



CASCAIS  
**AMBIENTE**  
Gestão do Ambiente Terrestre e Marítimo

# Execução Orçamental

2016

## Índice

1.	Sumário Executivo .....	2
2.	Análise da Execução Orçamental .....	3
2.1	Execução Global.....	3
2.2	Execução dos Rendimentos por Rubricas .....	4
2.3	Execução da Despesa por Rubricas .....	5
2.3.1	Execução dos Gastos com o Pessoal .....	6
2.3.2	Execução dos Gastos com Fornecimentos e Serviços Externos .....	7
2.3.3	Execução dos Gastos com Financiamento .....	8
2.3.4	Execução dos Outros Gastos.....	9
3.	Anexos .....	10
3.1	Demonstração de Resultados – 31/12/2016 .....	120
3.2	Balanço – 31/12/2016 .....	121
3.3	Execução Orçamental – Global Cascais Ambiente – 2016 .....	122
3.4	Execução Orçamental – Contrato de Gestão Delegada .....	13
3.5	Execução Orçamental – Contrato Programa – 2016 .....	14
3.6	Execução Orçamental – Investimentos Correntes – 2016 .....	15
3.7	Parecer do Fiscal Único .....	156

## 1. Sumário Executivo

À semelhança do verificado nos exercícios anteriores, o orçamento para o ano de 2016 foi elaborado tendo por base o rigor, o elevado sentido de serviço público, nomeadamente pela assunção de pressupostos no sentido de contribuírem para a melhoria contínua dos níveis de eficácia e eficiência, procurando-se assegurar a manutenção das condições e qualidade do serviço prestado pela Cascais Ambiente aos Municípios de Cascais.

No final do exercício de 2016, a execução orçamental da Cascais Ambiente foi a que se apresenta no quadro seguinte:

	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	Real	Δ Valor	Δ %
Rendimentos	<b>20.645.998 €</b>	20.637.287 €	8.711 €	0,04%	<b>18.091.733 €</b>	2.554.265 €	14%
Gastos	<b>20.584.975 €</b>	20.635.375 €	-50.400 €	-0,24%	<b>18.037.967 €</b>	2.547.007 €	14%
<b>Result. Antes Imposto</b>	<b>61.024 €</b>	1.912 €	59.112 €	<b>3092%</b>	<b>53.766 €</b>	7.257 €	13%

Unidade monetária: euro

Como pode ser constatado, no decorrer do período em análise a execução orçamental revelou uma evolução marginalmente favorável ao nível das receitas obtidas (+0,04%) e por uma evolução, também, favorável nos gastos incorridos pela empresa (-0,24%), tendo estas, por fim, se refletido numa evolução favorável sobre resultado previsto tendo este, no final do exercício, mantido positivo.

Embora se constatem estas evoluções, é de salientar que, face ao ocorrido no ano de 2015, a execução orçamental do ano de 2016 reflete não apenas o aumento generalizado dos níveis de atividade da Cascais Ambiente, da renovação e substituição dos equipamentos da empresa, do reforço das atividades associadas à área dos espaços públicos verdes urbanos, espaços de jogo e recreio e hortas comunitárias, bem como do projeto *Waste4Think*, tudo isto no sentido de continuar a contribuir para o aumento do padrão de qualidade dos serviços prestados aos Municípios comprometidos.

## 2. Análise da Execução Orçamental

### 2.1 Execução Global

O resultado antes de impostos, verificado no final do exercício de 2016, foi de 61.024€, conforme pode ser verificado no quadro apresentado na página anterior, sendo que os valores apresentados, quer para os rendimentos, quer para os gastos, encontram-se de acordo com os montantes constantes na *Demonstração de Resultados* oficial da empresa, em anexo.

Paralelamente, ao nível do Balanço, verificaram-se também algumas alterações de relevo entre os exercícios de 2015 e 2016.

Assim, ao nível do Ativo da empresa, evidenciam-se as diminuições ocorridas no que aos Ativos Fixos Tangíveis (-16%) e dívidas de Clientes (-87%) diz respeito, concorrendo esta última, com mais do que a totalidade da variação verificada entre os dois períodos em apreço.

Relativamente à variação observada aos Ativos Fixos Tangíveis, mesmo tendo-se verificado um maior volume de investimento em 2016, face a 2015, o saldo verificado resulta da realização de abates de ativos.

Em contraponto, do lado do Passivo da Cascais Ambiente verificou-se que a variação obtida, entre 2015 e 2016, resulta praticamente da redução nos Financiamentos Obtidos (-65%), com uma maior expressão no financiamento corrente (-79%).

Constata-se, também, um significativo decréscimo no volume da dívida aos Fornecedores (-34%), o qual se ficou a dever ao forte decréscimo verificado na rubrica Clientes.

## 2.2 Execução dos Rendimentos por Rubricas

Para efeitos de análise, relativamente à execução orçamental dos rendimentos consideraram-se os valores previstos em sede orçamento, não apenas para os rendimentos associados ao *Contrato de Gestão Delegada* e *Contrato Programa*, bem como os previstos para os restantes serviços prestados pela Cascais Ambiente, tendo-se verificado a seguinte execução orçamental anual acumulada:

	PROVEITOS - Totais Acumulados						
	Orçamento 2016	Real 2016	Var. Vs Orç.		Real 2015	2016 Vs 2015	
			Valor	%		Valor	%
<b>Contrato de Gestão Delegada:</b>	12.170.000	<b>12.170.000</b>	-	-	<b>10.820.000</b>	1.350.000	12%
<b>Contrato Programa:</b>	7.369.850	<b>7.369.850</b>	-	-	<b>6.381.186</b>	988.664	15%
Grandes Produtores	287.000	<b>287.314</b>	314	0,1%	<b>284.782</b>	2.532	0,9%
Outros Serviços - Clientes Diversos	349.624	<b>355.229</b>	5.605	1,6%	<b>384.779</b>	- 29.550	-7,7%
Serviços Secundários	-	<b>3.000</b>	- 3.000	-100%	<b>16.750</b>	- 19.750	-118%
Subsídios - Outros	46.000	<b>46.799</b>	799	1,7%	<b>21.582</b>	25.218	117%
<b>Proveitos Suplementares</b>	414.713	<b>419.706</b>	4.993	1,2%	<b>184.404</b>	235.301	128%
Juros, Dividendos e Outros	100	<b>100</b>	-	100%	-	100	100%
<b>TOTAL RECEITAS:</b>	<b>20.637.287</b>	<b>20.645.998</b>	<b>8.711</b>	<b>0,04%</b>	<b>18.093.483</b>	<b>2.552.515</b>	<b>14%</b>

Unidade monetária: euro

No que se refere à execução orçamental dos rendimentos associados ao *Contrato de Gestão Delegada* e ao *Contrato Programa*, verifica-se o cumprimento integral do previsto em sede de orçamento.

Nas restantes receitas obtidas, face ao previsto, verifica-se que as mesmas exibiram variações marginais e que decorreram, principalmente, dos serviços e atividades autónomas desenvolvidas pelo *Departamento dos Espaços Naturais* e dos *proveitos suplementares*.

## 2.3 Execução da Despesa por Rubricas

O valor global dos gastos incorridos pela Cascais Ambiente, no decurso do exercício de 2016 e em face do previsto em sede de orçamento, exibiu um desvio favorável em -0,2%, conforme se pode verificar pela observação tabela seguinte:

RUBRICA	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	2015	Δ Valor	Δ %
Fornec. E Serv. Externos	<b>7.638.854</b>	7.661.093	- 22.239	-0,3%	<b>6.776.389</b>	862.465	13%
Gastos com o Pessoal	<b>10.233.920</b>	10.273.621	- 39.701	-0,4%	<b>9.076.794</b>	1.157.127	13%
Gastos de Depreciações	<b>1.877.253</b>	1.846.846	30.407	1,6%	<b>1.577.402</b>	299.851	19%
Perdas por Imparidades	<b>3.157</b>	-	3.157	100%	-	3.157	100%
Impostos e Similares	<b>594.257</b>	604.913	- 10.655	-1,8%	<b>64.722</b>	529.535	818%
Gastos/Perdas Financ.	<b>237.532</b>	248.902	- 11.369	-4,6%	<b>542.661</b>	- 305.129	-56%
<b>TOTAL GASTOS:</b>	<b>20.584.975</b>	<b>20.635.375</b>	<b>- 50.400</b>	<b>-0,2%</b>	<b>18.037.967</b>	<b>2.547.007</b>	<b>14%</b>

Unidade monetária: euro

Em termos de peso relativo, face ao volume total da despesa realizada, constata-se que os gastos com o pessoal continuam a constituir a rubrica com maior peso (49,7%), tendo este diminuído em 2016 comparativamente a 2015 (50,3%). Em seguida surgem os fornecimentos e serviços externos que viram o seu peso relativo diminuir em 2016 (37,1%) em comparação com 2015 (37,6%).

Não obstante dos pesos relativos acima referidos, enquanto a grande maioria dos gastos contribuíram favoravelmente para execução orçamental, os gastos relativos a depreciações, juntamente com as imparidades, contrapuseram esta evolução e contribuíram negativamente para a execução orçamental.

### 2.3.1 Execução dos Gastos com o Pessoal

A execução orçamental dos gastos com o pessoal no exercício de 2015, em maior detalhe, foi a que se apresenta na tabela seguinte:

RUBRICA	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	2015	Δ Valor	Δ %
Remunerações	<b>7.814.671</b>	8.039.146	- 224.475	-2,8%	<b>7.065.261</b>	749.410	11%
Indemnizações	<b>26.939</b>	2.720	24.219	890%	<b>7.655</b>	19.284	252%
Encargos sobre remunerações	<b>1.680.785</b>	1.710.955	- 30.170	-1,8%	<b>1.505.607</b>	175.178	12%
Seguros pessoal acd trab	<b>175.233</b>	186.564	- 11.330	-6,1%	<b>150.920</b>	24.313	16%
Custos de acção social	<b>49.775</b>	13.241	36.533	276%	<b>43.608</b>	6.166	14%
SST	<b>74.069</b>	66.132	7.937	12%	<b>58.342</b>	15.727	27%
Festa de Natal	<b>21.176</b>	27.500	- 6.324	-23%	<b>26.621</b>	- 5.445	-20%
Outros custos com pessoal	<b>208.053</b>	103.234	104.819	102%	<b>64.191</b>	143.862	224%
Seguros vida/doença	<b>18.539</b>	-	18.539	100%	<b>2.507</b>	16.032	640%
Fardamento	<b>28.681</b>	21.000	7.681	37%	<b>24.242</b>	4.439	18%
Formação	<b>24.130</b>	31.130	- 7.000	-22%	<b>16.239</b>	7.891	49%
Outros	<b>39.403</b>	3.000	36.403	1213%	<b>52.596</b>	- 13.193	-25%
Leite	<b>72.467</b>	69.000	3.467	5,0%	<b>59.004</b>	13.463	23%
<b>TOTAL GASTOS PESSOAL:</b>	<b>10.233.920,32</b>	<b>10.273.621</b>	<b>- 39.701</b>	<b>-0,4%</b>	<b>9.076.794</b>	<b>1.157.127</b>	<b>12,7%</b>

Unidade monetária: euro

Em termos globais, se tivermos em linha de conta o volume global destes gastos, bem como os efeitos decorrentes de todas as alterações orçamentais e legislativas com impacto ao nível dos gastos com o pessoal, constata-se que a variação final obtida é praticamente negligenciável.

