

Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre

2012



emac 
É bom ambiente.

 **CASCAIS**
CÂMARA MUNICIPAL

Índice

1. Sumário Executivo	3
2. Execução da Receita por Rubricas	4
3. Execução da Despesa por Rubricas.....	5
4. Anexos	7
4.1 Balanço 30 de Setembro 2012.....	7
4.2 Demonstração de Resultados 30 de Setembro de 2012.....	8

1. Sumário Executivo

À semelhança dos anos anteriores, o orçamento da EMAC para 2012 foi elaborado com base no rigor e no sentido de serviço público da empresa, com o objectivo de contribuir para a melhoria contínua dos seus níveis de eficácia e eficiência, procurando assegurar a manutenção da qualidade dos serviços prestados aos Municípios de Cascais.

Assim e sucintamente, visto que as desenvolveremos adiante, apresentam-se as variações globais do realizado face ao orçamentado (quadro abaixo):

No agregado do corrente exercício, face ao orçamentado, verificou-se uma variação desfavorável acumulada nas receitas, em 922.733 € (- 6,26%), nomeadamente em virtude da redução do número de toneladas recolhidas de resíduos sólidos urbanos domésticos, tendo o 3º trimestre contribuído em 64,15% para esta variação.

Relativamente aos gastos acumulados, essa mesma variação é já favorável em 10,05%, representando uma poupança de 1.476.618 € face ao orçamentado, isto por via da manutenção da política de forte contenção de gastos em curso, tendo o 3º trimestre contribuído em 21,11% relativamente à poupança total verificada.

	3.º Trimestre 2012				Totais Acumulados - 3.º Trim. 2012			
	Orçamento 3ºTrim. 2012	Realizado 3ºTrim 2012	Desvio		Orçamento 2012	Realizado 2012	Desvio	
			valor	%			valor	%
Receitas CMC	4.869.008	4.237.187	-631.822	-12,98%	14.462.351	13.498.802	-963.548	-6,66%
Receitas EMAC	94.875	134.721	39.846	42,00%	284.625	325.441	40.816	14,34%
TOTAL RECEITAS	4.963.883	4.371.907	-591.976	-11,93%	14.746.976	13.824.243	-922.733	-6,26%
TOTAL GASTOS	4.944.721	4.633.004	-311.718	-6,30%	14.685.583	13.208.965	-1.476.618	-10,05%

(Valores em €)

Estes números concorrem assim para um Resultado da Empresa (antes de impostos), no 3.º trimestre de 2012, de 613.620 €. (cfr. Demonstração de Resultados, em anexo).

Igualmente, a título informativo, ao nível do Balanço, que também se anexa, verifica-se um Activo de 18.793.814 €, um Capital Próprio de 2.717.497 € e um Passivo de 16.076.317 €.

2. Execução da Receita por Rubricas

O orçamento anual da EMAC foi construído no pressuposto da incorporação das Agências Cascais Natura e Cascais Atlântico, logo no início do exercício de 2012.

Como tal só veio a acontecer no 2.º semestre de 2012, a componente orçamental das Agências foi reduzida em 50%, facto já traduzido nos orçamentos de Receita e de Despesa aqui apresentados.

Como referimos atrás, a execução global da Receita foi de – 6,26% (- 922.733 €).

E comentando as maiores variações orçamentais (quadro abaixo), refere-se que nas prestações de serviços com valores fixos pré-acordados a execução foi de 92,96%, tendo-se verificado oscilações nas rubricas que variam em função das toneladas recolhidas ou da área verde mantida, como são disso exemplo a Recolha de RSU (Resíduos Sólidos Urbanos) com um decréscimo acumulado de – 289.421 € (- 9,37%) e os EPVU (Espaços Públicos Verdes Urbanos) com – 14,95% (- 208.722 €).

Pela inversa, de realçar a realização de quase o triplo do valor orçamentando para Outros serviços – clientes diversos (+ 196,26%), e de 98.481 € verificados em PROVEITOS SUPLEMENTARES.

