço	175,69
L16	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nos subsídios	575	427,20	Interesses Minoritários Balanço	427,20
L17	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Doações	576	25.525,98	Interesses Minoritários Balanço	25.525,98
L18	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Reservas Estatutárias	572	175,46	Interesses Minoritários Balanço	175,46
L19	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Reservas Livres	574	2.209,34	Interesses Minoritários Balanço	2.209,34

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L20	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nos Resultados Transitados	Interesses Minoritários Balanço	28.098,73	59	28.098,73
L21	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Prejuízo	Interesses Minoritários Balanço	12.855,05	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	12.855,05
L22	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Vendas	Interesses Minoritários Balanço	8,41	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	8,41

MG/OFICINA

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na Oficina	51	99.759,58	41.1.3	99.759,58
L2	Eliminação da provisão relativamente a investimentos financeiros	79.6.2	99.759,58	59	99.759,58
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à elaboração dos contratos MG	72.4	26,45	65	26,45
L4	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à inspeção periódica de elevadores	72.2	288,58	65	288,58
L5	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a pedido de licenças para realização de espetáculos	72.2	215,16	65	215,16
L6	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à utilização do autocarro	71.2	148,40	62	148,40
L7	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao fornecimento de bens (ex. cantarinhas e peças de artesanato)	71.1	3.230,36	62	3.230,36
L8	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços de cedência de meios técnicos e logísticos	71.2	1.920,00	62	1.920,00
L9	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao contrato-programa	74	3.287.500,00	63	3.287.500,00
L10	Eliminação dos custos e proveitos referente à transferência destinada à cobertura de prejuízos	59 57.1	821.019,86 94.657,11	63	915.676,97
L11	Anulação do saldo em dívida à Oficina	22.8 22.1	295,20 250,00	21	545,20
L12	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à inscrição no II Congresso Internacional	71.2	50,00	64.8	50,00
L13	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao fornecimento de bens inventariáveis	59	31.068,51	42.9	31.068,51
L14	Interesses Minoritários da sua QP no Capital	51	18.850,42	Interesses Minoritários Balanço	18.850,42

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L15	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Doações	576	215,65	Interesses Minoritários Balanço	215,65
L16	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Reservas Estatutárias	572	14.474,86	Interesses Minoritários Balanço	14.474,86
L17	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Reservas Legais	571	15.041,01	Interesses Minoritários Balanço	15.041,01
L18	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Lucro	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	59.910,67	Interesses Minoritários Balanço	59.910,67
L19	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Vendas	Interesses Minoritários Balanço	513,30	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	513,30

MG/VIMÁGUA

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos investimentos financeiros relativamente à participação financeira na Vimágua	51	450.000,00	41.1.2.2	450.000,00
L2	Eliminação das prestações suplementares na Vimágua	51	11.016.000,00	41.2.1	11.016.000,00
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à contrapartida devida pela utilização dos bens do município	71.2	1.620.145,02	62	1.620.145,02
L4	Eliminação dos acréscimos de custos e de proveitos relativamente à contrapartida devida pela utilização dos bens do município	27.3	1.620.145,02	27.1.9	1.620.145,02
L5	Eliminação dos custos e proveitos relativamente aos resíduos sólidos	72.4 79.5	246,84 0,55	62 62	246,84 0,55
L6	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à emissão de certidões	59	21,16	62	21,16
L7	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a licença especial de ruído	72.2	34,90	65	34,90
L8	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao serviço de cópias	71.2	6,83	65	6,83

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L9	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à inspeção periódica de elevadores	72.4	288,58	65	288,58
L10	Anulação do saldo em dívida ao Município	22	1.922.008,07	21.3	1.922.008,07
L11	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a encargos de cobrança	71.2 27.3	44.076,39 3.124,93	62 59	43.245,11 3.956,21
L12	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao fornecimento de bens inventariáveis	71.2	2.171,98	42.9	2.171,98
L13	Eliminação da amortização referente ao custo dos bens inventariáveis incorporados no ativo do MG	48.2.9	381,65	66.2.8	381,65
L14	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à prestação de serviços diversos	71.2	4.053,84	62	4.053,84
L15	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à execução e ligação do saneamento	71.2	14.072,35	62	14.072,35
L16	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à água e saneamento	71.2 21 79.7 27.3 62	583.385,81 3.020,70 1.374,85 209,84 15,74	62 62 59	587.781,36 209,84 15,74
L17	Anulação do saldo em dívida à Vimágua	22 27.3 26.1.3 22.8	49.690,37 1.253,40 2.671,54 6.251,02	21	59.866,33
L18	Antecipação do pagamento efetuado pelo MG em 2017 e só reconhecido pela Vimágua em 2018	12	41.598,75	21	41.598,75
L19	Interesses Minoritários na sua QP no capital	51	1.274.000,00	Interesses Minoritários Balanço	1.274.000,00
L20	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nas Doações	576	4.938,60	Interesses Minoritários Balanço	4.938,60
L21	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP nos Resultados Transitados	Interesses Minoritários Balanço	253.198,21	59	253.198,21

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L22	Imputação a Interesses Minoritários da sua QP no Resultado Líquido - Lucro	Interesses Minoritários Demonstração de Resultados	125.933,08	Interesses Minoritários Balanço	125.933,08

VIMÁGUA/CASFIG

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Anulação do saldo em dívida à Vimágua	22	776,98	21	776,98
L2	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à água e resíduos sólidos	71.2 27.3	6.342,09 151,43	62 59	6.276,53 216,99

VIMÁGUA/TURIPENHA

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à água e resíduos sólidos	71.2	1.165,39	62	1.165,39
L2	Caução - contador	21	84,19	26.8	84,19

VIMÁGUA/TEMPO LIVRE

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à água e resíduos sólidos	71.2 27.3 59	62.444,03 1.553,36 6,12	62 59 62 21	62.710,62 1.245,88 6,12 40,89
L2	Anulação do saldo em dívida à Vimágua	22	3.528,08	21	3.528,08
L3	Antecipação do pagamento efetuado pela TL em 2017 e só reconhecido pela Vimágua em 2018	12	747,71	21	747,71

VIMÁGUA/FRATERNA

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à água resíduos sólidos	71.2	5.125,16	62 68	5.124,58 0,58
L2	Anulação do saldo em dívida à Vimágua	22	82,89	21	82,89

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L3	Antecipação do pagamento efetuado pela Fraterna em 2017 e só reconhecido pela Vimágua em 2018	12	14,30	21	14,30

VIMÁGUA/VITRUS

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos custos e proveitos relativamente ao consumo de água e resíduos	71.2	1.281,85	62	1.281,85
L2	Anulação do saldo em dívida à Vimágua	22	5.447,29	21	5.447,29
L3	Antecipação do pagamento efetuado pela Vitrus em 2017 e só reconhecido pela Vimágua em 2018	12	9.365,48	21	9.365,48
L4	Caução - contador	21	168,38	26.8	168,38
L5	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a encargos de cobrança	71.2 27.3	39.650,71 3.875,12	62 59	40.639,60 2.886,23

VIMÁGUA/OFICINA

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à água e resíduos sólidos	71.2 62	12.897,38 2.027,56	62 68 21 22.1	8.236,16 40,10 4.621,12 2.027,56
L2	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a prestação de serviços diversos	62	115,00	71.2	115,00
L3	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a exercícios anteriores	59	5.258,21	21	5.258,21
L4	Anulação do saldo em dívida à Vimágua	22.1	768,56	21 59	768,08 0,48
L5	Antecipação do pagamento efetuado pela Oficina em 2017 e só reconhecido pela Vimágua em 2018	12	86,00	21	86,00

VIMÁGUA/TURITERMAS

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos custos e proveitos relativamente à água resíduos sólidos	71.2	30.744,27	62 68	30.709,79 34,48
L2	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a prestações de serviços (ramais, orçamentação, ...)	71.2	8.231,03	62	8.231,03

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L3	Anulação do saldo em dívida à Vimágua	22	9.779,72	21	9.779,72
L4	Caução - contador	21	262,94	26.8	262,94

TEMPO LIVRE/VITRUS

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação dos custos e proveitos relativamente a serviços prestados pela Tempo Livre	71.2	4.500,00	62 21	4.050,00 450,00
L2	Anulação do saldo em dívida à Vitrus	22	2.214,00	21	2.214,00

MEP – Método de Equivalência Patrimonial

Lançamento n.º	Descrição	Conta débito	Valor a débito	Conta a crédito	Valor a crédito
L1	Eliminação da participação na Fundação Cidade de Guimarães pelo MEP (a)	55	2.000.000,00	41.1.9	2.000.000,00
L2	Eliminação da participação na Fundação Martins Sarmento pelo MEP	55	2,63	41.1.9	2,63
L3	Eliminação da provisão relativamente a investimentos financeiros na Fundação Cidade de Guimarães	49.1	2.000.000,00	59	2.000.000,00
L4	Eliminação da provisão relativamente a investimentos financeiros na Fundação Martins Sarmento	49.1	2,63	59	2,63

(a) Os documentos de prestação de contas considerados no cálculo da Fundação Cidade de Guimarães são os 2016 e não se encontram aprovados.

b) Discriminação da rubrica «diferenças de consolidação», com indicação dos métodos de cálculo adotados e explicitação das variações significativas relativamente ao exercício anterior:

Não aplicável.