No final de 2016 a Cascais Ambiente contava com 602 funcionários, representando um número superior ao verificado no final de 2015, mas embora se tenha verificado este aumento, a execução orçamental verificada foi abaixo do previsto. Em termos globais, entre 2016 e 2015 verificou-se, por um lado, o aumento no gasto médio anual por colaborador, pelo outro, o um aumento do seu rendimento líquido disponível.

A variação no número de colaboradores é consequência direta do aumento e reforço dos níveis de atividade verificado nos serviços de limpeza urbana e hortas comunitárias, as quais constituem ser atividades *trabalho intensivas*.

### 2.3.2 Execução dos Gastos com Fornecimentos e Serviços Externos

Conforme referido anteriormente, verificou-se um desvio orçamental global favorável na execução dos gastos com esta natureza (-0,3%), conforme consta na tabela seguinte:

RUBRICA	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	2015	Δ Valor	Δ %
Subcontratos	3.590.064	3.607.789	- 17.725	-0,5%	3.105.026	485.038	16%
Trabalhos Especializados	218.333	220.824	- 2.491	-1,1%	167.660	50.673	30%
Publicidade e Propaganda	19.920	19.524	397	2,0%	17.372	2.549	15%
Vigilância e Segurança	24.685	360	24.325	6757%	341	24.344	7138%
Honorários	93.975	94.600	- 625	-0,7%	53.356	40.618	76%
Conservação e Reparação	1.386.600	1.421.018	- 34.419	-2,4%	1.239.494	147.106	12%
Ferramentas e Uten. Desg. Rápido	572.096	563.019	9.077	1,6%	535.923	36.173	6,7%
Livros e Documentação Técnica	1.295	3.465	- 2.170	-63%	659	636	97%
Material de Escritório	16.858	19.819	- 2.961	-15%	16.556	302	1,8%
Combustíveis	973.522	966.789	6.733	0,7%	934.107	39.415	4,2%
Água	320	2.480	- 2.160	-87%	3.704	- 3.384	-91%
Energia e Fluidos	107.994	107.900	94	0,1%	127.177	- 19.183	-15%
Deslocações e Estadas	28.795	30.125	- 1.330	-4,4%	14.723	14.072	96%
Rendas e Alugueres	111.719	111.579	140	0,1%	97.040	14.679	15%
Comunicação	101.205	100.862	344	0,3%	103.331	- 2.126	-2,1%
Seguros	138.449	140.805	- 2.356	-1,7%	130.100	8.349	6,4%
Contencioso e Notariado	13.317	12.095	1.222	10%	17.392	- 4.075	-23%
Despesas de Representação	13.137	16.200	- 3.063	-19%	11.309	1.829	16%
Limpeza, Higiéne e Conforto	103.644	98.200	5.444	5,5%	86.384	17.260	20%
Outros serviços	122.925	123.640	- 716	-0,6%	108.007	14.918	14%
<b>TOTAL FORN. SERV. EXTERNOS:</b>	<b>7.638.854</b>	<b>7.661.093</b>	<b>- 22.239</b>	<b>-0,3%</b>	<b>6.769.661</b>	<b>869.194</b>	<b>12,8%</b>

- 45.411

Unidade monetária: euro

Não obstante desta variação favorável face ao previsto em sede de orçamento, à semelhança dos gastos com o pessoal, salienta-se a variação verificada entre os exercícios de 2015 e 2016 (+12,8%) tendo, para o efeito concorrido, os gastos de maior volume acima identificados, dos quais se salientam os seguintes:

RUBRICA	2016	2016 Vs 2015		
		2015	Δ Valor	Δ %
Subcontratos	3.590.064	3.105.026	485.038	16%
Conservação e Reparação	1.386.600	1.239.494	147.106	12%
Combustíveis	973.522	934.107	39.415	4,2%
<b>TOTAL:</b>	<b>5.950.186</b>	<b>5.278.628</b>	<b>671.558</b>	<b>12,7%</b>

Unidade monetária: euro



Na rubrica *subcontratos* a variação, face ao orçamento, é marginalmente favorável, no entanto, face a 2015, o acréscimo verificado ficou a dever-se, em primeiro lugar a requalificações e construções extraordinárias de espaços verdes, espaços de jogo e recreio e de hortas comunitárias, em segundo lugar, pelo aumento dos quantitativos de recolha de RSU's ao prestador do serviço de recolha na zona 1.

Relativamente à variação nos gastos com *combustíveis*, esta está diretamente relacionada com o aumento da atividade verificado durante o ano de 2016, tendo-se percorrido um maior número de quilómetros (+5,8%) e as máquinas trabalhado um maior número de horas (+2,3%), comparativamente a 2015. Acresce ainda, desfavoravelmente, o efeito produzido pelo aumento da tributação sobre os combustíveis.

Embora se tenham percorrido mais quilómetros, bem como as máquinas terem trabalhado mais horas, os gastos realizados com a *conservação e reparação* das viaturas e máquinas da frota da Cascais Ambiente foram ligeiramente inferiores ao estimado em orçamento (-2,42%), no entanto, face ao realizado em 2015, verificou-se um acréscimo nesta rubrica, a qual se ficou a dever ao aumento do parque de viaturas e máquinas e à requalificação de instalações sob a tutela da Cascais Ambiente.

