

Relatório de Execução  
Orçamental  
1º Semestre  
2012



# Índice

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

## 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):

RECEITAS: Variação desfavorável de – 316.939 € (- 3,24%), nomeadamente em virtude da redução do número de toneladas recolhidas de resíduos sólidos urbanos domésticos.

GASTOS: Variação favorável de – 14,57% (- 1.462.486 €), por via da manutenção da política de contenção de gastos dos anos anteriores.

<b>TOTAIS ACUMULADOS - 1.º Semestre 2012</b>				
	<b>Orçamento 2012</b>	<b>Realizado 2012</b>	<b>Desvio</b>	
			<b>valor</b>	<b>%</b>
Receitas CMC	9.593.343	9.153.404	-439.938	-4,59%
Receitas EMAC	175.933	282.625	106.693	60,64%
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>9.769.275</b>	<b>9.452.336</b>	<b>-316.939</b>	<b>-3,24%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>10.040.105</b>	<b>8.577.619</b>	<b>-1.462.486</b>	<b>-14,57%</b>

(Valores em €)

Estes números concorreram para um Resultado antes de impostos, no 1.º semestre de 2012, de 874.716 €, conforme Demonstração de Resultados em anexo.

Igualmente a título informativo e ao nível do Balanço que se anexa, tivemos um Activo de 15.550.389 €, um Capital Próprio de 2.746.826 € e um Passivo de 12.803.563 €.

## 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 – 3,24% (- 316.939 €).

E comentando as maiores variações orçamentais (quadro abaixo), refere-se que nas prestações de serviços com valores fixos pré-acordados a execução foi de 100% ou mais (vide Limpeza Urbana), 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 – 188.496 € (- 9,16%) e os EPVU (Espaços Públicos Verdes Urbanos) com – 9,83% (- 91.532 €).

A outra variação relevante, na Sensibilização e Educação Ambiental (- 170.737 €; – 47,75%), deveu-se ao facto de a higienização das areias (165.000 €) não ter sido facturada no 1.º semestre, contrariamente ao previsto inicialmente.

Pela inversa, de realçar a realização do dobro do orçamentando para Outros serviços – clientes diversos (+ 99,82%), e de 90.400 € em PROVEITOS SUPLEMENTARES.

	TOTALS ACUMULADOS - 1.º SEMESTRE 2012				
	Orçamento Global 2012	Orçamento 1.º SEM. - 2012	EXECUTADO 1.º SEM. - 2012	Variação	
				Valor	%
<b>72 - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</b>	<b>19.640.018</b>	<b>9.769.275</b>	<b>9.345.624</b>	<b>-423.651</b>	<b>-4,34%</b>
Recolha de RSU	4.117.416	2.058.708	1.870.212	-188.496	-9,16%
Limpeza de Praias, terrenos e Ribeiras	2.330.604	1.165.302	1.140.803	-24.499	-2,10%
Limpeza Urbana	5.948.760	2.974.380	2.979.069	4.689	0,16%
Recolha de cortes de Jardim	1.507.032	753.516	753.516	0	0,00%
Recolha de Monstros	728.064	364.032	364.032	0	0,00%
Recolha Selectiva	1.930.764	965.382	965.382	0	0,00%
Grandes Produtores	302.365	151.183	141.265	-9.917	-6,56%
Sensibilização e Educação Ambiental	550.080	357.540	186.803	-170.737	-47,75%
EPVU + PI + Estudos e Projectos	1.861.565	930.783	839.250	-91.532	-9,83%
Serviços Partilhados	47.400	23.700	20.803	-2.897	-12,22%
DEN - Espaços Naturais	266.468	0	33.535	33.535	100,00%
723 - Outros serviços - clientes diversos	49.500	24.750	49.455	24.705	99,82%
725 - Serviços secundários	0	0	1.500	1.500	NA
<b>76 - REVERSÕES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.306</b>	<b>16.306</b>	<b>NA</b>
<b>78 - PROVEITOS SUPLEMENTARES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90.400</b>	<b>90.400</b>	<b>NA</b>
<b>79 - JUROS, DIVIDENDOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>NA</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19.640.018</b>	<b>9.769.275</b>	<b>9.452.336</b>	<b>-316.939</b>	<b>-3,24%</b>

(Valores em €)

### 3. Execução da Despesa por Rubricas

Como mencionámos no Sumário Executivo, a execução global da Despesa face ao orçamentado para o 1.º semestre de 2012, foi de – 1.462.486 € (- 14,57%), mantendo-se a tendência de redução global nos gastos da EMAC.