c) Justificação dos casos excecionais em que não se tenha adotado o princípio da consistência na consolidação e avaliação dos seus efeitos no património, na posição financeira e nos resultados do conjunto das entidades incluídas no perímetro de consolidação:

Não aplicável.

d) Situação em que foi utilizada a faculdade prevista no ponto iv) da alínea a) do item 4.5.4.1. das instruções do SATAPOCAL, se o seu efeito sobre o património, a situação financeira e os resultados do conjunto das entidades incluídas no perímetro de consolidação for materialmente relevante:

Não aplicável.

e) Descrição dos acontecimentos importantes relacionados com o património, a posição financeira e os resultados de uma entidade incluída no perímetro de consolidação que tenham ocorrido entre a data do balanço dessa entidade e a data do balanço consolidado:

Não aplicável.

f) Informações que tornem comparáveis os sucessivos conjuntos de demonstrações financeiras no caso de se alterar significativamente, no decurso do exercício, a composição do conjunto das entidades incluídas no perímetro de consolidação:

Não aplicável.

g) Indicação dos montantes dos ajustamentos excepcionais de valor dos ativos feitos exclusivamente para fins fiscais e não eliminados da consolidação, juntamente com as razões que o determinaram:

Não aplicável.

h) Indicação dos casos excepcionais em que se utilizou a faculdade prevista na alínea b) do item 4.5.2.2. das instruções, bem como das razões que justificaram a sua utilização:

Não aplicável.

i) Opção usada pelo conjunto das entidades incluídas no perímetro de consolidação quanto à contabilização das participações em entidades de natureza empresarial:

As contabilizações das participações financeiras estão mensuradas ao custo de aquisição.

4. Informações relativas ao endividamento de médio e longo prazo

a) Descrição do endividamento consolidado de médio e longo prazo, desagregada por rubrica patrimonial, de acordo com o seguinte mapa:

Código/ designação das contas	Dívidas a terceiros de médio/longo prazos										Eliminação de créditos / dívidas recíprocos	Grupo público consolidado
	MG	Oficina	Turtermas	Turipenha	Tempo Livre	Fraterna	Vítrus	CASRIG	Vimáguas	TOTAL		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2+3+4+5+ 6+7+8+9+ 10+11	12	13=11-12
Dividas a Terceiros MLP												
221 Fornecedores c/c												
2312 Empréstimos de MLP	33.208.863,96		3.144.849,91						11.483.245,71	47.836.959,58		47.836.959,58
26.1.1 Fornecedores de Imobilizado C/C			23.601,06				278.228,17		1.718.157,69	2.019.986,92		2.019.986,92
26.4 Administração Autárquica												
26.8 Outros credores	1.682.780,31									1.682.780,31		1.682.780,31
Total	34.891.644,27	0,00	3.168.450,97	0,00	0,00	0,00	278.228,17	0,00	13.201.403,40	51.539.726,81	0,00	51.539.726,81

b) Montante total das dívidas a terceiros de médio e longo prazo apresentadas no balanço consolidado, desagregado por entidade e por rubrica patrimonial:

	Conta Patrimonial	Entidade Credora	Descrição	Valor Contratado	Data de Vencimento	Capital em dívida 31/12/2017	Capital em dívida 31/12/2021
MG	2312	B.P.I.	002302740830001	4.987.978,97 €	02/11/2017	0,00 €	0,00 €
	2312	C.G.D.	0363 002587 3 91	14.963.936,91 €	11/07/2021	2.858.371,74 €	0,00 €
	2312	C.G.D.	9015 002760 4 91	700.282,32 €	22/03/2022	154.719,00 €	22.202,47 €
	2312	Totta	30091330501	17.457.926,40 €	20/07/2022	3.022.396,36 €	755.599,12 €
	2312	C.G.D.	0363 002479 6 91	451.152,72 €	16/06/2023	96.566,58 €	32.376,40 €
	2312	B.P.I.	002302740830003	5.000.000,00 €	12/08/2023	1.604.190,08 €	647.641,94 €
	2312	B.C.P.	71830451	5.000.000,00 €	20/11/2023	1.600.228,01 €	648.485,91 €
	2312	B.B.V.	866 97 0000461	2.562.432,00 €	18/04/2025	925.322,59 €	498.250,57 €
	2312	B.P.I.	002302740830004	2.234.773,00 €	08/01/2024	778.965,14 €	357.417,87 €
	2312	C.G.D.	9015 004504 1 91	2.669.048,00 €	27/09/2025	1.106.542,85 €	632.310,17 €
	2312	B.C.P.	61834601	710.288,20 €	29/12/2025	222.400,05 €	126.639,76 €
	2312	B.C.P.	61832661	884.913,36 €	29/12/2025	277.077,34 €	157.774,25 €
	2312	B.C.P.	61828781	1.437.533,54 €	29/12/2025	450.109,58 €	256.302,90 €
	2312	B.C.P.	61831691	1.341.127,88 €	29/12/2025	419.923,81 €	239.383,73 €
	2312	B.E.S.	077 000 762 3	2.564.714,04 €	29/12/2025	780.692,72 €	446.188,88 €
	2312	B.B.V.	866 97 0000594	3.377.480,00 €	16/08/2026	1.501.102,20 €	938.188,86 €
	2312	B.C.P.	61875341	894.085,26 €	28/09/2026	312.644,01 €	195.118,28 €
	2312	C.G.D.	9015 002697 7 91	556.693,37 €	02/04/2027	202.590,44 €	131.203,48 €
	2312	B.P.I.	002302740830006	2.723.114,81 €	12/06/2028	1.115.335,52 €	766.144,48 €
	2312	B.C.P.	192276321	17.000.000,00 €	20/09/2030	11.333.333,36 €	8.500.000,04 €
	2312	C.G.D.	9015 008151 9 91	7.000.000,00 €	09/10/2023	4.446.352,58 €	1.807.631,52 €
TURITERMAS	2312	BPI	Contrato n.º 0010026519	10.845,32 €	05/06/2017	0,00 €	0,00 €
	2312	BPI	Contrato n.º 0010026520	54.518,50 €	05/06/2017	0,00 €	0,00 €
	2312	CGD	9015 008133 7 51	2.435.437,81 €	03/06/2030	2.435.437,81 €	2.319.464,59 €
	2312	CGD	9015 008134 5 51	709.412,10 €	03/06/2030	709.412,10 €	277.587,32 €
VIMÁGUA	2312	BPI	Contrato n.º 03184295-001-002/0694	25.200.000,00 €	15/09/2026	11.483.245,71 €	7.591.941,55 €
TOTAL				122.927.694,51 €		47.836.959,58 €	27.347.854,09 €

5. Informações sobre saldos e fluxos financeiros

a.1) Mapa de Fluxos de caixa consolidado de operações orçamentais (MG):

Recebimentos			
Saldo da Gerência Anterior			35.001.983,63
Execução Orçamental		33.084.099,16	
Operações de Tesouraria		1.917.884,47	
Receitas Orçamentais			85.287.418,82
01	Impostos diretos	32.460.022,47	
0102	Outros	32.460.022,47	
010202	Imposto municipal sobre imóveis	18.615.214,63	
010203	Imposto único de circulação	3.599.116,86	
010204	Imposto municipal s/transmissões onerosas imóveis	6.155.532,50	
010205	Derrama	4.082.862,39	
010207	Impostos abolidos	7.296,09	
01020701	Contribuição autárquica	6.169,14	
01020702	Imposto municipal de SISA	1.126,95	
02	Impostos indiretos	1.929.225,84	
0202	Outros	1.929.225,84	
020206	Impostos indiretos específicos das autarquias locais	1.929.225,84	
02020602	Loteamentos e obras	1.193.822,35	
02020603	Ocupação de via pública	392.263,24	
02020605	Publicidade	130.008,55	
02020699	Outros	213.131,70	

