

Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre

2012



Índice

1. Sumário Executivo	3
2. Análise da Execução Orçamental.....	3
2.1 Execução da Receita por Rubricas.....	4
2.2 Execução da Despesa por Rubricas.....	6
3. Anexos	9
3.1 Balanço 31 de março 2012	9
3.2 Demonstração de Resultados 31 de março 2012	10
3.3 Mapa de endividamento 31 de março 2012	11
3.4 MOAF	12

1. Sumário Executivo

O orçamento para 2012 à semelhança dos anos anteriores foi elaborado baseando-se no rigor e no elevado sentido de serviço público e tendo em conta diversos pressupostos, que contribuem para a melhoria continua dos níveis de eficácia e eficiência assegurando a manutenção das condições e qualidade do serviço prestado aos Municípios de Cascais.

A execução orçamental da EMAC, no primeiro trimestre de 2012, revela uma variação favorável ao nível dos gastos de 784.571 €, fruto da continuidade da política de contenção de anos anteriores.

TOTAIS ACUMULADOS				
	Orçamento 2012 YTD	Realizado YTD	variação	
			valor	%
Receitas CMC	4.714.171	4.555.078	-159.093,14	-3,37%
Receitas EMAC	87.966	118.656	30.689,67	34,89%
TOTAL RECEITAS	4.802.138	4.673.734	-128.403,47	-2,67%
TOTAL GASTOS	4.866.414	4.081.843	-784.571,29	-16,12%

2. Análise da Execução Orçamental

O resultado, antes de impostos, relativo ao período em apreço situou-se em 591.891€, registando-se em cada mês de análise um resultado igualmente positivo.

Quadro 1 - Resultados mensais 1º trimestre 2012 vs 2011

	2012			2011		
	Gastos	Rendimentos	Resultado	Gastos	Rendimentos	Resultado
Jan	1.357.794	1.574.071	216.277	1.336.476	1.642.689	306.213
Fev	1.315.148	1.523.603	208.455	1.351.099	1.546.458	195.359
Mar	1.408.901	1.576.060	167.159	1.793.597	2.070.505	276.907
TOTAL	4.081.843	4.673.734	591.891	4.481.172	5.259.653	778.481

(Valores em €)

Os gastos operacionais totalizaram 4.062.242€, notando-se uma descida de 9% face ao período homólogo de 2011, em que os gastos operacionais totalizaram 4.460.109€.

Os resultados antes de depreciações, gastos financeiros e imposto, apresentam um resultado positivo de 883.727€ e 1.113.378 em 2012 e 2011, respectivamente.(ver demonstração de resultados)

Os gastos financeiros totalizam cerca de 18.000€ neste 1º trimestre.

Ao nível do Balanço (ver anexo), está evidenciado um Activo de 14.652.280€, um Capital Próprio de 2.727.467€ e um Passivo de 11.924.813€.

2.1 Execução da Receita por Rubricas

Os valores considerados para a esta análise de execução orçamental da receita são os valores descritos no Contrato-programa em vigor, uma vez que até à presente data, ainda não está aprovado o novo enquadramento que regulará as receitas provenientes do serviço público que a EMAC presta, o qual é expectável que entre em vigor em 2012, através da celebração de novos instrumentos contratuais (Contrato de Gestão Delegada, Contrato de Gestão e Contrato Programa).

Desde modo tanto os valores anuais previstos (Orçamento Global 2012) como os valores orçamentados à data de 31 de Março (Orçamento YTD 2012) são iguais aos previstos em 2011.

Nas prestações de serviços com valores fixos pré-acordados (Contrato-Programa), a execução tem sido de 100%, apenas se verificam pequenas oscilações nas rubricas variáveis, i.e. nas rubricas relacionadas com valores facturados/toneladas recolhidas (Recolha RSU) ou valores facturados/área mantida (EPVU).

