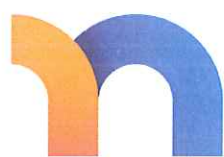


14



noubaesuris

Gestão e Reabilitação Urbana

Relatório do Conselho de Administração Actividades e Contas de 2014

NOVBAESURIS EM SA - Análise das Contas de 2014

Nota Introdutória

A análise da situação financeira da Novbaesuris EM SA está estruturada em cinco partes:

1. Análise de cada conta do Balancete Analítico, realçando os aspectos mais importantes para uma melhor compreensão de cada conta e da situação financeira.
2. Execução do contrato programa
3. Execução orçamental
4. Análise síntese da situação financeira da Novbaesuris EM SA, com algumas considerações à Demonstração de Resultados e ao Balanço.
5. Proposta de aplicação de resultados

1 - Análise das Contas do Balancete Analítico

O Balancete do Razão de Dezembro de 2014 revelou os seguintes saldos:

Balancete do Razão - Contabilidade Geral

Mês: Dezembro

(Euros)

Cód.	CONTA Designação	VALORES MENSAIS		VALORES ACUMULADOS		SALDOS			
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	Devedores	Credores		
11	Caixa		58159	529,96	1.094,37	9.723,67	370,70		
12	Depósitos à Ordem		16.257,51	247.934,56	1466.258,82	1420.659,55	45.599,27		
21	Clientes		104.040,41	10.635,46	1576.907,5	1439.617,9	137.290,75	0,79	
22	Fornecedores		76.820,82	17.612,00	520.933,67	593.622,33	37,83	72.726,49	
23	Pessoal		22.576,66	22.523,9	300.276,69	300.292,59		15,90	
24	Estado e Outros Entes Públicos		167.764,97	19.114,37	876.907,73	889.164,77	7.288,37	19.545,41	
25	Financiamentos obtidos		103		103	103			
27	Outras contas a receber e a pagar		81.939,97	194.320,94	282.007,17	390.538,31	59.875,24	168.406,38	
28	Diferimentos		1496,16	1958,62	17.215,20	13.067,36		4.117,84	
31	Compras		5.099,87	23.324,78	116.353,37	116.353,37			
32	Mercadorias			92187	31579,59	7.122,82		24.456,77	
33	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo		2198102	22.666,26	172.867,45	11674,09		71.133,36	
37	Activos biológicos				46.200,00			46.200,00	
41	Investimentos Financeiros				250,00			250,00	
43	Activos fixos tangíveis		37.325,00	138,13	125.100,87	80.220,11		125.100,87	80.220,11
44	Activos intangíveis				7.924,00	7.924,00		7.924,00	7.924,00
45	Investimentos em curso		93.1134		109.78120			109.78120	
51	Capital					120.000,00		120.000,00	
52	Acções (Quotas) Próprias				350,00	350,00			
55	Reservas					3.459,54		3.459,54	
56	Resultados Transitados				25.179,83	68,35		25.111,48	
59	Outras variações no capital próprio					119.750,48		119.750,48	
61	Custo mercadorias vendidas e matérias consumidas		24.458,97	982,60	135.379,20	139.391,93		116.987,27	
62	Fornecimentos e serviços externos		16.61101		573.624,29	989,63		572.634,66	
63	Gastos com o pessoal		87.76196	128,00	510.290,03	52.034,01		458.257,02	100
64	Gastos de depreciação e de amortização		138,13		3.109,9			3.109,9	
68	Outros gastos e perdas		362,27		2.1144			2.1144	
69	Gastos e perdas de financiamento				8.924,78			8.924,78	
71	Vendas		2.095,41	22.995,73	2.095,41	249.589,27		247.493,86	
72	Prestações de serviços			20.769,52		758.692,86		758.692,86	
73	Variações nos inventários da produção					6.875,00		6.875,00	
75	Subsídios à exploração			42.263,36		220.719,85		220.719,85	
78	Outros rendimentos e ganhos		-0,05	566,28	-122	580,70		581,92	
81	Resultado líquido do período		69158		16.110,78	14.419,20		69158	
TOTAL GERAL:			929.385,63	929.385,63	6.936.902,04	6.936.902,04	1826.413,62	1826.413,62	

Conta 11 - Caixa

A 31 de Dezembro de 2014 a caixa tinha um saldo de 370,70 €.