Recebimentos

0202069901	Taxa municipal de direitos de passagem	39.095,24
0202069902	Taxa depósito ficha técnica de habitação	2.537,47
0202069999	Outros	171.498,99
04	Taxas, multas e outras penalidades	2.887.555,34
0401	Taxas	1.602.268,36
040123	Taxas específicas das autarquias locais	1.602.268,36
04012301	Mercados e feiras	430,50
04012302	Loteamentos e obras	1.343.018,95
04012399	Outros	258.818,91
0401239901	Taxa depósito ficha técnica de habitação	1.260,22
0401239999	Outros	257.558,69
040123999903	Execuções fiscais	6.666,26
040123999999	Outras	250.892,43
0402	Multas e outras penalidades:	1.285.286,98
040201	Juros de mora	1.134.622,08
040202	Juros compensatórios	22.321,36
040204	Coimas e penalidades por contra ordenações	128.254,74
040299	Multas e penalidades diversas	88,80
05	Rendimentos de propriedade	6.498.711,16
0502	Juros – sociedades financeiras	60.240,36
050201	Bancos e outras instituições financeiras	60.240,36
0503	Juros – Administrações públicas	987,68
050301	Administração central – Estado	987,68
0509	Participações nos lucros de administrações públicas	2.932,62
050999	Outros	2.932,62
0510	Rendas	6.434.550,50
051001	Terrenos	28.479,76
051099	Outros	6.406.070,74
06	Transferências correntes	33.000.257,71
0603	Administração central	33.000.257,71
060301	Estado	32.970.343,72
06030101	Fundo equilíbrio financeiro	16.125.601,00
06030102	Fundo social municipal	3.421.105,00
06030103	Participação variável no IRS	4.218.173,00
06030199	Outros	9.205.464,72
060306	Estado – participação comunitária em projetos cofinanciados	29.913,99
06030601	FEDER	29.913,99
07	Venda de bens e serviços correntes	4.614.609,26
0701	Venda de bens	38.212,02
070111	Produtos acabados e intermédios	25.700,80
07011102	Outros	25.700,80
070199	Outros	12.511,22
0702	Serviços	4.521.454,67
070201	Aluguer de espaços e equipamentos	92.734,66
070208	Serviços sociais, recreativos, culturais e desporto	37.390,63
07020803	Serviços culturais	37.390,63
0702080399	Outros	37.390,63
070209	Serviços específicos das autarquias	4.391.329,38
07020902	Resíduos sólidos	2.542.161,97
07020903	Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	4.902,91
0702090399	Outros	4.902,91
07020904	Trabalhos por conta de particulares	41.045,90
07020905	Cemitérios	58.625,01
07020906	Mercados e feiras	355.481,59
07020907	Parques de estacionamento	10.865,92
07020909	Canídeos	15.161,43
07020999	Outros	1.363.084,65
0703	Rendas	54.942,57
070302	Edifícios	54.942,57
08	Outras receitas correntes	39.879,31
0801	Outras	39.879,31
080199	Outras	39.879,31
08019902	Indemnizações de estragos provocados por outrem em viaturas	22.769,05
08019904	IVA (inversão sujeito passivo)	5,16
08019999	Diversas	17.105,10
09	Vendas de bens de investimento	17.765,25
0901	Terrenos	16.415,25
090110	Famílias	16.415,25
0904	Outros bens de investimento	1.350,00
090402	Sociedades financeiras	1.350,00
09040202	Maquinaria e equipamento	1.350,00
10	Transferências de capital	3.446.267,95
1003	Administração central	3.446.267,95
100301	Estado	1.791.733,00
10030101	Fundo equilíbrio financeiro	1.791.733,00
100307	Estado - participação comunitária em projetos cofinanciados	1.598.935,80
10030701	FEDER	1.598.935,80
100308	Serviços e Fundos Autónomos	55.599,15
11	Ativos financeiros	17.527,20
1106	Empréstimos a médio e longo prazos	17.527,20

Recebimentos			
110601	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	17.527,20	
13	Outras receitas de capital	338.211,66	
1301	Outras	338.211,66	
130101	Indemnizações	336.993,88	
130199	Outros	1.217,78	
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	37.385,67	
1501	Reposições não abatidas nos pagamentos	37.385,67	
150101	Reposições não abatidas nos pagamentos	37.385,67	
Total das Receitas Correntes		81.430.261,09	
Total das Receitas de Capital		3.819.772,06	
Total de Outras Receitas Operações de Tesouraria		37.385,67	5.608.932,89
Total			125.898.335,34

Pagamentos			
Despesas Orçamentais			94.531.323,64
01	Despesas com o pessoal	24.458.768,60	
0101	Remunerações certas e permanentes	18.810.916,01	
010101	Titulares de órgãos de soberania e membros de órgãos	251.043,14	
010104	Pessoal dos quadros – regime do contrato individual	13.487.366,07	
01010401	Pessoal em funções	13.125.302,64	
01010404	Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho	362.063,43	
010106	Pessoal contratado a termo	426.358,95	
01010601	Pessoal em funções	289.526,74	
01010604	Recrutamento de pessoal para novos postos de trabalho	136.832,21	
010107	Pessoal em regime de tarefa ou avença	30.442,50	
010108	Pessoal aguardando aposentação	17.895,71	
010109	Pessoal em qualquer outra situação	314.790,44	
010111	Representação	119.935,71	
010113	Subsídio de refeição	1.476.053,97	
01011301	Subsídio refeição - quadro	1.419.048,53	
01011302	Subsídio refeição – outra situação	50.713,97	
01011303	Subsídio refeição – órgãos autárquicos	6.291,47	
010114	Subsídios de férias e natal	2.483.379,61	
01011401	Subsídio de férias e natal – quadro	2.349.983,16	
01011402	Subsídio de férias e natal – outra situação	133.396,45	
010115	Remunerações por doença e maternidade / paternidade	203.649,91	
0102	Abonos variáveis ou eventuais	424.241,84	
010202	Horas extraordinárias	23.457,36	
010204	Ajudas de custo	46.920,75	
010205	Abono para falhas	26.351,60	
010210	Subsídio de trabalho noturno	79.016,06	
010211	Subsídio de turno	102.253,04	
010212	Indemnizações por cessação de funções	17.380,74	
010213	Outros suplementos e prémios	41.611,64	
01021302	Outros	6.811,59	
01021303	Senhas de presença	34.800,05	
010214	Outros abonos em numerário ou espécie	87.250,65	
0103	Segurança social	5.223.610,75	
010301	Encargos com a saúde	844.502,09	
010303	Subsídio familiar a crianças e jovens	128.759,64	
010304	Outras prestações familiares	12.222,95	
010305	Contribuições para a segurança social	4.165.020,24	
01030502	Segurança social pessoal em regime contrato de trabalho	4.161.550,79	
0103050201	Caixa geral de aposentações	2.730.483,28	
0103050202	Segurança social – regime geral	1.431.067,51	
01030503	Outros	3.469,45	

Pagamentos

010306	Acidentes em serviços e doenças profissionais	49.434,85
010308	Outras pensões	22.577,74
010309	Seguros	1.093,24
01030901	Seguros de acidentes trabalho e doenças profissionais	1.093,24
02	Aquisição de bens e serviços	21.011.886,13
0201	Aquisição de bens	4.653.875,43
020102	Combustíveis e lubrificantes	855.040,53
02010201	Gasolina	24.643,63
02010202	Gasóleo	657.887,61
02010299	Outros	172.509,29
020104	Limpeza e higiene	36.673,99
020105	Alimentação – refeições confeccionadas	2.016.818,59
020106	Alimentação – géneros para confeccionar	51.273,46
020107	Vestuário e artigos pessoais	124.366,83
020108	Material de escritório	77.483,91
020109	Produtos químicos e farmacêuticos	8.335,04
020210	Produtos vendidos nas farmácias	86,21
020112	Material de transporte – peças	222.439,58
020114	Outro material – peças	51.305,96
020115	Prémios, condecorações e ofertas	131.538,97
020117	Ferramentas e utensílios	42.099,08
020118	Livros e documentação técnica	203,00
020120	Material de educação, cultura e recreio	247.382,45
020121	Outros bens	788.827,83
0202	Aquisição de serviços	16.358.010,70
020201	Encargos de instalações	1.714.817,68
020202	Limpeza e higiene	2.393.569,64
020203	Conservação de bens	403.299,42
020204	Locação de edifícios	158.537,62
020208	Locação de outros bens	219.171,15
020209	Comunicações	279.654,33
020210	Transportes	2.306.974,14
020211	Representação dos serviços	2.189,30
020212	Seguros	236.211,92
020213	Deslocações e estadas	33.138,27
020214	Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	818.341,24
020215	Formação	27.228,44
020216	Seminários, exposições e similares	3.026,46
020217	Publicidade	127.482,71
020218	Vigilância e segurança	727.175,28
020219	Assistência técnica	180.434,31
020220	Outros trabalhos especializados	703.100,99
020222	Serviços de saúde	42.751,26
020224	Encargos de cobrança de receitas	812.182,15
020225	Outros serviços	5.168.724,39
03	Juros e outros encargos	281.716,17
0301	Juros da dívida pública	281.105,65
030103	Sociedades financeiras – bancos e outras instituições	281.105,65
03010302	Empréstimos de médio e longo prazo	281.105,65
0305	Outros juros	198,50
030502	Outros	198,50
03050200	Outros	198,50
0306	Outros encargos financeiros	412,02
030601	Outros encargos financeiros	412,02
04	Transferências correntes	4.739.425,08
0401	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	915.676,97
040101	Publicas	915.676,97
04010102	Outras	915.676,97
0403	Administração Central	1.246,99
040305	Serviços e fundos autónomos	1.246,99
0405	Administração local	1.478.314,26