### 2.3.3 Execução dos Gastos com Financiamento

Relativamente aos gastos com financiamento verificou-se uma execução inferior ao previsto em sede de orçamento (-4,6%), conforme tabela seguinte:

RUBRICA	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	2015	Δ Valor	Δ %
Gastos/Perdas Financiamento	237.532	248.902	- 11.369	-4,6%	542.661	- 305.129	-56%

Unidade monetária: euro

À parte da execução orçamental verificada, é de salientar a diferença verificada entre o volume destes gastos em 2016 em comparação com os incorridos em 2015, os quais mostram uma diminuição significativa (-56%).

Esta diminuição resulta da combinação de dois fatores: em primeiro lugar, da redução operada ao nível do volume de passivo financeiro da empresa, quer no curto prazo (-79%) quer no longo prazo (-48%) e, em segundo lugar, pela diminuição das taxas de juro e spreads bancários.

### 2.3.4 Execução dos Outros Gastos

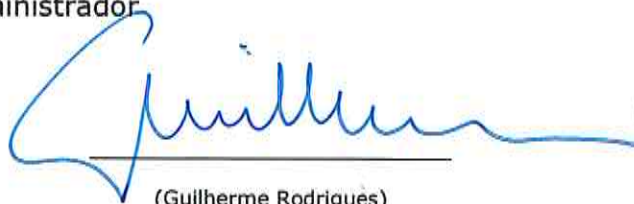
Ao nível da execução orçamental dos restantes gastos verificou-se um desvio orçamental desfavorável na evolução dos gastos com depreciações do ativo da empresa (+1,65%), sendo que, para tal contribuiu a substituição de veículos e máquinas, bem como do projeto *PAYT (Pay As You Throw – "poluidor-pagador") – Waste4Think* no âmbito do *Horizonte 2020*. De igual modo, ao nível dos *Impostos e Similares*, o acréscimo face ao orçamento ficou a dever-se à alienação de terrenos.

Tal como vem acontecendo nos últimos exercícios, a execução orçamental de 2016 levada a cabo pela *Cascais Ambiente* revela o enorme esforço levado a cabo nas despesas correntes e de investimento no sentido de ir de encontro às expectativas de qualidade de serviço por parte dos munícipes, indo ao encontro da diretriz emanada pelo acionista: fazer mais, melhor e, se possível, com menos.

O conselho de administração agradece a colaboração, empenho e dedicação de todos os colaboradores que, em conjunto, possibilitaram a obtenção da meta orçamental garantindo a manutenção da qualidade no serviço prestado aos Cascalenses.

Alcabideche, 20 de Janeiro de 2017

O Administrador



(Guilherme Rodrigues)

### 3. Anexos

#### 3.1 Demonstração de Resultados – 31/12/2016

Rendimentos e Gastos	Notas	Exercícios	
		2016	2015
Vendas e serviços prestados	6/10	12.809.543	11.504.561
Subsídios à exploração	6/10	7.416.650	6.402.768
Fornecimentos e serviços externos	13.3	- 7.638.854	- 6.776.389
Gastos com o pessoal	12	- 10.233.920	- 9.076.794
Outros rendimentos e ganhos	13.4	419.706	184.404
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	10	- 3.157	-
Outros gastos e perdas	13.5	- 631.305	- 133.316
		<b>2.138.661</b>	<b>2.105.235</b>
Gastos depreciação e de amortização	13.6	- 1.877.253	- 1.577.402
		<b>261.408</b>	<b>527.833</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	13.7	100	-
Juros e gastos similares suportados:	13.8	- 200.484	- 474.067
<b>Resultado antes impostos</b>		<b>61.024</b>	<b>53.766</b>
<i>Imposto sobre o rendimento do período</i>	13.9	- <b>42.385</b>	- <b>42.091</b>
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>18.639</b>	<b>11.675</b>

unidade monetária: euro

### 3.2 Balanço – 31/12/2016

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		2016	2015
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo não corrente</b>			
Activos fixos tangíveis	8	4.311.903,31	5.147.461,97
Activos Intangíveis	7	3.961,31	14.957,41
Activos Biológicos		4.324,99	
Outros activos financeiros		14.561,18	5.632,48
		<b>4.334.750,79</b>	<b>5.168.051,86</b>
<b>Activo corrente</b>			
Clientes	11	958.942,26	7.633.594,76
Estado e outros entes públicos	13.1	765.648,47	653.058,73
Outras contas a receber		79.281,49	56.496,63
Diferimentos		0,00	38.034,18
Caixa e depósitos bancários	5	2.213.642,75	805.575,33
		<b>4.017.514,97</b>	<b>9.186.759,63</b>
<b>Total do activo</b>		<b>8.352.265,76</b>	<b>14.354.811,49</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>	13.2		
Capital realizado		1.000.000,00	1.000.000,00
Reservas Legais		53.766,67	52.599,16
Outras reservas		594.085,64	583.578,07
Outras variações no capital próprio		280.935,38	219.055,66
Resultado líquido do período		18.638,94	11.675,08
<b>Total capital próprio</b>		<b>1.947.426,63</b>	<b>1.866.907,97</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Financiamentos obtidos	11	1.843.712,54	3.570.821,01
Passivos por impostos diferidos		81.561,87	63.596,80
		<b>1.925.274,41</b>	<b>3.634.417,81</b>
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores	11	1.937.680,22	2.954.742,31
Estado e outros entes públicos	13.1	280.052,21	268.922,35
Financiamentos obtidos	11	938.352,48	4.471.354,97
Outras contas a pagar		1.323.479,81	1.158.466,08
		<b>4.479.564,72</b>	<b>8.853.485,71</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>6.404.839,13</b>	<b>12.487.903,52</b>
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>		<b>8.352.265,76</b>	<b>14.354.811,49</b>