Conta 12 – Depósitos à Ordem

A Novbaesuris EM SA possuía, no final do ano, um saldo geral de 45.599,27 €.

Conta 21 – Clientes

No ano de 2014 a conta de clientes registou um movimento de 1.576.907,15 €. A 31 de Dezembro de 2014, encontravam-se em dívida 137.290,75 €.

Conta 22 – Fornecedores

No ano de 2014, a conta 22 – Fornecedores registou um movimento de 593.622,33 €.

A 31 de Dezembro de 2014, esta conta revela um saldo credor de 72.726,49 €, bem como um saldo devedor de 37,83 €. A regularização das facturas em dívida encontra-se dentro dos prazos normais de pagamento. Do valor de 72.726,49 € fazem parte 30.626,91 € que resultam de decisão judicial a favor da empresa Estratégia Lda. Esta dívida está associada a um plano de pagamentos de 6 meses tendo já sido paga a 1.ª prestação.

Conta 23 – Pessoal

A 31 de Dezembro de 2014, a conta de pessoal encontra-se regularizada, registando-se um saldo devedor de 15,90 €.

Conta 24 – Estado e Outros Entes Públicos

Na relação com o Estado, a Novbaesuris EM SA é devedora em 19.545,41 €, sendo que 5.988,17 € dizem respeito ao IVA de Novembro e Dezembro de 2014 que deverá ser pago até 10 de Janeiro de 2015 e 10 de Fevereiro de 2015, respetivamente, e o restante referente a outros impostos, nomeadamente segurança social, trabalho dependente e independente. Por outro lado, o saldo a favor da Novbaesuris EM SA de 7.288,37 € diz respeito a pagamentos especiais por conta efetuados (6.831,54 €) e pagamento por conta no valor de 456,83 €.

Conta 27 – Outros Contas a Receber e a Pagar

A 31 de Dezembro de 2014, encontravam-se 59.875,24 € de saldo devedor, referente ao subsídio ao investimento atribuído pelo IFAP que ainda falta receber. Relativamente ao saldo credor de 168.406,38 €, 51.503,15 € são referentes à previsão de férias e subsídio de férias para 2015, 106.594,91 € referentes a faturas da obra do mercado cujos bens foram entregues no final de Dezembro e 10.301,02 € referentes à devolução de verba ao Município de Castro Marim.

Conta 28 – Diferimentos

O saldo desta conta reflete a especialização dos seguros de acidentes de trabalho, de acordo com o Princípio Contabilístico da Especialização (4.147,84 €).

Conta 31 – Compras

Durante o ano de 2014, a Novbaesuris EM SA efectuou um volume de compras de mercadorias e matérias primas que ascende a 116.353,37 €.

Conta 32 – Mercadorias e 33 – Matérias-primas, subsidiárias e de consumo

A 31 de Dezembro de 2014, a empresa detinha um stock de 24.456,77 € em mercadorias e 71.193,36 € em matérias-primas e subsidiárias, sendo 67.959,36 € referentes a stocks de sal e flor de sal.

Conta 37 – Ativos Biológicos

A 31 de Dezembro de 2014 esta conta apresentava um saldo de 46.200,00 €, referente ao valor de mercado das 2100 figueiras.

Contas 41 – Investimentos Financeiros

O saldo desta conta é referente à joia de 2011 de associado na Central de Compras Hotel Shop.

Contas 43, 44 – Activos Fixos Tangíveis, Activos Fixos Intangíveis

Em 2014 a Novbaesuris EM SA adquiriu diverso equipamento básico para a refuncionalização do mercado de Castro Marim, no valor de 37.325,00 €. Este equipamento só será amortizado a partir de 2015, data em que se iniciará a sua utilização.