Pagamentos

040501	Continente	1.478.314,26
04050102	Freguesias	1.246.309,59
04050104	Associação de municípios	232.004,67
0407	Instituições sem fins lucrativos	2.101.591,99
040701	Instituições sem fins lucrativos	2.101.591,99
0408	Famílias	242.594,87
040802	Outras	242.594,87
04080201	Programas ocupacionais	53.066,52
04080202	Outras	189.528,35
05	Subsídios	4.664.126,04
0501	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	4.664.126,04
050101	Públicas	4.664.126,04
05010101	Empresas publicas municipais e intermunicipais	110.000,00
05010102	Outras	4.554.126,04
06	Outras despesas correntes	1.619.270,47
0602	Diversas	1.619.270,47
060201	Impostos e taxas	505.226,46
06020101	Impostos e taxas pagos pela autarquia	505.226,46
0602010100	Impostos e taxas pagos pela autarquia	16.475,62
0602010101	D.C. - Taxa de gestão de resíduos - TGR	448.439,66
0602010199	D.C. - Outras	40.311,18
060202	Ativos incorpóreos	33.188,89
060203	Outras	1.080.855,12
06020301	Restituições	460.485,92
06020302	IVA pago	459.771,76
06020304	Serviços bancários	18.250,73
06020305	Outras	142.346,71
07	Aquisição de bens de capital	23.074.372,47
0701	Investimentos	12.355.826,17
070101	Terrenos	809.664,67
070103	Edifícios	8.010.678,91
07010301	Instalações de serviços	12.414,13
07010302	Instalações desportivas e recreativas	4.241.207,82
07010305	Escolas	1.897.553,73
07010307	Outros	1.859.503,23
070104	Construções diversas	318.360,40
07010406	Instalações desportivas e recreativas	95.484,74
07010410	Infraestruturas p/ distribuição de energia elétrica	50.067,62
07010413	Outros	172.808,04
070106	Material de transportes	427.901,05
07010602	Outro	427.901,05
070107	Equipamento de informática	662.279,82
070108	Software informático	174.530,98
070109	Equipamento administrativo	15.447,57
070110	Equipamento básico	887.125,84
07011001	Equipamento de recolha de resíduos	73.333,97
07011002	Outro	813.791,87
070111	Ferramentas e utensílios	35.790,27
070112	Artigos e objetos de valor	6.119,25
070113	Investimentos incorpóreos	515.007,21
070115	Outros investimentos	492.920,20
0703	Bens de domínio público	10.718.546,30
070301	Terrenos e recursos naturais	433.865,99
070303	Outras construções e infraestruturas	10.212.509,44
07030301	Viadutos, arruamentos e obras complementares	8.590.119,41
07030305	Parques e jardins	188.938,06
07030308	Viação rural	1.088.707,73
07030310	Infraestruturas p/ distribuição de energia elétrica	326.500,00
07030313	Outros	18.224,24
070306	Outros bens de domínio público	72.170,87
08	Transferências de capital	8.397.864,06

Pagamentos			
0805	Administração local	4.891.465,80	
080501	Continente	4.891.465,80	
08050102	Freguesias	4.794.369,87	
08050104	Associação de municípios	97.095,93	
0807	Instituições sem fins lucrativos	3.458.382,68	
080701	Instituições sem fins lucrativos	3.458.382,68	
0808	Famílias	48.015,58	
080802	Outras	48.015,58	
09	Ativos financeiros	517.779,00	
0908	Unidades de participação	517.779,00	
090802	Sociedades e quase-sociedades não financeiras – públicas	517.779,00	
10	Passivos financeiros	5.667.847,62	
1006	Empréstimos a médio e longo prazo	5.667.847,62	
100603	Sociedades financeiras – bancos e outras instituições	5.667.847,62	
11	Outras despesas de capital	98.268,00	
1102	Diversas	98.268,00	
110201	Restituições	98.268,00	
Total das Despesas Correntes		56.775.192,49	
Total das Despesas de Capital		37.756.131,15	
Operações de Tesouraria			5.056.225,56
Saldo para a Gerência Seguinte			26.310.786,14
Execução Orçamental		23.840.194,34	
Operações de Tesouraria		2.470.591,80	
Total			125.898.335,34

a.2) Mapa resumo dos fluxos de caixa consolidado

Recebimentos			Pagamentos		
Saldo da gerência anterior		44.912.201,55	Despesas orçamentais		131.678.684,38
Execução orçamental	42.813.448,77		Correntes	84.038.182,91	
Operações de tesouraria	2.098.752,78		Capital	47.640.501,47	
Receitas orçamentais		121.393.498,54	Operações de tesouraria		5.278.576,58
Correntes	113.958.537,92		Saldo para a gerência seguinte ...		35.157.606,44
Capital	7.397.574,95		Execução orçamental	32.605.404,18	
Outras	37.385,67		Operações de tesouraria	2.552.202,26	
Operações de tesouraria		5.809.167,31	Total		172.114.867,40
Total		172.114.867,40			

b) Mapa de saldos e fluxos financeiros entre entidades:

Tipo de fluxos	MG/VITRUS									
	VITRUS/MG									
	Obrigações/Pagamentos (VITRUS)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	141.450,00	295.924,93	0,00	366.649,93	70.725,00	141.450,00	295.924,93	0,00	366.649,93	70.725,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	141.450,00	295.924,93	0,00	366.649,93	70.725,00	141.450,00	295.924,93	0,00	366.649,93	70.725,00

Tipo de fluxos	MG/VITRUS									
	VITRUS/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (VITRUS)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	17.321,63	260.824,25	38.404,62	220.219,64	19.521,62	17.321,63	260.824,25	38.404,62	220.219,64	19.521,62
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	17.321,63	260.824,25	38.404,62	220.219,64	19.521,62	17.321,63	260.824,25	38.404,62	220.219,64	19.521,62

Tipo de fluxos	MG/TURIPENHA									
	TURIPENHA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (Turipenha)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	91,68	0,00	91,68	0,00	0,00	91,68	0,00	91,68	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	91,68	0,00	91,68	0,00	0,00	91,68	0,00	91,68	0,00

Tipo de fluxos	MG/TURIPENHA									
	TURIPENHA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (TURIPENHA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	8.897,60	114.029,59	0,00	114.087,09	8.840,10	8.897,60	114.029,59	0,00	114.087,09	8.840,10
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.897,60	114.029,59	0,00	114.087,09	8.840,10	8.897,60	114.029,59	0,00	114.087,09	8.840,10

Tipo de fluxos	MG/FRATERNA									
	FRATERNA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (FRATERNA)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	244,10	0,00	197,04	47,06	0,00	244,10	0,00	197,04	47,06
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	244,10	0,00	197,04	47,06	0,00	244,10	0,00	197,04	47,06

Tipo de fluxos	MG/FRATERNA									
	FRATERNA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (FRATERNA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	32.666,86	0,00	32.666,86	0,00	0,00	32.666,86	0,00	32.666,86	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00
TOTAL	0,00	432.816,86	0,00	432.816,86	0,00	0,00	432.816,86	0,00	432.816,86	0,00

Tipo de fluxos	MG/TEMPO LIVRE									
	TEMPO LIVRE/MG									
	Obrigações/Pagamentos (TEMPO LIVRE)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	755,90	0,00	755,90	0,00	0,00	755,90	0,00	755,90	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	755,90	0,00	755,90	0,00	0,00	755,90	0,00	755,90	0,00

Tipo de fluxos	MG/TEMPO LIVRE									
	TEMPO LIVRE/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (TEMPO LIVRE)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	945.284,58	78.658,54	866.626,04	0,00	0,00	945.284,58	78.658,54	866.626,04	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	6.426,75	31.472,38	1.770,38	31.916,54	4.212,21	6.426,75	31.472,38	1.770,38	31.916,54	4.212,21
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.426,75	976.756,96	80.428,92	898.542,58	4.212,21	6.426,75	976.756,96	80.428,92	898.542,58	4.212,21

Tipo de fluxos	MG/TURITERMAS									
	TURITERMAS/MG									
	Obrigações/Pagamentos (TURITERMAS)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	304,41	0,00	304,41	0,00	0,00	304,41	0,00	304,41	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	304,41	0,00	304,41	0,00	0,00	304,41	0,00	304,41	0,00

Tipo de fluxos	MG/TURITERMAS									
	TURITERMAS/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (TURITERMAS)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	1.765,50	140,00	1.495,50	130,00	0,00	1.765,50	140,00	1.495,50	130,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.765,50	140,00	1.495,50	130,00	0,00	1.765,50	140,00	1.495,50	130,00

Tipo de fluxos	MG/OFICINA									
	OFICINA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (OFICINA)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	737,49	0,00	737,49	0,00	0,00	737,49	0,00	737,49	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	737,49	0,00	737,49	0,00	0,00	737,49	0,00	737,49	0,00

Tipo de fluxos	MG/OFICINA									
	OFICINA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (OFICINA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	915.676,97	0,00	915.676,97	0,00	0,00	915.676,97	0,00	915.676,97	0,00
Subsídios	0,00	3.287.500,00	0,00	3.287.500,00	0,00	0,00	3.287.500,00	0,00	3.287.500,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	1.051,98	6.334,96	0,00	6.841,74	545,20	1.051,98	6.334,96	0,00	6.841,74	545,20
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.051,98	4.209.511,93	0,00	4.210.018,71	545,20	1.051,98	4.209.511,93	0,00	4.210.018,71	545,20

Tipo de fluxos	MG/VIMÁGUA									
	VIMÁGUA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (VIMÁGUA)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	3.207.325,89	1.922.565,20	21,16	3.207.861,86	1.922.008,07	3.207.325,89	1.922.565,20	21,16	3.207.861,86	1.922.008,07
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.207.325,89	1.922.565,20	21,16	3.207.861,86	1.922.008,07	3.207.325,89	1.922.565,20	21,16	3.207.861,86	1.922.008,07

Tipo de fluxos	MG/VIMÁGUA									
	VIMÁGUA/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	59.406,12	887.881,27	190.311,43	700.320,39	56.655,57	59.406,12	887.881,27	190.311,43	700.320,39	59.406,12
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	59.406,12	887.881,27	190.311,43	700.320,39	56.655,57	59.406,12	887.881,27	190.311,43	700.320,39	56.655,57

Tipo de fluxos	MG/CASFIG									
	CASFIG/MG									
	Obrigações/Pagamentos (CASFIG)					Direitos/Recebimentos (MG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	184,29	0,00	111,15	73,14	0,00	184,29	0,00	111,15	73,14
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	184,29	0,00	111,15	73,14	0,00	184,29	0,00	111,15	73,14