unidade monetária: euro

### 3.3 Execução Orçamental – Global Cascais Ambiente 2016

RUBRICA	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	2015	Δ Valor	Δ %
Subcontratos	3.590.064	3.607.789	- 17.725	-0,5%	3.105.026	485.038	16%
Trabalhos Especializados	218.333	220.824	- 2.491	-1,1%	167.660	50.673	30%
Publicidade e Propaganda	19.920	19.524	397	2,0%	17.372	2.549	15%
Vigilância e Segurança	24.685	360	24.325	6757%	341	24.344	7138%
Honorários	93.975	94.600	- 625	-0,7%	53.356	40.618	76%
Conservação e Reparação	1.386.600	1.421.018	- 34.419	-2,4%	1.239.494	147.106	12%
Ferramentas e Uten. Desg. Rápido	572.096	563.019	9.077	1,6%	535.923	36.173	6,7%
Livros e Documentação Técnica	1.295	3.465	- 2.170	-63%	659	636	97%
Material de Escritório	16.858	19.819	- 2.961	-15%	16.556	302	1,8%
Combustíveis	973.522	966.789	6.733	0,7%	934.107	39.415	4,2%
Água	320	2.480	- 2.160	-87%	3.704	- 3.384	-91%
Energia e Fluidos	107.994	107.900	94	0,1%	127.177	- 19.183	-15%
Deslocações e Estadas	28.795	30.125	- 1.330	-4,4%	14.723	14.072	96%
Rendas e Alugueres	111.719	111.579	140	0,1%	97.040	14.679	15%
Comunicação	101.205	100.862	344	0,3%	103.331	- 2.126	-2,1%
Seguros	138.449	140.805	- 2.356	-1,7%	130.100	8.349	6,4%
Contencioso e Notariado	13.317	12.095	1.222	10%	17.392	- 4.075	-23%
Despesas de Representação	13.137	16.200	- 3.063	-19%	11.309	1.829	16%
Limpeza, Higiéne e Conforto	103.644	98.200	5.444	5,5%	86.384	17.260	20%
Outros serviços	122.925	123.640	- 716	-0,6%	108.007	14.918	14%
<b>TOTAL FSE:</b>	<b>7.638.854</b>	<b>7.661.093</b>	<b>-22.239</b>	<b>-0,29%</b>	<b>6.769.661</b>	<b>869.194</b>	<b>13%</b>
<b>IMPOSTOS</b>	<b>594.257</b>	<b>604.913</b>	<b>-10.655</b>	<b>-2%</b>	<b>64.722</b>	<b>529.535</b>	<b>818%</b>
Remunerações	7.814.671	8.039.146	- 224.475	-2,8%	7.063.792	750.879	10,6%
Indemnizações	26.939	2.720	24.219	890%	7.655	19.284	252%
Encargos sobre remunerações	1.680.785	1.710.955	- 30.170	-1,8%	1.505.263	175.521	11,7%
Seguros pessoal acd trab	175.233	186.564	- 11.330	-6,1%	150.877	24.357	16%
Custos de acção social	49.775	13.241	36.533	276%	43.608	6.166	14%
SST	74.069	66.132	7.937	12%	58.342	15.727	27%
Festa de Natal	21.176	27.500	- 6.324	-23%	26.621	- 5.445	-20,5%
Outros custos com pessoal	208.053	103.234	104.819	102%	64.191	143.862	224%
Seguros vida/doença	18.539	-	18.539	100,0%	2.507	16.032	639,6%
Fardamento	28.681	21.000	7.681	37%	24.242	4.439	18%
Formação	24.130	31.130	- 7.000	-22%	16.239	7.891	48,6%
Outros	39.403	3.000	36.403	1213%	52.596	- 13.193	-25%
Leite	72.467	69.000	3.467	5,0%	59.004	13.463	22,8%
<b>TOTAL PESSOAL:</b>	<b>10.233.920</b>	<b>10.273.621</b>	<b>-39.701</b>	<b>-0,39%</b>	<b>9.074.937</b>	<b>1.158.983</b>	<b>12,8%</b>
<b>GASTOS DE DEPRECIACÕES</b>	<b>1.877.253</b>	<b>1.846.846</b>	<b>30.407</b>	<b>1,6%</b>	<b>1.577.402</b>	<b>299.851</b>	<b>19%</b>
PERDAS POR IMPARIDADE	3.157	-	3.157	-	-	3.157	-
GASTOS/PERDAS DE FINANC.	237.532	248.902	- 11.369	-4,6%	542.661	- 305.129	-56%
<b>GASTOS TOTAIS</b>	<b>20.584.975</b>	<b>20.635.375</b>	<b>-50.400</b>	<b>-0,24%</b>	<b>18.029.383</b>	<b>2.555.592</b>	<b>14,2%</b>
Serviços	12.170.000	12.170.000	-	-	10.908.339	1.261.661	12%
Clientes Diversos	642.543	636.624	5.919	0,9%	581.222	61.321	11%
Serviços Secundários	- 3.000	-	- 3.000	100%	16.750	- 19.750	-118%
Subsídios à exploração	7.416.650	7.415.850	799	0,01%	6.402.768	1.013.882	16%
Outros rendimentos e ganhos	419.706	414.713	4.993	1,2%	184.404	235.301	128%
Juros, Divid. e similares	100	100	-	-	-	100	100%
<b>TOTAL RENDIMENTOS</b>	<b>20.645.998</b>	<b>20.637.287</b>	<b>8.711</b>	<b>0,0%</b>	<b>18.093.483</b>	<b>2.552.515</b>	<b>14,1%</b>
<b>RESULTADO ANTES IMPOSTO</b>	<b>61.024</b>	<b>1.912</b>	<b>59.112</b>	<b>3092%</b>	<b>64.101</b>	<b>- 3.077</b>	<b>-4,8%</b>