A 31 de Dezembro de 2014 a situação dos activos tangíveis e intangíveis é a seguinte:

N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		MAPA DE DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES										IRC			
508926645		NATUREZA DOS ACTIVOS:					MÉTODO UTILIZADO:					MODULO 32			
PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO 2014		<input checked="" type="checkbox"/> ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS <input type="checkbox"/> ACTIVOS INTANGÍVEIS <input type="checkbox"/> PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO					<input checked="" type="checkbox"/> QUOTAS CONSTANTES <input type="checkbox"/> QUOTAS DECRESCENTES <input type="checkbox"/> OUTRO								
Código de acordo com a tabela anexa ao D.F.N.º 20/2005	Descrição dos elementos do activo	Data		Activos				Gastos fiscais							
		Mês	Ano	Valor contabilístico registado	Valor de aquisição ou produção para efeitos fiscais	Número de anos de utilidade esperada	Depreciações e amortizações e perdas por imparidade contabilizadas no período	Depreciações e amortizações aceites em períodos anteriores	Taxa %	Taxa aplicada %	Límite Escal do período	Perdas por imparidade no período (art. 38.º CIR)	Taxa perdas acumuladas	Depreciações / amortizações e perdas por imparidade não aceites como gastos	Depreciações / amortizações e perdas por imparidade recuperadas no período
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)=(10)(6) ou (9)(11)	(13)	(14)	(15)=(8)-(12)(13)	(16)
2240	Computadores (2 Impressoras) ELEMENTO DE CUSTO UNITÁRIO INFERIOR A 1000€	8	2012	300,00	300,00	1	-	300,00	100,00%						
2375	Máquina Opel Vivaro 8940-56	2	2010	20.780,00	20.780,00	4	432,88	20.347,12	25,00%		5.195,00				
2375	Máquina Opel Astra 8940-58	2	2010	21.600,00	21.600,00	4	450,00	21.150,00	25,00%		5.400,00				
2240	Computadores	5	2010	5.631,00	5.631,00	3	-	5.631,00	33,33%		626,17				
2240	Computadores	7	2010	2.630,00	2.630,00	3	-	2.630,00	33,33%		438,55				
2240	Computadores	12	2010	100,00	100,00	3	-	100,00	33,33%		30,58				
2130	Centrais Telefónicas Privativas	11	2009	1.300,45	1.300,45	10	129,92	541,91	10,00%		130,05				
2240	Computadores	8	2009	19.134,72	19.134,72	3	-	19.134,72	33,33%						
2275	Máquina de Fotocopiar	8	2009	4.875,00	4.875,00	5	568,91	4.306,09	20,00%		975,00				
2430	Mobiliário Sede	10	2009	5.319,67	5.319,67	8	664,92	2.826,35	12,50%		664,96				
	Ferramentas Utensílios - Maq. Moor Sal	11	2013	6.040,00	6.040,00	7	862,56	143,76	14,28%		143,76				
TOTAL GERAL OU A TRANSPORTAR				87.710,84	87.710,84		3.109,19	77.110,95			13.604,05				

N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		MAPA DE DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES										IRC				
508926645		NATUREZA DOS ACTIVOS:					MÉTODO UTILIZADO:					MODELO 32				
PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO 2014		ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS <input type="checkbox"/>					QUOTAS CONSTANTES <input checked="" type="checkbox"/>									
		ACTIVOS INTANGÍVEIS <input type="checkbox"/>					QUOTAS DECRESCENTES <input type="checkbox"/>									
		PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO <input type="checkbox"/>					OUTRO <input type="checkbox"/>									
(1)	(2)	Data		Activos			(8)	(9)	Gastos fiscais			(14)	(15)-(8)-(12)+(13)	(16)		
		Início de utilização		Valor contabilístico registado	Valor de aquisição ou produção para efeitos fiscais	Número de anos de utilidade esperada			Depreciações e amortizações e perdas por imparidade contabilizadas no período	Depreciações e amortizações					Perdas por imparidade aceites no período (art. 38º CIRC)	
		Mês	Ano							Taxa %	Taxa em percentagem					Limite fiscal do período
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12) ((10)-(6)) ou ((6)-(9))+(11)	(13)	(14)	(15)-(8)-(12)+(13)	(16)	
2440	Programas Informáticos	5	2010	1.805,00	1.805,00	3	-	1.805,00	33,33%		200,71			-	-	
2440	Programas Informáticos	7	2010	1.925,00	1.925,00	3	-	1.925,00	33,33%		321,00			-	-	
2440	Programas Informáticos	9	2009	1.198,00	1.198,00	3	-	1.198,00	33,33%		-			-	-	
2440	Programas Informáticos	8	2009	2.996,00	2.996,00	3	-	2.996,00	33,33%		-			-	-	
TOTAL GERAL OU A TRANSPORTAR				7.924,00	7.924,00		-	7.924,00			521,71	-		-	-	