TOTAIS ACUMULADOS						
	Orçamento Global 2012	Orçamento YTD 2012	EXECUTADO 2012 YTD	variação		2011
				valor	%	
72 <u>PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</u>	19.373.550	4.802.137	4.658.297	-143.841	-3,00%	5.241.164
Recolha de RSU	4.117.416	1.029.354	902.244	-127.110	-12.35%	970.928
Limpeza de Praias, terrenos e Ribeiras	2.330.604	582.651	583.687	1.036	0,18%	583.139
Limpeza Urbana	5.948.760	1.487.190	1.487.190	0	0,00%	1.487.190
Recolha de cortes de Jardim	1.507.032	376.758	376.758	0	0,00%	376.758
Recolha de Monstros	728.064	182.016	182.016	0	0,00%	182.016
Recolha Selectiva	1.930.764	482.691	482.691	0	0,00%	482.691
Grandes Produtores	302.365	75.591	70.135	-5.456	-7,22%	69.492
Sensibilização e Educação Ambiental	550.080	96.270	96.270	0	0%	97.710
EPVU + PI + Estudos e Projectos	1.861.565	465.391	432.373	-33.018	-7,09%	961.296
Estudos e Projectos	-	-	-	-	-	-
Serviços Partilhados	47.400	11.850	11.850	0	0,00%	11.850
Outros serviços CMC	-	-	-	-	-	-
723 Outros serviços - clientes diversos	49.500	12.375	33.083	20.708	167,34%	17.107
725 Serviços secundários		-			NA	987
78 <u>PROVEITOS SUPLEMENTARES</u>	-	-	15.432	15.432	NA	18.485
79 <u>JUROS, DIVIDENDOS,</u>	-	-	5	5	NA	-
TOTAL	19.373.550	4.802.137	4.673.734	-128.403	-2,67%	5.259.649

(Valores em €)

2.2 Execução da Despesa por Rubricas

Neste primeiro trimestre e face ao orçamento submetido à CMC em novembro passado (19.915.766€), o orçamento considerado para esta análise não considera o montante de 576.637€ referente aos custos previstos com a inclusão da Agencia Cascais Natura e da Agencia Cascais Atlântico, e como tal o valor orçamentado anual é de 19.339.139€.

Desde modo, face ao orçamento de Março, continua-se a registar uma redução global (16,12%) nos gastos da EMAC.

Do valor orçamentado 4.866m€, concretizou-se cerca de 4.082m€.

As rubricas de fornecimentos e serviços externos (FSE), com maior peso a nível das despesas, tal como nos anos anteriores, continuam a ser:

- Subcontratos (759m€)
- Conservação e reparação (480m€)
- Combustíveis (318m€)
- Rendas e alugueres (67m€)

Na rubrica de FSE, registou-se um decréscimo de cerca de 16,56% em relação ao valor orçamentado para o período. Por sua vez, em relação ao valor realizado no mesmo período de 2011, registou-se um acréscimo de 1,99% nesta rubrica.

Na generalidade dos serviços tem-se registado um decréscimo, no entanto, na conservação e reparação, há um desvio face ao orçamentado, directamente relacionado com o desgaste da frota EMAC, designadamente devido ao uso intensivo dos veículos pesados (utilização em dois turnos), pelo que a frequência/gravidade/custo tende a ser maior.