### 3.4 Execução Orçamental – Contrato de Gestão Delegada

RUBRICA	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	2015	Δ Valor	Δ %
Subcontratos	2.137.972	2.463.000	- 325.028	-13%	2.075.176	62.796	3,0%
Trabalhos Especializados	129.347	16.340	113.007	692%	114.601	14.746	13%
Publicidade e Propaganda	8.703	13.720	- 5.017	-37%	9.574	- 871	-9,1%
Vigilância e Segurança	17.453	-	17.453	100%	-	17.453	100%
Honorários	27.629	63.536	- 35.907	-57%	6.341	21.288	336%
Conservação e Reparação	863.167	560.838	302.328	54%	637.784	225.383	35%
Ferramentas e Uten. Desg. Rápido	136.305	219.347	- 83.042	-38%	235.573	- 99.268	-42%
Livros e Documentação Técnica	738	1.330	- 592	-45%	474	264	56%
Material de Escritório	11.409	14.722	- 3.313	-23%	11.856	- 447	-3,8%
Combustíveis	565.429	602.873	- 37.445	-6%	548.481	16.948	3,1%
Água	-	-	-	-	-	-	-
Energia e Fluidos	7.763	31.740	- 39.503	-124%	10.722	- 2.960	-28%
Deslocações e Estadas	17.452	23.082	- 5.630	-24%	10.204	7.248	71%
Rendas e Alugueres	40.597	70.037	- 29.440	-42%	46.778	- 6.181	-13%
Comunicação	72.699	72.469	230	0,3%	74.306	- 1.607	-2,2%
Seguros	76.754	79.998	- 3.244	-4,1%	78.539	- 1.785	-2,3%
Contencioso e Notariado	8.045	8.708	- 664	-7,6%	12.197	- 4.152	-34%
Despesas de Representação	10.470	11.664	- 1.194	-10%	8.052	2.417	30%
Limpeza, Higiene e Conforto	76.254	75.632	622	0,8%	57.138	19.116	33%
Outros serviços	43.637	86.368	- 42.730	-49%	42.601	1.037	2,4%
<b>TOTAL FSE:</b>	<b>4.251.822</b>	<b>4.351.925</b>	<b>-100.102</b>	<b>-2,3%</b>	<b>3.980.397</b>	<b>271.425</b>	<b>6,8%</b>
<b>IMPOSTOS</b>	<b>424.942</b>	<b>433.910</b>	<b>- 8.967</b>	<b>-2,1%</b>	<b>43.847</b>	<b>381.095</b>	<b>869%</b>
Remunerações	3.055.655	3.405.907	- 350.251	-10%	2.786.977	268.679	9,6%
Indemnizações	17.964	1.037	16.928	1633%	4.722	13.242	280%
Encargos sobre remunerações	668.911	739.119	- 70.209	-9,5%	600.932	67.978	11%
Seguros pessoal acd trab	60.823	101.096	- 40.273	-40%	53.918	6.904	13%
Custos de acção social	27.019	2.472	24.547	993%	20.028	6.991	35%
SST	49.638	47.615	2.022	4,2%	41.014	8.624	21%
Festa de Natal	15.247	19.800	- 4.553	-23%	19.167	- 3.920	-20%
Outros custos com pessoal	141.546	40.643	100.903	248%	35.109	106.437	303%
Seguros vida/doença	0	-	0	-	255	- 255	-100%
Fardamento	18.147	15.120	3.027	20%	14.244	3.903	27%
Formação	14.419	22.414	- 7.995	-36%	10.296	4.123	40%
Outros	24.837	2.160	22.677	1050%	29.156	- 4.319	-15%
Leite	52.176	49.680	2.496	5,0%	42.483	9.693	23%
<b>TOTAL PESSOAL:</b>	<b>4.146.380</b>	<b>4.447.062</b>	<b>-300.682</b>	<b>-6,8%</b>	<b>3.658.301</b>	<b>488.079</b>	<b>13%</b>
GASTOS DE DEPRECIAÇÕES	1.251.089	1.270.495	- 19.406	-1,5%	1.020.697	230.392	23%
PERDAS POR IMPRIDADE	2.273	-	2.273	100%	-	2.273	100%
GASTOS/PERDAS DE FINANC.	161.263	160.663	600	0,4%	379.687	- 218.424	-58%
<b>GASTOS TOTAIS</b>	<b>10.237.770</b>	<b>10.664.055</b>	<b>-426.285</b>	<b>-4,00%</b>	<b>9.082.930</b>	<b>1.154.840</b>	<b>13%</b>
Serviços	12.170.000	12.170.000	-	0,0%	10.820.000	1.350.000	12%
Clientes Diversos	293.405	292.456	949	0,3%	404.211	- 110.806	-27%
Serviços Secundários	-	-	-	-	5.720	- 5.720	-100%
Subsídios à exploração	40.947	40.120	827	2,1%	15.539	25.409	164%
Reversões	-	-	-	-	-	-	-
Outros rendimentos e ganhos	262.738	258.114	4.624	1,8%	140.929	121.809	86,4%
Juros, Divid. e similares	72	72	-	-	-	72	100%
<b>TOTAL RENDIMENTOS</b>	<b>12.767.163</b>	<b>12.760.762</b>	<b>6.401</b>	<b>0,05%</b>	<b>11.386.399</b>	<b>1.380.764</b>	<b>12%</b>
<b>RESULTADO ANTES IMPOSTO</b>	<b>2.529.393</b>	<b>2.096.707</b>	<b>432.686</b>	<b>21%</b>	<b>2.303.469</b>	<b>225.924</b>	<b>10%</b>