No que diz respeito às amortizações e depreciações, estas são efectuadas pelo método das quotas constantes.

Conta 45 – Investimentos em Curso

Encontra-se em execução a obra de refuncionalização do mercado de Castro Marim, tendo sido executado até 31/12/2015, um montante de 109.781,20 €.

Conta 51 – Capital

A Novbaesuris EM SA foi constituída com um capital social de 120.000,00 €, sendo o seu único detentor o Município de Castro Marim.

Conta 55 – Reservas

Tendo encerrado o exercício de 2010 com um resultado líquido positivo de 7.625,19 €, foram constituídas Reservas no valor de 762,52 €, ao abrigo do n.º 2 do art. 30º da Lei 53-F/2006, de 29 de Dezembro, e conforme n.º 2 do art. 27º dos Estatutos da Novbaesuris EM SA, "À constituição da reserva legal deve ser afectada uma dotação anual não inferior a 10% do resultado líquido do exercício deduzido da quantia necessária à cobertura de prejuízos transitados".

Em 2011, tendo sido o resultado líquido positivo de 716,02 €, foram constituídas reservas de 71,60 €, tendo a 31/12/2012 um saldo acumulado de 834,12 €. Em 2012 foram constituídas reservas no valor de 2.617,83 €, fechando o exercício com um saldo acumulado de 3.451,95 €. Em 2013, foram constituídas reservas no valor de 7,59 €, fechando-se o exercício de 2014 com um saldo de 3.459,54 €.

Conta 56 – Resultados Transitados

Esta conta apresenta um saldo devedor de 25.111,48 €.

Conta 59 – Outras Variações no Capital Próprio

Este saldo reflete o subsídio ao investimento aprovado pelo IFAP, no valor de 119.750,00 €, no âmbito da candidatura apresentada pela Novbaesuris EM SA ao PRODER.

Conta 61 – Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas

As mercadorias e matérias primas consumidas em 2014 tiveram um custo de 115.987,27 €, sendo que 3.943,57 € são referentes a custos de mercadorias e os restantes 112.043,70 € referentes essencialmente a custos com matérias primas das cozinhas do Centro Infantil de Castro Marim, Centro Escolar de Altura e Snack bar do Centro de Interpretação do Território.

Conta 62 – Fornecimentos e Serviços Externos

Em 2014, os custos em Fornecimentos e Serviços Externos foram de 572.634,66 €.

Conta 63 – Gastos com Pessoal

Os custos com pessoal (remunerações, subsídios e encargos) ascenderam a 458.256,02 €. Dessa verba 51.503,15 € dizem respeito a férias e subsídios de férias de 2015 levados por critérios contabilísticos a custo do presente exercício.

Conta 64 – Gastos de Depreciação e de Amortização

As amortizações e depreciações referentes ao ano de 2014 ascenderam a 3.109,19 €

Conta 68 – Outros Gastos e Perdas

Esta conta regista um saldo de 2.181,44 €, referentes essencialmente a impostos indirectos, serviços bancários, entre outros.

Conta 69 – Gastos e Perdas de Financiamento

Esta conta regista um saldo de 8.924,78 €, sendo referentes a juros da sentença do Tribunal de VRSA sobre a decisão a favor da Estratégia Lda.

Conta 71 – Vendas e 72 – Prestações de Serviços

A venda de matérias primas e subsidiárias e de mercadorias bem como a prestação de serviços em 2014 ascenderam a 1.006.186,72 €.