Tipo de fluxos	MG/CASFIG									
	CASFIG/MG									
	Obrigações/Pagamentos (MG)					Direitos/Recebimentos (CASFIG)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	102.000,00	0,00	102.000,00	0,00	0,00	102.000,00	0,00	102.000,00	0,00
Subsídios	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	168.510,00	0,00	168.510,00	0,00	0,00	168.510,00	0,00	168.510,00	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	380.510,00	0,00	380.510,00	0,00	0,00	380.510,00	0,00	380.510,00	0,00

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/CASFIG									
	CASFIG/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (CASFIG)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	1.305,42	9.986,05	945,51	9.568,98	776,98	1.305,42	9.986,05	945,51	9.568,98	776,98
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.305,42	9.986,05	945,51	9.568,98	776,98	1.305,42	9.986,05	945,51	9.568,98	776,98

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/FRATERNAL									
	FRATERNAL/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (FRATERNAL)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	198,28	5.526,77	127,87	5.514,29	82,89	198,28	5.526,77	127,87	5.514,29	82,89
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	198,28	5.526,77	127,87	5.514,29	82,89	198,28	5.526,77	127,87	5.514,29	82,89

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/TEMPO LIVRE									
	TEMPO LIVRE/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (TEMPO LIVRE)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	6.059,21	73.255,49	7.218,46	68.517,87	3.578,37	6.059,21	73.255,49	7.218,46	68.517,87	3.578,37
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	6.059,21	73.255,49	7.218,46	68.517,87	3.578,37	6.059,21	73.255,49	7.218,46	68.517,87	3.578,37

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/TURIPENHA									
	TURIPENHA/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (TURIPENHA)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	1.230,74	0,00	1.230,74	0,00	0,00	1.230,74	0,00	1.230,74	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.230,74	0,00	1.230,74	0,00	0,00	1.230,74	0,00	1.230,74	0,00

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/TURIPENHA									
	TURIPENHA/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (VIMÁGUA)					Direitos/Recebimentos (TURIPENHA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	84,19	0,00	0,00	0,00	84,19	84,19	0,00	0,00	0,00	84,19
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	84,19	0,00	0,00	0,00	84,19	84,19	0,00	0,00	0,00	84,19

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/TURITERMAS									
	TURITERMAS/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (TURITERMAS)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	1.891,14	54.081,32	11.433,36	34.759,38	9.779,72	1.891,14	54.081,32	11.433,36	34.759,38	9.779,72
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.891,14	54.081,32	11.433,36	34.759,38	9.779,72	1.891,14	54.081,32	11.433,36	34.759,38	9.779,72

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/TURITERMAS									
	TURITERMAS/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (VIMÁGUA)					Direitos/Recebimentos (TURITERMAS)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	262,94	0,00	0,00	0,00	262,94	262,94	0,00	0,00	0,00	262,94
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	262,94	0,00	0,00	0,00	262,94	262,94	0,00	0,00	0,00	262,94

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/OFICINA									
	OFICINA/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (OFICINA)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	7.991,83	16.080,72	2.306,80	10.666,41	11.099,34	7.991,83	16.080,72	2.306,80	10.666,41	11.099,34
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7.991,83	16.080,72	2.306,80	10.666,41	11.099,34	7.991,83	16.080,72	2.306,80	10.666,41	11.099,34

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/VITRUS									
	VITRUS/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (VITRUS)					Direitos/Recebimentos (VIMÁGUA)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	3.533,22	50.692,38	578,15	48.200,16	5.447,29	3.533,22	50.692,38	578,15	48.200,16	5.447,29
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.533,22	50.692,38	578,15	48.200,16	5.447,29	3.533,22	50.692,38	578,15	48.200,16	5.447,29

Tipo de fluxos	VIMÁGUA/VITRUS									
	VITRUS/VIMÁGUA									
	Obrigações/Pagamentos (VIMÁGUA)					Direitos/Recebimentos (VITRUS)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	168,38	0,00	0,00	0,00	168,38	168,38	0,00	0,00	0,00	168,38
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	168,38	0,00	0,00	0,00	168,38	168,38	0,00	0,00	0,00	168,38

Tipo de fluxos	OFICINA/TURITERMAS									
	TURITERMAS/OFICINA									
	Obrigações/Pagamentos (OFICINA)					Direitos/Recebimentos (TURITERMAS)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	123,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00	0,00	123,00	0,00
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	123,00	0,00	0,00	123,00	0,00	123,00	0,00	0,00	123,00	0,00

Tipo de fluxos	TEMPO LIVRE/VITRUS									
	VITRUS/TEMPO LIVRE									
	Obrigações/Pagamentos (TEMPO LIVRE)					Direitos/Recebimentos (VITRUS)				
	Saldo Inicial	Obrigações constituídas no exercício	Anulações no exercício	Pagamentos do exercício	Saldo final	Saldo Inicial	Direitos constituídos no exercício	Anulações no exercício	Recebimentos do exercício	Saldo final
1	2	3	4	5	6=(2+3)-(4+5)	7	8	9	10	11=(7+8)-(9+10)
Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relações comerciais	0,00	5.535,00	0,00	2.767,50	2.767,50	0,00	5.535,00	0,00	2.767,50	2.767,50
Participações do capital em numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participações do capital em espécie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	5.535,00	0,00	2.767,50	2.767,50	0,00	5.535,00	0,00	2.767,50	2.767,50

6. Informações relativas a compromissos

a.1) Montante global dos compromissos financeiros que não figurem no balanço consolidado, no caso em que a sua indicação seja útil para a apreciação da situação financeira do conjunto das entidades compreendidas no perímetro de consolidação:

Não aplicável.

a.2) Discriminação, por agrupamento económico, dos valores que devem ser refletidos nas contas da classe 0 relativas aos compromissos para exercícios futuros:

Classificação económica	Descrição	Compromissos assumidos exercícios futuros
	Despesas correntes	24.746.671,67
02	Aquisição de bens e serviços	18.448.351,57
0201	Aquisição de bens	9.441.682,43
020102	Combustíveis e lubrificantes	1.871.817,46
02010201	Gasolina	67.626,63
02010202	Gasóleo	1.226.282,94
02010299	Outros	577.907,89
020105	Alimentação – refeições confeccionadas	7.398.876,28
020106	Alimentação - géneros para confeccionar	39.460,79
020108	Material de escritório	28.759,37
020120	Material de educação, cultura e recreio	7.669,85
020121	Outros bens	95.098,68
0202	Aquisição de serviços	9.006.668,94
020201	Encargos de instalações	696.381,78
020202	Limpeza e Higiene	86.255,44
020204	Locação de edifícios	2.335.274,40
020208	Locação de outros bens	366.011,70
020209	Comunicações	288.392,72
020210	Transportes	1.617.809,07
020212	Seguros	170.688,40
020214	Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	272.625,74
020218	Vigilância e segurança	199.063,98
020219	Assistência técnica	232.211,36
020220	Outros trabalhos especializados	56.745,53
020222	Serviços de saúde	70.685,78
020225	Outros serviços	2.614.523,04
03	Juros e outros encargos	1.264.399,37
0301	Juros da dívida pública	1.263.854,72
030103	Sociedades Financeiras – bancos e outras instituições financeiras	1.263.854,72

Classificação económica	Descrição	Compromissos assumidos exercícios futuros
03010302	Empréstimos de médio e longo prazo	1.263.854,72
0306	Outros encargos financeiros	544,65
030601	Outros encargos financeiros	544,65
04	Transferências correntes	870.433,44
0405	Administração local	462.521,52
040501	Continente	462.521,52
04050102	Freguesias	458.978,80
04050104	Associações de municípios	3.542,72
0407	Instituições sem fins lucrativos	279.711,92
040701	Instituições sem fins lucrativos	279.711,92
0408	Famílias	128.200,00
040802	Outras	128.200,00
04080202	Outras	128.200,00
05	Subsídios	3.942.137,53
0501	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	3.942.137,53
050101	Públicas	3.942.137,53
05010101	Empresas públicas municipais e intermunicipais	90.000,00
05010102	Outras	3.852.137,53
06	Outras despesas correntes	221.114,32
0602	Diversas	221.114,32
060201	Impostos e taxas	28.926,07
06020101	Impostos e taxas pagos pela autarquia	28.926,07
0602010199	D.C. – outras	28.926,07
060203	Outras	192.188,25
06020305	Outras	192.188,25
	Despesas de capital	51.270.540,92
07	Aquisição de bens de capital	9.292.106,47
0701	Investimentos	8.552.421,00
070103	Edifícios	4.831.861,48
07010305	Escolas	3.931.861,48
07010307	Outros	900.000,00
070104	Construções diversas	3.604.863,40
07010413	Outros	3.604.863,40
070106	Material de transportes	115.696,12
07010602	Outro	115.696,12
0703	Bens de domínio Público	739.685,47
070303	Outras construções e infraestruturas	739.685,47
07030301	Viadutos, arruamentos e obras complementares	604.853,33
07030308	Viação rural	134.832,14
08	Transferências de capital	1.384.433,21
0801	Sociedades e quase-sociedades não financeiras	255.000,00
080101	Públicas	255.000,00
08010102	Outras	255.000,00
0805	Administração local	429.433,21
080501	Continente	429.433,21
08050104	Associações de Municípios	429.433,21
0807	Instituições sem fins lucrativos	700.000,00
080701	Instituições sem fins lucrativos	700.000,00
09	Ativos financeiros	2.071.114,56
0908	Unidades de participação	2.071.114,56
090802	Sociedades e quase-sociedades não financeiras – públicas	2.071.114,56
10	Passivos Financeiros	38.522.886,68
1006	Empréstimos a médio e longo prazos	38.522.886,68
100603	Sociedades financeiras – Bancos e outras instituições financeiras	38.522.886,68
Total		76.016.976,95

b) Descrição das responsabilidades das entidades incluídas no perímetro de consolidação por garantias prestadas, desdobrando-as de acordo com a sua natureza e mencionando expressamente as garantias reais, com indicação da norma legal habilitante:

Natureza	Descrição	Prestada a favor	Norma
Garantia real hipoteca	Financiamento de despesas de aquisição de 243 fogos	BCP	Decreto-Lei n.º 110/85, de 17/04 e Decreto-Lei n.º 197/95, de 29/07
Garantia real hipoteca	Financiamento complementar de despesas de aquisição de 243 fogos	BES	Decreto-Lei n.º 110/85, de 17/04 e Decreto-Lei n.º 197/95, de 29/07
Garantia bancária	Garantir o pagamento de liquidações oficiosas de IVA, dos respetivos juros compensatórios	Autoridade Tributária e Aduaneira	Art.º 103 n.º4, art.º169, art.º177-A n.º1 al. c) e art.º199 do CPPT
Garantia bancária	Aquisição de serviços de Gestão do Parque de Campismo da Penha	MG	Art.º 88º do Código dos Contratos Públicos
Garantia real hipoteca	Terreno	BPI/CGD	Art.º 686º e seguintes do Código Civil

7. Informações relativas a políticas contabilísticas

a) Critérios de valorimetria aplicados às várias rubricas das demonstrações financeiras consolidadas e os métodos utilizados no cálculo dos ajustamentos de valor, designadamente no que diz respeito às amortizações, aos ajustamentos e às provisões:

Imobilizado

Nos termos do disposto no ponto 4.1. do POCAL, o ativo imobilizado é valorizado ao custo de aquisição (somatório do respetivo preço de compra com os gastos suportados direta ou indiretamente para o colocar no seu estado atual), ou ao custo de produção (somatório dos custos das matérias-primas e outros materiais diretos consumidos, da mão-de-obra direta e de outros gastos gerais de fabrico necessariamente suportados para produzir determinado bem).

Para os ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, considerou-se o valor resultante da avaliação efetuada por técnicos ou o valor patrimonial tributário determinado nos termos do Código do Imposto Municipal sobre Imóveis, ou, na sua ausência, o valor resultante da simulação do valor patrimonial disponível no sítio do Portal das Finanças.

Não foram objeto de inventário atendendo ao seu reduzido valor, bem como a sua morfologia, consistência e uso, os seguintes bens: agrafadores, carimbos, furadores, teclados, ratos, pilhas recarregáveis, entre outros, por não se justificar a sua inventariação, com base no princípio da materialidade.

Os investimentos financeiros foram valorizados ao custo de aquisição, conforme o disposto no ponto 4.1. do POCAL.

Nos termos do disposto no ponto 4.1.9 do POCAL, nos casos em que os investimentos financeiros, relativamente a cada um dos seus elementos específicos tiveram, à data do balanço, um valor inferior ao registado na contabilidade, este foi objeto da correspondente redução, através da conta apropriada.

Quanto à aquisição de imóveis sem indicação expressa dos valores dos terrenos, entendeu-se, por ser o critério económico mais adequado, que os valores a atribuir de acordo com o disposto no n.º 3, do artigo 10º do Decreto Regulamentar 25/2009, de 14 de setembro, alterado pelo Decreto Regulamentar n.º 4/2015, de 22 de abril, fixar 25% do valor do global, ou seja, assumiu-se para o edifício 75% do valor global, atribuindo-se ao terreno 25% daquele valor.

Os elementos do ativo com uma vida útil limitada foram sujeitos a uma amortização sistemática durante esse período (Método de Amortização de Quotas Constantes).

Quanto às amortizações, foram praticadas as taxas permitidas pela Portaria n.º 671/2000 (2ª série), que aprovou o CIBE-CADASTRO E INVENTÁRIO DOS BENS DO ESTADO.

Existências

Foram valorizadas ao custo de aquisição ou ao custo de produção, em que ambos os custos são determinados de acordo com as definições adotadas para o imobilizado conforme descrito no ponto anterior.

O método de custeio de saída de armazém adotado foi o custo médio ponderado.

Dívidas de e a terceiros

Foram expressas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam.

Disponibilidades

As disponibilidades de caixa e em depósitos bancários exprimem os montantes dos meios de pagamento e dos saldos de todas as contas de depósito.

Especialização do exercício

Os seus custos e proveitos são registados de acordo com o princípio da especialização de exercícios pelo qual as receitas e despesas são reconhecidas à medida que são geradas, independentemente do momento em que são reconhecidas ou pagas. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas geradas foram registadas na rubrica "Acréscimos e Diferimentos".

b) Cotações utilizadas para conversão em euros dos elementos incluídos nas demonstrações financeiras consolidadas que sejam ou tenham sido originariamente expressos em moeda estrangeira diferente:

Não aplicável.

8. Informações relativas a determinadas rubricas

a) Comentário das rubricas «despesas de instalação» e «despesas de investigação e de desenvolvimento»:

Não aplicável.

b) Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constante do balanço consolidado e nas respetivas amortizações, ajustamentos e provisões:

Mapa A – Ativo Bruto Consolidado

RUBRICAS	SALDO INICIAL	REAVALIAÇÃO	AUMENTOS	ALIENAÇÕES	TRANSFERÊNCIAS	ABATES	DOAÇÕES E TRANSFERÊNCIAS DE/ PARA OUTRAS ENTIDADES	SALDO FINAL
45 BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO								
45.1 Terrenos e recursos naturais	11.287.559,45	0,00	502.318,51	0,00	-4.051,73	-218.268,22	0,00	11.567.558,01
45.2 Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45.3 Outras construções e infraestruturas	289.573.780,73	0,00	2.802.241,78	0,00	1.549.574,07	-1.582,67	0,00	293.924.013,91
45.5 Bens do património histórico, artístico e cultural	28.009,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.009,30
45.9 Outros bens de domínio público	16.276.634,43	0,00	12.989,74	0,00	280.596,53	0,00	0,00	16.570.220,70
44.5 Imobilizações em curso	1.694.956,10	0,00	10.946.823,00	0,00	-1.894.265,70	-135.836,72	0,00	10.611.676,68
Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	318.860.940,01	0,00	14.264.373,03	0,00	-68.146,83	-355.687,61	0,00	332.701.478,60
43 IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS								
43.1 Despesas de instalação	217.142,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.142,84
43.2 Despesas de investigação e de desenvolvimento	3.181.744,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.181.744,74
43.3 Propriedade industrial e outros direitos	5.221.247,11	0,00	230.150,84	0,00	0,00	-40.414,73	0,00	5.410.983,22
44.3 Imobilizações em curso	1.037.307,61	0,00	366.323,55	0,00	-14.760,00	0,00	0,00	1.388.871,16
Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9.657.442,30	0,00	596.474,39	0,00	-14.760,00	-40.414,73	0,00	10.198.741,96
42 IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS								
42.1 Terrenos e recursos naturais	44.696.951,42	0,00	2.002.863,31	21.015,69	-12.835,03	-472.083,40	0,00	46.193.880,61
42.2 Edifícios e outras construções	215.650.388,58	0,00	4.339.201,43	0,00	4.533.465,35	1.434.138,84	0,00	225.957.194,20
42.3 Equipamento básico	105.835.395,10	0,00	2.816.070,93	10.037,81	162.428,33	-108.732,61	0,00	108.695.123,94
42.4 Equipamento de transporte	4.965.180,29	0,00	1.204.866,88	65.481,90	0,00	0,00	0,00	6.104.565,27
42.5 Ferramentas e utensílios	1.336.270,56	0,00	35.704,61	0,00	26.345,90	-8.419,69	0,00	1.389.901,38
42.6 Equipamento administrativo	7.405.111,97	0,00	766.906,31	4.937,00	21.665,41	-59.295,37	0,00	8.129.451,32
42.7 Taras e Vasilhame	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00
42.9 Outras imobilizações corpóreas	14.915.397,23	0,00	516.022,16	0,00	447.901,57	-21.491,96	3.500,00	15.861.329,00
44.2 Imobilizações em curso	4.199.515,78	0,00	10.027.468,99	0,00	-5.096.064,70	-1.419.951,63	0,00	7.710.968,44
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	399.004.270,93	0,00	21.709.104,62	101.472,40	82.906,83	-655.835,82	3.500,00	420.042.474,16
41 INVESTIMENTOS FINANCEIROS								
41.1 Partes de capital	268.089,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.089,92
41.2 Obrigações e títulos de participação	3.624.451,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.624.451,56
41.4 Investimentos em imóveis	1.195.190,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.195.190,55
41.4.1 Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41.4.2 Edifícios e outras construções	1.195.190,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.195.190,55
41.5 Outras aplicações financeiras	29.381,60	0,00	9.792,78	0,00	0,00	0,00	0,00	39.174,38
41.5.1 Depósitos em instituições financeiras	1.220,49	0,00	916,41	0,00	0,00	0,00	0,00	2.136,90
41.5.2 Títulos da dívida pública	19.751,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.751,46
41.5.3 Outros títulos	8.409,65	0,00	8.876,37	0,00	0,00	0,00	0,00	17.286,02
44.1 Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.117.113,63	0,00	9.792,78	0,00	0,00	0,00	0,00	5.126.906,41
TOTAL.....	732.639.766,87	0,00	36.579.744,82	101.472,40	0,00	-1.051.938,16	3.500,00	768.069.601,13