	3.º Trimestre 2012				Totais Acumulados - 3.º Trim. 2012			
	Orçamento 3ºTrim. 2012	Realizado 3ºTrim 2012	Desvio		Orçamento 2012	Realizado 2012	Desvio	
			valor	%			valor	%
72 - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	4.963.883	4.363.827	-600.056	-12,09%	14.746.976	13.709.451	-1.037.524	-7,04%
Recolha de RSU	1.029.354	928.430	-100.924	-9,80%	3.088.062	2.798.642	-289.421	-9,37%
Limpeza de Praias, terrenos e Ribeiras	582.651	425.519	-157.132	-26,97%	1.747.953	1.566.321	-181.632	-10,39%
Limpeza Urbana	1.487.190	1.380.040	-107.150	-7,20%	4.461.570	4.359.108	-102.462	-2,30%
Recolha de cortes de Jardim	376.758	345.362	-31.397	-8,33%	1.130.274	1.098.878	-31.397	-2,78%
Recolha de Monstros	182.016	166.848	-15.168	-8,33%	546.048	530.880	-15.168	-2,78%
Recolha Selectiva	482.691	442.467	-40.224	-8,33%	1.448.073	1.407.849	-40.224	-2,78%
Grandes Produtores	82.500	74.190	-8.310	-10,07%	247.500	215.456	-32.044	-12,95%
Sensibilização e Educação Ambiental	96.270	66.735	-29.535	-30,68%	453.810	253.538	-200.272	-44,13%
EPVU + PI + Estudos e Projectos	465.391	348.202	-117.189	-25,18%	1.396.174	1.187.452	-208.722	-14,95%
Serviços Partilhados	0	0	0	0,00%	23.700	20.803	-2.897	-12,22%
DEN - Espaços Naturais	166.687	125.755	-40.932	-24,56%	166.687	159.289	-7.398	-4,44%
723 - Outros serviços - clientes diversos	12.375	60.530	48.155	389,13%	37.125	109.985	72.860	196,26%
725 - Serviços secundários	0	-250	-250	-100,00%	0	1.250	1.250	100,00%
76 - REVERSÕES	0	0	0	0,00%	0	16.306	16.306	100,00%
78 - PROVEITOS SUPLEMENTARES	0	8.080	8.080	100,00%	0	98.481	98.481	100,00%
79 - JUROS, DIVIDENDOS	0	0	0	0,00%	0	5	5	100,00%
TOTAL EMAC:	4.963.883	4.371.907	-922.733	-6,26%	14.746.976	13.824.243	-922.733	-6,26%

(Valores em €)

3. Execução da Despesa por Rubricas

Como mencionámos no Sumário Executivo, a execução global da Despesa face ao orçamentado para o acumulado até ao 3.º trimestre de 2012, foi de – 1.476.618 € (- 10,05%), mantendo-se a tendência de redução global nos gastos da EMAC.

Analisando a execução da despesa, face ao orçamentado para o acumulado do corrente exercício (quadro adiante), e no que respeita aos Fornecimentos e Serviços Externos (FSE), esta rubrica registou um decréscimo global de – 617.886 € (-9,42%), sendo que os itens de maior peso, na despesa total executada (5.643.005 €, 42,72%), continuaram a ser os seguintes:

• Subcontratos	(2.563.177 €;	43,15%)
• Conservação e reparação	(1.501.870 €;	25,28%)
• Combustíveis	(939.886 €;	15,82%)
• Rendas e alugueres	(165.704 €;	2,79%)
• Trabalhos especializados	(163.498 €;	2,75%)
• Ferramentas e utensílios desgaste rápido	(155,951 €;	2,63%)
• Seguros	(152.919 €;	2,57%)

Não obstante este decréscimo generalizado nas diversas rubricas da despesa, a Conservação e reparação registou um desvio de + 10,50% (+ 142.756 €) perante o orçamentado, variação essa que está relacionado com o desgaste da frota da EMAC, nomeadamente devido ao uso intensivo dos veículos pesados (utilização em dois turnos), pelo que a frequência, a gravidade e o custo das necessidades de manutenção e reparação tendem a aumentar.