Conta 73 – Variação nos Inventários de Produção

O valor desta conta é referente à variação nos inventários de produção da produção de sal e flor de sal.

Conta 75 – Subsídios à Exploração

Em 2014 foram recebidos 220.719,85 € em subsídios à exploração, 8.189,52 € referentes a subsídios do IEFP e 212.719,85 € referentes ao contrato programa celebrado com o Município de Castro Marim.

Conta 78 – Outros Rendimentos e Ganhos

Esta conta apresenta um saldo de 581,92 €.

Conta 81.2 – Imposto sobre o Rendimento do Período

O saldo dessa conta (691,58 €) é referente às Tributações Autónomas de 2014 conforme Código do IRC. Relativamente ao IRC sobre a matéria coletável, deduzidos os prejuízos que

ainda faltavam deduzir de 2009 e subtraindo os valores pagos de Pagamento Especial por Conta e Pagamento por Conta, não haverá valor a entregar ao Estado.

2 – Resumo de Execução dos Contratos programa /Prestação de Serviços

Em 2014 foram celebrados 5 contratos de prestação de serviços e um contrato programa entre a Novbaesuris EM SA e o Município de Castro Marim, tendo sido transferidos 717.486,23 € em prestações de serviços e 212.530,33 € em subsídios à exploração.

A sua execução foi a seguinte:

Enquadramento	Contrato de Prestação de Serviços	Contrato de Prestação de Serviços	Contrato de Prestação de Serviços	Contrato de Prestação de Serviços	Contrato de Prestação de Serviços	Contrato Programa	Total S/ IVA
Ident. Projecto	Sistema Educativo Municipal	Limpeza de Edifícios /Espaços Públicos	Dias Medievais 2014	Gestão e Manutenção de Espaços Verdes	Férias Ativas (Páscoa e Verão)	Produtos Tradicionais e Cultura	
Total Facturado	233.482,43 €	45.436,29 €	292.918,99 €	67.699,78 €	77.948,74 €	212.530,33 €	930.016,56 €
Verba Aprovada por Projecto	244.124,85 €	49.526,40 €	295.487,80 €	74.000,00 €	83.612,71 €	328.443,89 €	1.075.195,65 €

3 – Execução Orçamental

Relativamente aos documentos previsionais para o ano de 2014, aprovados na Reunião da Assembleia- geral de 13 de Dezembro de 2013, temos que o realizado face ao previsto foi o que consta das seguintes demonstrações financeiras:

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

RUBRICAS	NOTAS	Montantes expressos em Euro	
		EXERCÍCIOS	
		Previsto 2014	Realizado 2014
RENDIMENTOS E GANHOS			
Vendas e serviços prestados.....		854.780,67	1.006.186,72
Subsídios à exploração.....		382.813,73	220.719,85
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos.....			
Variação nos inventários da produção.....			6.875,00
Trabalhos para a própria entidade.....			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.....		(112.387,21)	(115.987,27)
Fornecimentos e serviços externos.....		(537.927,42)	(572.634,66)
Gastos com o pessoal.....		(534.704,77)	(458.256,02)
Imparidade de inventários (perdas/reversões).....			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões).....			
Provisões (aumentos/reduções).....			
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões).....			
Aumentos/reduções de justo valor.....			
Outros rendimentos e ganhos.....		6.195,01	581,92
Outros gastos e perdas.....			(2.181,44)
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		58.770,01	85.304,10
Gastos/reversões de depreciação e de amortização.....		(18.566,28)	(3.109,19)
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões).....			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		40.203,73	82.194,91
Juros e rendimentos similares obtidos.....			
Juros e gastos similares suportados.....		(13.555,04)	(8.924,78)
Resultado antes de impostos		26.648,69	73.270,13
Imposto sobre o rendimento do período.....		(6.129,20)	(691,58)
Resultado líquido do período		20.519,48	72.578,55