Mapa B - Amortizações/Ajustamentos Consolidados

RUBRICAS	SALDO INICIAL	REFORÇO	REGULARIZAÇÕES	SALDO FINAL
48.5 De bens de domínio público				
48.5.1 Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
48.5.2 Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00
48.5.3 Outras construções e infraestruturas	141.084.781,43	10.296.519,83	0,00	151.381.301,26
48.5.5 Bens de património histórico, artístico e cultural	1.054,40	187,98	0,00	1.242,38

RUBRICAS	SALDO INICIAL	REFORÇO	REGULARIZAÇÕES	SALDO FINAL
48.5.9 Outros bens de domínio público	6.185.170,28	622.143,29	0,00	6.807.313,57
	147.271.006,11	10.918.851,10	0,00	158.189.857,21
48.3 De imobilizações incorpóreas				
48.3.1 Despesas de instalação	145.452,29	18.197,85	0,00	163.650,14
48.3.2 Despesas de investigação e de desenvolvimento	2.631.910,25	202.686,10	0,00	2.834.596,35
48.3.3 Propriedade industrial e outros direitos	1.063.695,02	150.315,33	37.594,73	1.176.415,62
	3.841.057,56	371.199,28	37.594,73	4.174.662,11
48.2 De imobilizações corpóreas				
48.2.1 Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
48.2.2 Edifícios e outras construções	28.897.056,08	3.049.032,83	8.814,21	31.937.274,70
48.2.3 Equipamento básico	59.168.423,40	5.019.915,76	116.085,34	64.072.253,82
48.2.4 Equipamento de transporte	4.193.514,58	256.001,89	65.481,90	4.384.034,57
48.2.5 Ferramentas e utensílios	1.066.040,14	116.113,10	8.189,30	1.173.963,94
48.2.6 Equipamento administrativo	6.567.538,61	587.822,26	63.981,08	7.091.379,79
48.2.7 Taras e vasilhame	60,00	0,00	0,00	60,00
48.2.9 Outras imobilizações corpóreas	8.919.058,04	1.271.334,44	22.392,80	10.167.999,58
	108.811.690,85	10.300.220,28	284.944,53	118.826.966,50
49 DE INVESTIMENTOS FINANCEIROS				
49.1 Partes de capital	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
49.2 Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
48.1 De investimentos em imóveis				
48.1.1 Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
48.1.2 Edifícios e outras construções	197.370,49	12.138,92	0,00	209.509,41
	197.370,49	12.138,92	0,00	209.509,41
Outras aplicações financeiras				
Depósitos em instituições financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Títulos de dívida pública	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros títulos	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	260.126.125,01	21.602.409,58	322.539,36	281.405.995,23

c) Indicação dos custos suportados no exercício e respeitantes a empréstimos obtidos para financiar imobilizações, durante a construção, que tenham sido capitalizados nesse período:

Não aplicável.

d) Montante dos ajustamentos de valor dos ativos abrangidos na consolidação que tenham sido objeto de amortizações e de provisões extraordinárias, feitas exclusivamente para fins fiscais, indicando os motivos que os justificaram:

Não aplicável.

e) Indicação global, por categorias de bens, das diferenças materialmente relevantes, entre os custos de elementos do ativo circulante, calculados de acordo com os critérios valorimétricos adotados, e os respetivos preços de mercado:

Não aplicável.

f) Fundamentação das circunstâncias especiais que justificaram a atribuição a elementos do ativo circulante de um valor inferior ao mais baixo do custo ou do preço do mercado:

Não aplicável.

g) Indicação e justificação das provisões extraordinárias respeitantes a elementos do ativo circulante relativamente aos quais, face a uma análise comercial razoável, se prevejam descidas estáveis provenientes de flutuações de valor:

Não aplicável.

h) Montante total das dívidas a terceiros apresentadas no balanço consolidado, cobertas por garantias reais prestadas pelas entidades incluídas no perímetro de consolidação, com indicação da respetiva natureza, forma e norma habilitante à sua concessão:

Natureza	Forma	Descrição	Prestada a favor	Norma	Valor em dívida em 31/12/2017
Garantia real hipoteca	Escritura	Financiamento de despesas de aquisição de 243 fogos	BCP	Decreto-Lei n.º 110/85, de 17/04 e Decreto-Lei n.º 197/95, de 29/07	1.916.136,58
Garantia real hipoteca	Escritura	Financiamento complementar de despesas de aquisição de 243 fogos	BES	Decreto-Lei n.º 110/85, de 17/04 e Decreto-Lei n.º 197/95, de 29/07	892.194,00
Garantia real hipoteca	Escritura	Terreno	BPI/CGD	Art.º 686º e seguintes do Código Civil	12.722.241,20

i) Diferença, quando levada ao ativo, entre as importâncias das dívidas a pagar e as correspondentes quantias arrecadadas, quando aplicável:

Não aplicável.

j) Repartição do valor líquido consolidado das vendas e das prestações de serviços, por categorias de atividades:

2017		
Designação	Mercado interno	Mercado externo
Vendas	6.453.767,55	0,00
Prestações de Serviços	22.525.861,91	0,00
Total	28.979.629,46	0,00

k) Efeitos na determinação do resultado consolidado do exercício resultantes de critérios de valorimetria não previstos na alínea b) do item 4.5.2.2. das instruções "Consolidação de Contas pelos Municípios" providas do SATAPOCAL (Subgrupo de Apoio Técnico na Aplicação do POCAL) e decorrentes de amortizações e de provisões extraordinárias efetuados com vista a obter vantagens fiscais, quer tenham sido feitas durante o exercício ou em exercícios anteriores, bem como informações adicionais quando tal valorimetria tiver influência materialmente relevante nos impostos futuros do conjunto das entidades incluídas no perímetro de consolidação:

Não aplicável.

l) Diferença entre os impostos imputados à demonstração consolidada dos resultados do exercício e dos exercícios anteriores e os impostos já pagos e a pagar relativamente a esses exercícios, desde que essa diferença seja materialmente relevante para a determinação dos impostos futuros:

Não aplicável.

m) Indicação global relativamente às entidades incluídas no perímetro de consolidação das remunerações (líquidas) atribuídas aos membros de cada um dos órgãos executivos e de fiscalização pelo desempenho das respetivas funções, bem como dos órgãos deliberativos das entidades de natureza empresarial:

Designação	Órgão Executivo MG	Direção Oficina	Conselho de Administração Turtermas	Direção Turpenha	Conselho de Administração Tempo Livre	Direção Fraterna	Conselho de Administração Vitrus	Conselho de Administração CASFIG	Conselho de Administração Vinágua	Órgão de Fiscalização						
										MG	Oficina	Turtermas	Turpenha	Tempo Livre	Fraterna	Vitrus
Remunerações	147.684,89						23.614,97		28.232,68							
Armindo Costa, Serra Cruz, Martins & Associados, SROC											7.195,50		5.166,00	5.166,00	3.382,50	
Armando Magalhães, Carlos Silva & Associados, SROC, SA																2.150,00
Sociedade de Revisores Gaspar Castro, Romeu Silva & Associados, SROC, Lda.																4.800,00
																10.000,00

n) Indicação dos diplomas legais em que se baseou a reavaliação de imobilizações corpóreas ou de investimentos financeiros, bem como explicitação dos processos de tratamento da inflação adotados para o cálculo, no caso de utilização de outros métodos de reavaliação:

Não aplicável.

o) Elaboração de um quadro discriminativo das reavaliações:

Não aplicável.

p) Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração dos resultados consolidados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior.