E no sentido de evitar a referida degradação da Despesa, através da renovação da frota mais premente, a EMAC durante 1.º semestre de 2012, adquiriu 6 viaturas pesadas de recolha de resíduos sólidos urbanos indiferenciados.

Os gastos com o pessoal na estrutura de custos da empresa mantiveram o seu peso expressivo (44,33%), fruto da mão-de-obra intensiva que caracteriza a nossa actividade.

Relativamente aos Gastos e perdas de financiamento, face ao previsto em sede de orçamento para 2012, houve um aumento de cerca de 49,48% devido, principalmente, à utilização da conta corrente caucionada para cumprir com as responsabilidades diárias da EMAC (dos 316.703 € executados, 78,84% respeitam aos custos de utilização da conta corrente caucionada), como também ao aumento das taxas de juro no mercado. Estes encargos demonstram também, comparativamente ao mesmo período do ano anterior, um acréscimo de 122,96%.

(Valores em €)

		3.º Trimestre 2012				Totais Acumulados - 3.º Trim. 2012			
		Orçamento 3ºTrim. 2012	Realizado 3ºTrim 2012	Desvio		Orçamento 2012	Realizado 2012	Desvio	
				valor	%			valor	%
62	FSE	2.153.430	2.036.982	-116.448	-5,41%	6.557.670	5.939.784	-617.886	-9,42%
621	SUBCONTRATOS	958.274	907.635	-50.639	-5,28%	2.874.821	2.563.177	-311.644	-10,84%
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	62.143	22.555	-39.588	-63,71%	179.441	163.498	-15.943	-8,88%
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	54.977	2.169	-52.807	-96,05%	178.065	4.054	-174.011	-97,72%
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	750	690	-60	-8,04%	1.600	759	-841	-52,58%
6224	HONORÁRIOS	17.025	17.650	625	3,67%	51.075	22.525	-28.550	-55,90%
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	454.610	509.088	54.478	11,98%	1.359.114	1.501.870	142.756	10,50%
6231	FERRAM.UTENSÍLIOS DESG.RÁPIDO	42.920	74.131	31.211	72,72%	126.600	155.951	29.351	23,18%
6232	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	2.210	244	-1.966	-88,97%	6.280	1.014	-5.266	-83,85%
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	10.693	9.121	-1.572	-14,70%	30.628	24.582	-6.046	-19,74%
6238	Outros materiais	22.099	4.304	-17.795	-80,52%	64.601	4.654	-59.947	-92,80%
6242	COMBUSTÍVEIS	331.396	305.109	-26.287	-7,93%	987.764	939.886	-47.878	-4,85%
6243	ÁGUA	0	0	0	0,00%	0	7	7	100,00%
6248	OUTROS energia e FLUÍDOS	40.419	633	-39.786	-98,43%	119.607	48.139	-71.468	-59,75%
6251	DESLOCAÇÕES E ESTADAS	10.925	4.359	-6.566	-60,10%	22.225	6.052	-16.173	-72,77%
6261	RENDAS E ALUGUERES	33.825	31.778	-2.047	-6,05%	228.625	165.704	-62.921	-27,52%
6262	COMUNICAÇÃO	31.099	24.479	-6.620	-21,29%	87.247	77.083	-10.164	-11,65%
6263	SEGUROS	43.400	74.797	31.397	72,34%	127.900	152.919	25.019	19,56%
6265	CONTENCIOSO E NOTARIADO	21.345	89	-21.257	-99,59%	63.865	10.995	-52.870	-82,78%
6266	Despesas de representação	0	192	192	100,00%	0	1.439	1.439	100,00%
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	15.071	27.425	12.354	81,97%	44.463	62.837	18.374	41,32%
6268	Outros serviços	250	20.534	20.284	8113,72%	3.750	32.638	28.888	770,36%
68	IMPOSTOS (OUTROS GASTOS E PERDAS)	7.500	18.662	11.162	148,83%	22.500	50.543	28.043	124,63%
63	GASTOS COM O PESSOAL	2.320.597	2.011.467	-309.130	-13,32%	6.715.828	5.854.976	-860.853	-12,82%
64	GASTOS DE DEPRECIACÕES	392.570	478.807	86.237	21,97%	1.177.709	1.046.960	-130.749	-11,10%
67	PROVISÕES DO PERIODO	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%
69	GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	70.625	87.085	16.460	23,31%	211.875	316.703	104.828	49,48%
	Total:	4.944.721	4.633.004	-311.718	-6,30%	14.685.583	13.208.965	-1.476.618	-10,05%

(Valores em €)

No final do mês de Setembro, a EMAC contava com 556 colaboradores.