BALANÇO INDIVIDUAL

Montantes expressos em Euro

RUBRICAS	NOTAS	EXERCÍCIOS	
		Previsto	Realizado
		2014	2014
ACTIVO			
Activo não corrente:			
Activos fixos tangíveis.....		3.235.464,51	44.880,73
Propriedades de investimento.....			109.781,20
Goodw ill.....			
Activos intangíveis.....			
Activos biológicos.....		41.600,00	46.200,00
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial.....			
Participações financeiras - outros métodos.....			
Accionistas/sócios.....			
Outros activos financeiros.....			250,00
Activos por impostos diferidos.....			
		3.277.064,51	201.111,93
Activo corrente:			
Inventários.....			95.650,13
Activos biológicos.....			
Clientes.....			137.290,75
Adiantamentos a fornecedores.....			
Estado e outros entes públicos.....			7.288,37
Accionistas/sócios.....			
Outras contas a receber.....			59.913,07
Diferimentos.....			4.147,84
Activos financeiros detidos para negociação.....			
Outros activos financeiros.....			
Activos não correntes detidos para venda.....			
Caixa e depósitos bancários.....		219.439,19	45.969,97
		219.439,19	350.260,13
Total do Activo		3.496.503,70	551.372,06

BALANÇO INDIVIDUAL

Montantes expressos em Euro

RUBRICAS	NOTAS	EXERCÍCIOS	
		Previsto	Realizado
		2014	2014
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio:			
Capital realizado.....		120.000,00	120.000,00
Acções (quotas) próprias.....			
Outros instrumentos de capital próprio.....		2.623.772,07	
Prémios de emissão.....			
Reservas legais.....		3.451,95	3.459,54
Outras reservas.....			
Resultados transitados.....		5.922,63	(25.111,48)
Ajustamentos em activos financeiros.....			
Excedentes de revalorização.....			
Outras variações no capital próprio.....			119.750,48
		2.753.146,65	218.098,54
Resultado líquido do período.....		20.519,48	72.578,55
		2.773.666,13	290.677,09
Interesses minoritários.....			
Total do capital próprio		2.773.666,13	290.677,09
Passivo			
Passivo não corrente:			
Provisões.....			
Financiamentos obtidos.....		722.837,57	
Responsabilidades por benefícios pós-emprego.....			
Passivos por impostos diferidos.....			
Outras contas a pagar.....			
Passivo corrente:			
Fornecedores.....			72.726,49
Adiantamentos de clientes.....			
Estado e outros entes públicos.....			19.545,41
Accionistas/sócios.....			
Financiamentos obtidos.....			
Outras contas a pagar.....			168.423,07
Diferimentos.....			
Passivos financeiros detidos para negociação.....			
Outros passivos financeiros.....			
Passivos não correntes detidos para venda.....			
		722.837,57	260.694,97
Total do passivo		722.837,57	260.694,97
Total do Capital Próprio e do Passivo		3.496.503,70	551.372,06

No que diz respeito ao Balanço, a diferença do realizado face ao previsto prende-se com a não aprovação da candidatura efetuada ao POVT.

Assim, no que respeita aos subsídios e prestações de serviços previstos em Plano de Atividades para 2014, a realização foi a seguinte:

Transferência CMCM 2014	Valor	
	Previsto	Transferido
Prestação de Serviços	782.462,64	717.486,23
Subsídio à exploração	382.813,73	212.530,33
Total	1.165.276,37	930.016,56

Além destes valores, foram transferidos ao longo do ano 2.114,71 € referentes a serviços de catering fornecidos pela Novbaesuris EM SA ao Município de Castro Marim

4 – Análise da Situação Financeira da NOVBAESURIS EM SA

A Novbaesuris EM SA tem continuado o seu processo de consolidação e afirmação nas tarefas que lhe têm sido delegadas pelo Município de Castro Marim.

O Novbaesuris EM SA terminou o ano de 2014 com 30 funcionários, menos 2 do que em 2013.

Em 2014 iniciaram as obras de refuncionalização do mercado municipal de Castro Marim. Projeto apoiado pelo PRODOR através do IFAP, prevê um financiamento de 119.750,48 € e uma contrapartida privada de 79.833,66 €. Esta contrapartida privada está a ser feita através de autofinanciamento.