Não aplicável.

q) Demonstração consolidada dos resultados financeiros:

Custos e Perdas	Exercício 2017	Exercício 2016	Proveitos e Ganhos	Exercício 2017	Exercício 2016
681 – Juros Suportados	1.118.641,61	1.304.502,15	781 – Juros Obtidos	76.500,23	94.380,17
682 – Perdas em Entidades Participadas		270.100,00	782 – Ganhos em Entidades Participadas		
683 – Amortizações de Investimentos em Imóveis	12.138,92	12.138,92	783 – Rendimentos de Imóveis		
684 – Provisões para Aplicações Financeiras			784 – Rendimentos de Participações de Capital	2.932,62	
685 – Diferenças de Câmbio Desfavoráveis			785 – Diferenças de Câmbio Favoráveis		29,33
687 – Perdas na Alienação de Aplicações de Tesouraria			786 – Descontos de Pronto Pagamento Obtidos	5.438,91	4.759,14
688 – Outras Custos e Perdas Financeiros	65.802,34	92.992,71	787 – Ganhos na Alienação de Aplicações de Tesouraria		
Resultados Financeiros	-1.110.622,93	-1.568.674,65	788 – Outros Proveitos e Ganhos Financeiros	1.088,18	11.890,49
Total	85.959,94	111.059,13		85.959,94	111.059,13

r) Demonstração consolidada dos resultados extraordinários:

Custos e Perdas	Exercício 2017	Exercício 2016	Proveitos e Ganhos	Exercício 2017	Exercício 2016
691 – Transferências de Capital Concedidas	6.456.756,22	2.982.133,70	791 – Restituição de Impostos	0,00	0,00
692 – Dívidas Incobráveis	49.190,81	41.314,87	792 – Recuperação de Dívidas	0,00	0,00
693 – Perdas em Existências	2.457,05	4.068,91	793 – Ganhos em Existências	151,68	1.702,25
694 – Perdas em Imobilizações	3.886.817,61	343.185,42	794 – Ganhos em Imobilizações	664.334,23	2.732.397,77
695 – Multas e Penalidades	14.264,33	4.920,74	795 – Benefícios de Penalidades Contratuais	1.310.367,48	155.284,01
696 – Aumentos de Amortizações e de Provisões			796 – Reduções de Amortizações e de Provisões	3.811.265,61	259.338,70
697 – Correções Relativas a Exercícios Anteriores	1.717.327,23	360.635,97	797 – Correções Relativas a Exercícios Anteriores	2.273.350,08	1.708.331,73
698 – Outros Custos e Perdas Extraordinários	84.299,56	59.213,59	798 – Outros Proveitos e Ganhos Extraordinários	5.351.778,41	5.759.437,63
Resultados Extraordinários	1.200.134,68	6.821.018,89			
Total	13.411.247,49	10.616.492,09		13.411.247,49	10.616.492,09

s) Desdobramento das contas de provisões e movimentos do exercício:

CÓDIGO DAS CONTAS		SALDO INICIAL	AUMENTO	REDUÇÃO	SALDO FINAL
19	Provisões para aplicações de tesouraria				
291	Provisões para cobranças duvidosas	3.200.344,26	142.441,14	14.622,59	3.328.162,81
292	Provisões para riscos e encargos	1.561.348,72	477.672,49	624.742,52	1.414.278,69
39	Provisões para depreciação de existências				
49	Provisões para investimentos financeiros	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00

t) Indicação dos bens utilizados no regime de locação financeira, com menção dos respectivos valores contabilísticos:

Designação dos Bens	Valor Aquisição	Amortização Acumulada	Valor Contabilístico
Ford Transit 70-IA-09	22.666,67	22.666,67	0,00
Ford Fiesta 66-MN-85	12.926,83	12.926,83	0,00
SPA Cápsula	11.191,54	8.789,80	2.401,74
Equipamento Fisioterapia e compressor	10.845,32	3.583,50	7.261,82
Equipamento aquático	54.518,50	10.903,72	43.614,78
Equipamento sistema de climatização	26.000,00	1.625,00	24.375,00
10 Parcometros	49.000,00	14.291,67	34.708,33
50 Contentores semienterrados	146.639,37	76.374,67	70.264,70
Viatura elétrica Goupil G3	33.640,50	7.709,28	25.931,22
Viatura elétrica Goupil G5	41.820,00	9.583,75	32.236,25
Viatura pesada 19ton. Volvo (65-RB-29)	192.372,00	37.609,56	154.762,44
Viatura ligeira de mercadorias Mitsubishi	42.811,23	2.675,70	40.135,53
Viatura pesada 19ton. Volvo (69-TJ-24)	194.709,00	4.867,72	189.841,28
Prédio urbano sob o número 374	2.651.034,34	19.882,75	2.631.151,59
Total	3.490.175,30	233.490,62	3.256.684,68

u) Valor global das dívidas que se encontram tituladas por rubricas do balanço consolidado, quando nele não estiverem evidenciadas:

Não aplicável.

9. Informações diversas

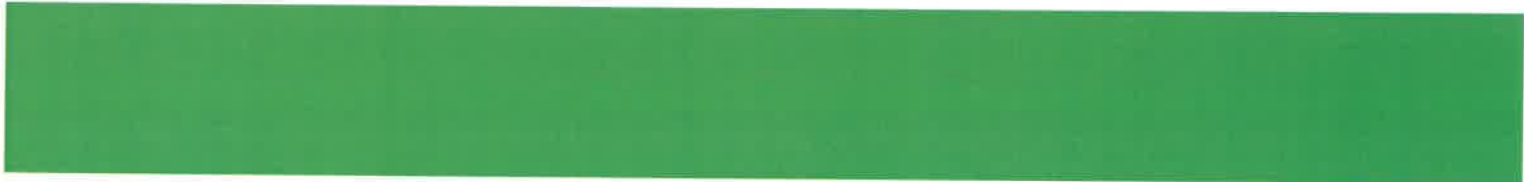
a) Mapa da dívida bruta consolidada:

	Participação	Passivo Total	Provisões para riscos e encargos (Conta 292 - POICAL) / Provisões (conta 29 - SNC)	Acréscimo de custos (Conta 273 - POICAL) / Credores por acréscimo de gastos (Conta 2722 - SNC)	Proveitos diferidos (Conta 274 - POICAL) / Rendimentos a reconhecer (conta 2822 - SNC)	Operações não Orçamentais	Dívida Total	Dívida Total a imputar ao MG
MG		130.428.987,96	1.311.008,16	4.564.574,59	77.048.348,27	2.470.591,80	45.034.465,14	
Oficina	84,11%	542.322,19		156.641,98			385.680,21	324.395,62
Turitermas	95,55%	5.815.452,02				12.054,86	5.803.397,16	5.545.145,99
Turipenha	83,29%	60.460,50		22.449,39		4.126,43	33.884,68	28.222,55
Tempo Livre	89,00%	706.980,63		185.607,83		30.334,48	491.038,32	437.024,10
Fraterna	88,68%	307.818,10		122.674,97	98.375,36	19.993,00	66.774,77	59.215,87
Vitrus (*)	100,00%	1.299.220,15		185.899,61		38.148,01	1.075.172,53	1.075.172,53
CASFIG (*)	100,00%	207.489,16		48.882,69		5.480,01	153.126,46	153.126,46
Vimágua (*)	90,00%	23.909.405,13		2.753.537,45		35.980,21	21.119.887,47	19.007.898,72

(*) – A entidade não contribui para a dívida bruta a imputar ao MG, pois apresentou resultados positivos.

Handwritten marks and signatures in the top right corner, including a blue checkmark, a circled 'X', and several illegible signatures.

relatório de gestão consolidado



I. INTRODUÇÃO

O Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais¹ (RFALEI), no seu artigo 75º prevê a obrigatoriedade dos municípios apresentarem contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas.

Esta ferramenta de gestão tem como objetivo elaborar as demonstrações económicas e financeiras de um 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 objeto de consolidação, permitindo, ainda, o estabelecimento de contas únicas representativas da atividade global e da situação do conjunto de entidades ligadas por interesses comuns.

II – SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA

As contas consolidadas, relativamente à sua utilidade, têm algumas vantagens:

- Permitem uma visão completa da situação económico-financeira do grupo;
- Acrescentam um instrumento de gestão que nos permite ter um olhar mais abrangente de todo grupo económico;
- Contribuem para a normalização contabilística através da uniformização de critérios e processos.

No que diz respeito aos rácios económico-financeiros gerados após a consolidação de contas pode-se aferir que o Grupo Económico demonstra solidez financeira, sob o ponto de vista da sua autonomia financeira, mantendo uma autonomia financeira de 67,73%, tendo também o seu ativo fixo todo bem financiado assente maioritariamente em capitais permanentes, isto é, capitais próprios e financiamentos de médio e longo prazo.

O balanço consolidado do Grupo Municipal de Guimarães regista um ativo líquido de €557.772.258,49 e um resultado líquido de €9.372.812,81.

Em termos agregados o balanço consolidado quando comparado com o balanço do Município de Guimarães permite verificar o forte peso do município, cuja representatividade é superior a 91% e, como tal, responsável pela apresentação das demonstrações financeiras consolidadas do grupo.

Rácios económico – financeiros

Indicadores	31-12-2017
ESTRUTURA DO ACTIVO	
Ativo fixo / Ativo total	87,25%
Ativo circulante / Ativo total	14,36%
ESTRUTURA DO PASSIVO	
Passivo longo prazo / Passivo Total	28,64%
Passivo curto prazo / Passivo total	12,93%
Passivo curto prazo / Passivo longo prazo	45,17%
Acréscimos e diferimentos / Passivo total	57,64%
Recursos permanentes / Passivo	295,55%
ANÁLISE DO ACTIVO FIXO	
Ativo Fixo / Endividamento MLP	944,25%
Amortizações Acumuladas / Imobilizado Bruto	36,64%
ÍNDICE DE SOLVÊNCIA	

¹ Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro.

Indicadores	31-12-2017
Dividas a terceiros / Ativo total	13,41%
GRAU DE DEPENDÊNCIA	
Passivo / Ativo	32,27%
GRAU DE AUTONOMIA	
Fundos próprios / Ativo	67,73%

Passivo de longo prazo = Dividas a terceiros MLP

Passivo curto prazo = Dividas a terceiros de curto prazo + Acréscimo de custos

Recursos permanentes = Fundos próprios + Dividas a terceiros MLP + Acréscimos e diferimentos passivos

Exigível CP = Dividas a terceiros de CP

Guimarães, 28 de maio de 2018

O Presidente da Câmara Municipal de Guimarães

Dr. Domingos Bragança
(Dr. Domingos Bragança)