Em conclusão, diremos que a execução orçamental deste 3º trimestre continua a revelar o elevado esforço e grau de comprometimento na contenção e racionalização levada a cabo pela EMAC, dando continuidade ao já sucedido no ano transacto.

Alcabideche, 18 de Outubro de 2012

O Administrador



Guilherme Rodrigues

4. Anexos

4.1 Balanço 30 de Setembro 2012

unidade monetária: euro

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		SETEMBRO 2012	DEZ 2011
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis		6.702.682,57	5.980.759,77
Propriedades de Investimento			
Goodwill			
Activos Intangíveis		94.839,78	154.223,40
Activos biológicos			
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial			
Participações financeiras - outros métodos			
Accionistas / Sócios			
Outros activos financeiros			
Activos por impostos diferidos			
		6.797.522,35	6.134.983,17
Activo corrente			
Inventários			
Activos Biológicos			
Clientes		10.647.247,71	7.288.811,37
Adiantamento a fornecedores			
Estado e outros entes públicos		125.695,93	635.366,55
Accionistas / Sócios			
Outras contas a receber		1.035.710,70	210.727,42
Diferimentos			
Activos financeiros detidos para negociação			
Outros activos Financeiros			
Activos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos bancários		187.637,63	88.096,66
		11.996.291,97	8.223.002,00
Total do activo		18.793.814,32	14.357.985,17
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado		1.000.000,00	1.000.000,00
Acções (quotas) próprias			
Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas Legais		48.697,53	32.937,70
Outras reservas		438.280,26	296.441,75
Resultados Transitados			
Ajustamentos em activos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no capital próprio		616.899,45	648.598,07
Resultado líquido do período		613.620,21	157.598,34
Interesses minoritários			
Total capital próprio		2.717.497,45	2.135.575,86
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		11.489,21	16.755,38
Financiamentos obtidos		2.205.858,64	1.468.802,77
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
		2.217.347,85	1.485.558,15
Passivo corrente			
Fornecedores		2.073.038,79	3.155.767,79
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos		178.370,73	266.734,96
Accionistas / Sócios			
Financiamentos obtidos		10.676.160,33	5.822.269,54
Outras contas a pagar		931.399,17	1.492.078,87
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Passivos não correntes detidos para venda			
		13.858.969,02	10.736.851,16
Total do passivo		16.076.316,87	12.222.409,31
Total do capital próprio e do passivo		18.793.814,32	14.357.985,17

4.2 Demonstração de Resultados 30 de Setembro de 2012

unidade monetária: euro

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	SETEMBRO 2012	SETEMBRO 2011
Vendas e serviços prestados	13.709.451,38	14.490.344,95
Fornecimentos e serviços externos	-5.939.783,80	-5.930.757,51
Gastos com o pessoal	-5.854.975,82	-6.286.580,52
Outros rendimentos e ganhos	98.480,78	115.157,64
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	16.305,95	0,00
Provisões	0,00	
Outros gastos e perdas	-55.154,67	-27.247,08
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.974.323,82	2.360.917,48
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-1.046.959,79	-1.110.875,10
Resultado operacional, antes de gastos de financiamento e impostos	927.364,03	1.250.042,38
Juros e rendimentos similares obtidos	5,10	
Juros e gastos similares suportados:	-313.748,92	-140.717,20
Resultado antes impostos	613.620,21	1.109.325,18
<i>Imposto sobre o rendimento do período</i>		
Resultado líquido do período	613.620,21	1.109.325,18