A entrada em vigor da Lei 50/2012, de 31 de Agosto, veio estabelecer novas regras jurídicas para a atividade empresarial local. O artigo 62.º vem tipificar as situações que obrigam à dissolução das empresas locais.

A Novbaesuris EM SA não se encontra em nenhuma das situações previstas no n.º 1 do artigo 62.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de Agosto, tendo sido o ano com melhores resultados nos critérios previstos no artigo 62.º.

Neste sentido, em 2014, a posição da Novbaesuris EM SA é a seguinte:

Artigo 62.º - Dissolução das empresas locais		2009	2010	2011	2012	2013	2014
Art.º 35 do CSC - perda de metade do capital social							
Capital social		120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Capital próprio		54.897,95	146.684,95	118.944,61	141.821,28	241.365,53	290.677,09
Perda de metade do capital social		Sim	Não	Não	Não	Não	Não
a) As vendas e prestações de serviços realizados durante os últimos 3 anos não cobrem, pelo menos, 50% dos gastos totais incorridos;							
Vendas		-	82.074,25	121.739,98	124.629,89	173.853,19	247.493,86
Prestação de serviços		-	198.073,82	194.323,48	704.304,32	803.274,75	758.692,86
Total vendas e Prestações serviços		-	280.148,07	316.063,46	828.934,21	977.127,94	1.006.186,72
Total gastos incorridos		65.102,07	1.024.377,33	1.062.198,89	1.050.202,10	1.157.028,43	1.161.784,94
50% gastos incorridos		32.551,04	512.188,67	531.099,45	525.101,05	578.514,22	580.892,47
0%			55%	60%	158%	169%	173%
Não cobertura		n.a.	não cobre	não cobre	cobre	cobre	cobre
b) Quando se verificar que, nos últimos 3 anos, o peso contributivo dos subsídios à exploração é superior a 50% das suas receitas;							
Subsídio à exploração		-	738.409,60	712.322,84	218.788,65	96.166,34	220.719,85
Total receitas		0,02	1.032.002,52	1.062.914,91	1.076.380,36	1.157.104,37	1.234.363,49
50% receitas		0,01	516.001,26	531.457,46	538.190,18	578.552,19	617.181,75
0%			143%	134%	41%	17%	36%
Subs. Exploração > 50% receitas		Não	Sim	Sim	Não	Não	Não
c) Quando se verificar que, nos últimos 3 anos, o valor do resultado operacional subtraído ao mesmo, o valor correspondente às amortizações e às depreciações, é negativo;							
EBIT		- 65.102,05	9.097,42	3.030,02	30.144,77	2.037,41	82.194,91
Amortizações e depreciações		3.801,37	21.671,70	24.170,44	21.265,68	14.125,76	3.109,19
EBITDA		61.300,68	30.769,12	27.200,46	51.410,45	16.163,17	85.304,10
EBIT - amortiz./deprec.<0		Sim	Não	Não	Não	Não	Não
d) Quando se verificar que, nos últimos 3 anos, o resultado líquido é negativo;							
Resultado líquido do exercício		- 65.102,05	7.625,19	716,02	26.178,26	75,94	72.578,55
Resultado líquido <0		Sim	Não	Não	Não	Não	Não

A Novbaesuris EM SA gerou em 2014 um volume total de receitas na ordem dos 1.234.363,49 € face aos 1.157.104,37 € de 2013, sendo que 24,48 % (302.232,22 €) resultaram de receitas próprias geradas pelo desenvolvimento dos projectos nos diversos sectores em que opera.

Por outro lado, as verbas atribuídas pelo Município de Castro Marim aumentaram 21,40 % face a 2013, passando de 767.829,29 € para 932.131,27 €.

Por sua vez, os custos de 2014 foram de 1.161.784,94 € face aos 1.157.028,43 € registados em 2013. Destaca-se a rubrica de pessoal com um valor em 2014 de 458.256,02 € face aos 520.623,53 € de 2013, o que representa uma diminuição de 11,98 %.

A 31 de Dezembro de 2014, encontravam-se com contratos celebrados com a Novbaesuris EM SA, 30 funcionários (32 em 2013), 4 Contratos Emprego Inserção e 1 Administrador Executivo.