		TOTAIS ACUMULADOS					2011
	Orçamento Anual	Orçamento YTD 2011	realizado	variação			
				valor	%		
62	FSE	8.602.547	2.199.947	1.835.608	-364.339	-16.56%	1.799.769
621	SUBCONTRATOS	3.800.095	958.274	759.483	-198.790	-20,74%	839.495
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	219.269	41.305	25.630	-15.675	-37,95%	28.664
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	223.177	49.794	0	-49.794	-100%	7.930
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	1.600	750	69	-681	90,79%	685
6224	HONORÁRIOS	68.100	17.025	2.925	-14.100	-82,82%	2.172
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	1.808.324	451.999	479.845	27.845	6,16%	401.027
6231	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE DESGASTE RÁPIDO	166.910	41.615	64.055	22.440	53,92%	36.898
6232	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	8.140	2.035	353	-1.682	-82,67%	1.020
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	39.870	9.968	5.507	-4.460	-44,75%	5.960
6238	OUTROS MATERIAIS	85.000	21.249	0	-21.249	-100,00%	0
6242	COMBUSTÍVEIS	1.312.835	328.109	318.382	-9.727	-2,96%	285.093
6243	ÁGUA	0	0	0	0	NA	6.454
6248	OUTROS ENERGIA E FLUÍDOS	158.376	39.819	23.993	-15.825	-39,74%	19.559
6251	DESLOCAÇÕES E ESTADAS	22.050	5.775	626	-5.149	-89,16%	2.529
6261	RENDAS E ALUGUERES	259.600	122.700	66.509	-56.191	-45,80%	86.073
6262	COMUNICAÇÃO	112.296	28.074	26.851	-1.223	-4,36%	26.440
6263	SEGUROS	169.000	42.250	35.044	-7.206	-17,05%	25.658
6265	CONTENCIOSO E NOTARIADO	85.125	21.260	876	-20.384	-95,88%	973
6266	DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	0	0	576	576	NA	941
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	58.780	14.696	14.076	-620	-4,22%	17.943
6268	OUTROS SERVIÇOS	4.000	3.250	10.808	7.558	232,56%	4.255
68	IMPOSTOS (OUTROS GASTOS E PERDAS)	30.000	7.500	9.572	2.072	27,62%	8.781
63	GASTOS COM O PESSOAL	8.853.813	2.195.772	1.943.153	-252.619	-11,50%	2.334.880
64	GASTOS DE DEPRECIAÇÕES	1.570.279	392.570	273.909	-118.661	-30,23%	316.679
67	PROVISÕES DO PERIODO	0	0,00	0	0	NA	0
69	GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	282.500	70.625	19.601	-51.024	-72,25%	21.063
Total		19.339.139	4.866.414	4.081.843	-784.571	-16,12%	4.481.172

Os gastos com pessoal na estrutura de custos da EMAC têm um peso muito expressivo de cerca de 48%.

No final de Março, a EMAC contava com 543 colaboradores.

Os gastos de financiamento, no valor de 19.601€, são na sua grande maioria (91%) referentes à rubrica de juros suportados.

A execução orçamental deste trimestre continua a revelar o esforço de contenção e de racionalização levado a cabo pela EMAC, dando continuidade ao sucedido no ano transacto.

Alcabideche, 27 de Abril de 2012

O Administrador



Guilherme Rodrigues

3. Anexos

3.1 Balanço 31 de março 2012

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		MAR 2012	DEZ 2011
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis		6.029.781	5.980.759
Propriedades de Investimento			
Activos Intangíveis		134.428	154.223
Activos biológicos			
Accionistas / Sócios			
Activos por impostos diferidos			
		6.164.210	6.134.983
Activo corrente			
Inventários			
Activos Biológicos			
Clientes		8.007.177	7.288.811
Adiantamento a fornecedores			
Estado e outros entes públicos		338.563	635.366
Accionistas / Sócios			
Outras contas a receber		97.677	210.096
Diferimentos			
Outros activos Financeiros		44.651	88.096
Caixa e depósitos bancários			
		8.488.069	8.223.002
Total do activo		14.652.279	14.357.985
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado		1.000.000	1.000.000
Ações (quotas) próprias			
Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio			
Reservas Legais		48.697	32.937
Outras reservas		438.280	296.441
Resultados Transitados		-3.036	-3.036
Excedentes de revalorização			
Outras variações no capital próprio		651.364	651.634
Resultado líquido do período		591.891	157.598
Interesses minoritários			
Total capital próprio		2.727.467	2.135.575
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		16.755	16.755
Financiamentos obtidos		1.547.982	1.468.802
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
		1.564.737	1.485.558
Passivo corrente			
Fornecedores		2.860.750	3.155.767
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos		267.803	266.734
Accionistas / Sócios			
Financiamentos obtidos		5.775.542	5.822.269
Outras contas a pagar		1.455.979	1.492.078
Diferimentos			
Outros passivos financeiros			
		10.360.074	10.736.851
Total do passivo		11.924.812	12.222.409
Total do capital próprio e do passivo		14.652.279	14.357.985