### 3.5 Execução Orçamental – Contrato Programa 2016

RUBRICA	2016				2016 Vs 2015		
	Real	Orçamento	Δ Valor	Δ %	2015	Δ Valor	Δ %
Subcontratos	1.452.091	1.144.789	307.302	27%	1.029.850	422.241	41%
Trabalhos Especializados	88.986	204.483	- 115.498	-56%	53.059	35.927	68%
Publicidade e Propaganda	11.217	5.804	5.414	93%	7.797	3.420	44%
Vigilância e Segurança	7.232	360	6.872	1909%	341	6.891	2021%
Honorários	66.346	31.064	35.282	114%	47.015	19.331	41%
Conservação e Reparação	523.433	860.180	- 336.747	-39%	601.710	- 78.277	-13%
Ferramentas e Uten. Desq. Rápido	435.792	343.673	92.119	27%	300.351	135.441	45%
Livros e Documentação Técnica	557	2.135	- 1.578	-74%	185	373	202%
Material de Escritório	5.449	5.097	352	6,9%	4.699	750	16%
Combustíveis	408.094	363.916	44.178	12%	385.627	22.467	5,8%
Água	320	2.480	- 2.160	-87%	3.704	- 3.384	-91%
Energia e Fluidos	100.231	139.640	- 39.409	-28%	116.454	- 16.224	-14%
Deslocações e Estadas	11.343	7.043	4.300	61%	4.519	6.824	151%
Rendas e Alugueres	71.122	41.542	29.580	71%	50.262	20.860	42%
Comunicação	28.506	28.393	113	0,4%	29.025	- 519	-1,8%
Seguros	61.695	60.807	889	1,5%	51.562	10.134	20%
Contencioso e Notariado	5.272	3.387	1.885	56%	5.195	77	1,5%
Despesas de Representação	2.668	4.536	- 1.868	-41%	3.256	- 589	-18%
Limpeza, Higiéne e Conforto	27.390	22.568	4.822	21%	29.246	- 1.856	-6,3%
Outros serviços	79.287	37.273	42.015	113%	65.406	13.881	21%
<b>TOTAL FSE:</b>	<b>3.387.032</b>	<b>3.309.169</b>	<b>77.863</b>	<b>2,4%</b>	<b>2.789.263</b>	<b>597.769</b>	<b>21,4%</b>
<b>IMPOSTOS</b>	<b>169.315</b>	<b>171.003</b>	<b>- 1.688</b>	<b>-1,0%</b>	<b>20.875</b>	<b>148.440</b>	<b>711%</b>
Remunerações	4.759.016	4.633.239	125.777	2,7%	4.276.815	482.200	11%
Indemnizações	8.974	1.683	7.291	433%	2.933	6.041	206%
Encargos sobre remunerações	1.011.874	971.836	40.039	4,1%	904.331	107.543	12%
Seguros pessoal acd trab	114.411	85.468	28.943	34%	96.959	17.452	18%
Custos de acção social	22.756	10.770	11.986	111%	23.580	- 824	-3,5%
SST	24.431	18.517	5.914	32%	17.328	7.103	41%
Festa de Natal	5.929	7.700	- 1.771	-23%	7.454	- 1.525	-20%
Outros custos com pessoal	66.507	62.591	3.917	6,3%	29.082	37.425	129%
Seguros vida/doença	18.539	-	18.539	100%	2.251	16.288	723%
Fardamento	10.534	5.880	4.654	79%	9.998	536	5%
Formação	9.711	8.716	995	11%	5.943	3.768	63%
Outros	14.567	840	13.727	1634%	23.440	- 8.874	-38%
Leite	20.291	19.320	971	5,0%	16.521	3.770	23%
<b>TOTAL PESSOAL:</b>	<b>6.087.540</b>	<b>5.826.559</b>	<b>260.981</b>	<b>4,5%</b>	<b>5.416.636</b>	<b>670.904</b>	<b>12%</b>
GASTOS DE DEPRECIACÕES	626.164	576.350	49.814	8,6%	556.705	69.459	12%
PERDAS POR IMPARIDADES	884	-	884	100%	-	884	100%
GASTOS/PERDAS DE FINANC.	76.269	88.239	- 11.970	-14%	162.974	- 86.704	-53%
<b>GASTOS TOTAIS</b>	<b>10.347.205</b>	<b>9.971.320</b>	<b>375.885</b>	<b>3,8%</b>	<b>8.946.453</b>	<b>1.400.752</b>	<b>16%</b>
Serviços	-	-	-	-	88.339	- 88.339	-100%
Clientes Diversos	349.137	344.168	4.969	1,4%	177.011	172.127	97%
Serviços Secundários	- 3.000	-	3.000	100%	11.030	- 14.030	-127%
Subsídios à exploração	7.375.702	7.375.730	- 28	0,0%	6.387.229	988.473	15%
Reversões	419.706	414.713	4.993	1,2%	184.404	235.301	128%
Outros rendimentos e ganhos	- 262.638	- 258.014	- 4.624	1,8%	- 140.929	- 121.709	86%
Juros, Divid. e similares	20.645.926	20.637.215	8.711	0,04%	18.093.483	2.552.443	14%
<b>TOTAL RENDIMENTOS</b>	<b>28.524.833</b>	<b>28.513.811</b>	<b>11.022</b>	<b>0,0%</b>	<b>24.800.568</b>	<b>3.724.266</b>	<b>15%</b>
<b>RESULTADO ANTES IMPOSTO</b>	<b>18.177.629</b>	<b>18.542.491</b>	<b>- 364.863</b>	<b>-1,97%</b>	<b>15.854.115</b>	<b>2.323.514</b>	<b>15%</b>