Assim, a Novbaesuris EM SA fecha o ano de 2014 com um Resultado antes de Impostos de 73.270,13 €, havendo lugar ao pagamento de 691,58 € em Tributações Autónomas, fechando o ano com Resultado Líquido Positivo de 72.578,55 €.

No que se refere ao equilíbrio da empresa, o Activo Corrente é de 350.260,13 € enquanto que o Passivo Corrente é de 260.694,97 €, significando que no curto prazo a situação da empresa é estável uma vez que os seus activos são superiores aos seus compromissos de curto prazo.

Análise Rácios Financeiros

A análise de rácios ou indicadores é uma das técnicas mais utilizadas em análise financeira.

Os rácios financeiros permitem:

- quantificar factos / características da empresa
- apontar indícios / detectar anomalias
- fazer comparações no tempo e no espaço

O valor dos principais indicadores financeiros da Novbaesuris EM SA é o seguinte:

O Rácio de solvabilidade é um rácio financeiro que indica a proporção relativa dos activos da empresa financiados por capitais próprios versus financiados por capitais alheios. Sendo tudo o resto igual, quanto mais elevado este rácio, maior a estabilidade financeira da empresa. Quanto mais baixo, maior a vulnerabilidade.

O Rácio de autonomia financeira é um rácio financeiro que mede a solvabilidade da empresa através da determinação da proporção dos activos que são financiados com capital próprio. Sendo tudo o resto igual, quanto mais elevado este rácio, maior a estabilidade financeira da empresa. Quanto mais baixo, maior a vulnerabilidade.

O Rácio de liquidez geral é um rácio financeiro que mede a capacidade da empresa de fazer face às suas responsabilidades de curto prazo, constituindo por isso um teste de solvabilidade de curto prazo. Sendo tudo o resto igual, quanto mais elevado este rácio, maior a solvabilidade de curto prazo da empresa, sendo desejável que o rácio ultrapasse pelo menos o valor de 1, significando que a empresa tem pelo menos activos líquidos para fazer face às responsabilidades de curto prazo. Quanto mais baixo, maior a vulnerabilidade.

Solvabilidade : Capitais Próprios / Passivo Total = 1,12 em 2014; 1,52 em 2013; 0,64 em 2012; 0,46 em 2011

Autonomia Financeira: Capitais Próprios / Ativo Total = 0,53 em 2014; 0,60 em 2013; 0,39 em 2012; 0,32 em 2011

Liquidez Geral: Activo Circulante / Passivo Circulante = 1,34 em 2014; 2,16 em 2013; 1,38 em 2012; 1,36 em 2011

Os resultados dos indicadores indicam-nos que, em termos de solvabilidade, a empresa tem um património que lhe permite cobrir as dívidas da empresa, sendo o resultado do seu rácio próximo dos 1,12.

Por outro lado, o grau de autonomia financeira é bom, uma vez que a empresa apresenta uma dependência financeira de capitais alheios reduzida, superior a 0,33.

Por fim, o resultado do Rácio de Liquidez Geral (1,34) indica-nos que não existem dificuldades de tesouraria para pagar as dívidas de curto prazo existentes, possuindo a empresa fundos suficientes para fazer face aos seus compromissos imediatos.

5 – Proposta de Aplicação de Resultados

A Novbaesuris EM SA apresenta em 2014 um resultado líquido positivo de **72.578,55 €**.

Conforme n.º 2 do art. 27º dos Estatutos da Novbaesuris EM SA,

"À constituição da reserva legal deve ser afectada uma dotação anual não inferior a 10% do resultado líquido do exercício deduzido da quantia necessária à cobertura de prejuízos transitados",

pelo que propõe-se a afectação de 10% do resultado líquido, isto é, **7.257,86 €**, à constituição da reserva legal, levando-se o restante resultado líquido para a conta de resultados transitados, isto é, **65.320,69 €**.

Castro Marim, 10 de Fevereiro de 2015

O Presidente do Conselho de Administração



Francisco Amaral

A Vogal do Conselho de Administração



Filomena Sintra