(Valores em €)

3.2 Demonstração de Resultados 31 de março 2012

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	MAR 2012	MAR 2011
Vendas e serviços prestados	4.658.296	5.241.168
Fornecimentos e serviços externos	-1.835.608	-1.799.769
Gastos com o pessoal	-1.943.153	-2.334.879
Outros rendimentos e ganhos	15.432	18.485
Outros gastos e perdas	-11.239	-11.626
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	883.727	1.113.378,36
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-273.908	-316.679
Resultado operacional, antes de gastos de financiamento e impostos	609.818	796.699
Juros e rendimentos similares obtidos	5	0
Juros e gastos similares suportados:	-17.932	-18.218
Resultado antes impostos	591.891	778.481
<i>Imposto sobre o rendimento do período</i>		
Resultado líquido do período	591.891	778.481

(Valores em €)

3.3 Mapa de endividamento 31 de março 2012

Descritivo	31-01-2012	31-01-2011	Var	29-02-2012	28-02-2011	Var	31-03-2012	31-03-2011	Var
Dívidas a Terceiros de MLP									
Dívidas a instituições de crédito ⁽¹⁾	1.411.297,14	1.909.079,23	-26,07%	1.422.637,92	1.808.434,69	-21,33%	1.547.982,30	1.738.294,34	-10,95%
Dívidas a fornecedores de imobilizado									
Outras dívidas	16.755,38	0,00		16.755,38	0,00		16.755,38	0,00	
Dívidas a Terceiros de CP									
Dívidas a instituições de crédito ⁽²⁾	5.593.225,40	4.146.123,00	34,90%	5.330.814,29	5.525.581,30	-3,52%	5.775.542,15	5.709.132,43	1,16%
Fornecedores	2.590.315,44	1.479.647,40	75,06%	2.492.944,51	1.639.525,11	52,05%	2.860.750,21	1.559.867,54	83,40%
Fornecedores de imobilizado	462.688,50	1.345.580,50	-65,61%	462.688,50	1.111.022,53	-58,35%	462.688,50	994.559,51	-53,48%
EOEP	267.190,87	285.877,15	-6,54%	266.808,85	270.219,38	-1,26%	267.803,12	278.655,71	-3,89%
Outras dívidas	903.598,27	1.230.371,56	-26,56%	1.156.546,94	1.175.439,97	-1,61%	992.615,88	1.543.844,81	-35,70%

⁽¹⁾ locações financeiras - valor de ml/p⁽²⁾ Conta Corrente Caucionada e locações financeiras de c/p

3.4 MOAF

MAPA DE ORIGEM E APLICAÇÃO DE FUNDOS					
ORIGENS	Período: Ano 01/01/2012 a 31/03/2012		APLICAÇÕES	Período: Ano 01/01/2012 a 31/03/2012	
	ATIVO FIXO	(29.228)		ATIVO FIXO	0
	Imobilizações Incorpóreas	19.795		Bens de Domínio Público	0
	Imobilizações Corpóreas	-49.023		Investimentos Financeiros	0
	ATIVO CIRCULANTE	0		ATIVO CIRCULANTE	265.068
	Acréscimos e Diferimentos	0		Existências	0
				Dívidas de Terceiros - Curto Prazo	308.513
				Dívidas de Terceiros - M/L Prazo	0
				Títulos Negociáveis	0
				Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	-43.445
	PASSIVO CIRCULANTE	32.452		PASSIVO CIRCULANTE	330.048
	Dívidas a Terceiros - Empréstimos Curto Prazo	(46.727)		Acréscimos e Diferimentos	-168.410
Dívidas a Terceiros - Empréstimos M/L prazo	79.180	Dívidas a Terceiros - Curto prazo	498.457		
		CAPITAIS PERMANENTES	-591.891		
		Variação do Resultado Líquido	-434.293		
		Fundos Próprios sem Variação do RL	(157.598)		
TOTAL DAS ORIGENS		3.224	TOTAL DAS APLICAÇÕES		3.224
NECESSIDADE DE FUNDO DE MANEIO		562.663			