### 3.6 Execução Orçamental – Investimentos Correntes – 2016

2016			TOTAL 2016	Desvios	
Área	Descrição	Valor		Valor	%
ADM	2 Viaturas Ligeiras de Passageiros (100, 102)	45.528 €	45.528 €	- €	0%
DFR	Equipamento Biométrico	1.880 €	1.880 €	- €	0%
DTO	1 Viatura Ligeira de passageiros (84)	23.882 €	23.882 €	- €	0%
GIE	Requalificacao Instalacoes	59.074 €	62.549 €	3.475 €	6%
GSI	Aquisição de Hardware	21.330 €	22.686 €	1.356 €	6%
	Licenciamentos/Software	1.190 €	1.190 €	- €	0%
DSI	1 Motociclo	2.339 €	2.339 €	- €	0%
	1 Lavadora de Pisos - Oficina	3.181 €	3.181 €	- €	0%
<b>TOTAL ESTRUTURA :</b>		<b>158.405 €</b>	<b>163.236 €</b>	<b>4.831 €</b>	<b>3%</b>
LPT	Material Praia D+	142.274 €	142.274 €	- €	0%
	Ferramentas Pesadas Terrenos	12.220 €	20.758 €	8.538 €	70%
	1 Robot de Limpeza Terrenos	46.700 €	46.700 €	- €	0%
	1 Viatura Ligeira de Passageiros (182)	17.000 €	16.900 €	- 100 €	-1%
	2 Máquinas Terrenos (39, 40)	158.000 €	158.000 €	- €	0%
LUR	1 Viatura Ligeira de Mercadorias (28)	- €	- €	- €	0%
	1 Lavadora de Pisos	12.611 €	12.611 €	- €	0%
	1 Varredora Chassis	177.540 €	177.540 €	- €	0%
	1 Varredora (72)	129.750 €	129.750 €	- €	0%
	1 Varredora	129.750 €	129.750 €	- €	0%
	1 Varredora (147)	129.500 €	129.500 €	- €	0%
	1 Varredora (148)	129.500 €	129.500 €	- €	0%
	Sopradores	- €	1.534 €	1.534 €	100%
RCJ	1 Viatura Pesada de Mercadorias (64)	116.000 €	116.000 €	- €	0%
	Grua Pesada p/Viatura Pesada Mercadorias	26.000 €	26.000 €	- €	0%
	1 Viatura Pesada de Mercadorias	115.400 €	115.400 €	- €	0%
RSU	Contentores 800, 240, 120.	91.271 €	100.762 €	9.491 €	10%
SEL	1 Viatura Pesada Esp. P/Limp.Urbana (123)	134.000 €	134.000 €	- €	0%
	1 Viatura Pesada Ampliroll	154.400 €	154.400 €	- €	0%
	Garras para Gruas	- €	9.125 €	9.125 €	100%
	Ecopontos	81.982 €	85.982 €	4.000 €	5%
ENE	Baterias de Condensadores	5.480 €	5.480 €	- €	0%
DEN	Percurso Interpretativo - Crismina	34.300 €	34.300 €	- €	0%
	PACB Torre de Atividades	14.690 €	14.690 €	- €	0%
	Qt do Pisão - Casa da Cal	148.420 €	187.425 €	39.005 €	26%
	Qt do Pisão - Alfaias	- €	- €	- €	0%
PAYT	Equipamento Projeto Waste4Think - H2020	500.000 €	474.736 €	- 25.265 €	0%
<b>TOTAL OPERACIONAL :</b>		<b>2.506.787 €</b>	<b>2.553.115 €</b>	<b>46.328 €</b>	<b>1,85%</b>
<b>TOTAL CASCAIS AMBIENTE :</b>		<b>2.665.192 €</b>	<b>2.716.351 €</b>	<b>51.159 €</b>	<b>1,92%</b>



### 3.7 Parecer do Fiscal Único



Tel: +351 217 990 420  
Fax: +351 217 990 439  
www.bdo.pt

Av. da República, 50 - 10º  
1069-211 Lisboa

#### RELATÓRIO E PARECER DO FISCAL ÚNICO

Senhores Acionistas,

##### *Relatório*

No cumprimento do mandato que V. Exas. nos conferiram e no desempenho das nossas funções legais e estatutárias, acompanhámos a atividade da EMAC - Empresa Municipal de Ambiente de Cascais, EM, SA, e examinámos regularmente os livros, registos contabilísticos e demais documentação, constatámos a observância da lei e dos estatutos e obtivemos do Conselho de Administração os esclarecimentos, informações e documentos solicitados.

O balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração das alterações no capital próprio, a demonstração dos fluxos de caixa, o anexo e o relatório de gestão, lidos em conjunto com a certificação legal das contas, permitem uma adequada compreensão da situação financeira e dos resultados da Empresa e satisfazem as disposições legais e estatutárias em vigor. Os critérios valorimétricos utilizados merecem a nossa concordância.


##### *Parecer*

Assim, propomos:

1. Que sejam aprovados o relatório de gestão, o balanço, a demonstração dos resultados por naturezas, a demonstração das alterações no capital próprio, a demonstração dos fluxos de caixa e o correspondente anexo, apresentados pelo Conselho de Administração, relativos ao exercício de 2016.
2. Que seja aprovada a proposta de aplicação de resultados apresentada pelo Conselho de Administração.

Lisboa, 27 de janeiro de 2017

##### *O FISCAL ÚNICO*

  
João Guilherme Melo de Oliveira, em representação de  
BDO & Associados - SROC