Analisando a execução face ao orçamentado (quadro adiante) e no que respeita aos Fornecimentos e Serviços Externos (FSE), esta rubrica registou um decréscimo de – 564.209 € (- 12,63%), sendo que os seus itens de maior peso na Despesa total executada (3.557.970 €, 41,48%), continuaram a ser os seguintes:

• Subcontratos	(1.655.543 €	42,42%)
• Conservação e reparação	(992.782 €	25,44%)
• Combustíveis	(634.776 €	16,26%)
• Trabalhos especializados	(140.943 €	3,61%)
• Rendas e alugueres	(133.926 €	3,43%)

Não obstante este decréscimo generalizado nas diversas rubricas da Despesa, a Conservação e reparação registou um desvio de + 9,13% (+ 83.058 €) 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 neste 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 (44,81%), fruto da mão-de-obra intensiva que caracteriza a nossa actividade.

Relativamente aos Gastos e perdas de financiamento, houve um aumento de cerca de 61%, devido não só à utilização da conta corrente caucionada para cumprir com as responsabilidades diárias da EMAC (dos 227.308 € executados, 84% respeitam aos custos de utilização da conta corrente caucionada), como também ao aumento das taxas de juro no mercado.

		TOTAIS ACUMULADOS - 1.º SEMESTRE 2012				
		Orçamento	Orçamento	EXECUTADO	Variação	
		Global 2012	1.º SEM.-2012	1.º SEM.-2012	Valor	%
<b>62</b>	<b>FSE</b>	<b>8.790.857</b>	<b>4.467.011</b>	<b>3.902.802</b>	<b>-564.209</b>	<b>-12,63%</b>
621	SUBCONTRATOS	3.800.095	1.916.547	1.655.543	-261.005	-13,62%
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	293.219	141.948	140.943	-1.005	-0,71%
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	242.272	129.454	1.885	-127.569	-98,54%
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	1.600	850	69	-781	-91,87%
6224	HONORÁRIOS	68.100	34.050	4.875	-29.175	-85,68%
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	1.823.984	909.724	992.782	83.058	9,13%
6231	FERRAM.UTENSÍLIOS DESG.RÁPIDO	174.740	86.290	81.821	-4.469	-5,18%
6232	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	9.190	4.420	771	-3.649	-82,56%
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	44.220	21.385	15.461	-5.924	-27,70%
6238	Outros materiais	90.100	44.202	350	-43.852	-99,21%
6242	COMBUSTÍVEIS	1.331.060	662.443	634.776	-27.666	-4,18%
6243	ÁGUA	0	0	7	7	100,00%
6248	OUTROS energia e FLUÍDOS	161.976	80.388	47.506	-32.882	-40,90%
6251	DESLOCAÇÕES E ESTADAS	27.450	13.100	1.693	-11.407	-87,08%
6261	RENDAS E ALUGUERES	266.350	197.050	133.926	-63.124	-32,03%
6262	COMUNICAÇÃO	130.446	62.198	52.604	-9.594	-15,42%
6263	SEGUROS	175.900	86.800	78.122	-8.679	-10,00%
6265	CONTENCIOSO E NOTARIADO	85.125	42.520	10.906	-31.614	-74,35%
6266	Despesas de representação	0	0	1.247	1.247	100,00%
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	61.030	30.142	35.411	5.269	17,48%
6268	Outros serviços	4.000	3.500	12.104	8.604	245,83%
<b>68</b>	<b>IMPOSTOS (OUTROS GASTOS E PERDAS)</b>	<b>30.000</b>	<b>15.000</b>	<b>35.848</b>	<b>20.848</b>	<b>138,99%</b>
<b>63</b>	<b>GASTOS COM O PESSOAL</b>	<b>9.530.459</b>	<b>4.631.705</b>	<b>3.843.509</b>	<b>-788.197</b>	<b>-17,02%</b>
<b>64</b>	<b>GASTOS DE DEPRECIACÕES</b>	<b>1.570.279</b>	<b>785.140</b>	<b>568.153</b>	<b>-216.987</b>	<b>-27,64%</b>
<b>67</b>	<b>PROVISÕES DO PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>69</b>	<b>GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO</b>	<b>282.500</b>	<b>141.250</b>	<b>227.308</b>	<b>86.058</b>	<b>60,93%</b>
	<b>Total</b>	<b>19.627.458</b>	<b>10.040.105</b>	<b>8.577.619</b>	<b>-1.462.486</b>	<b>-14,57%</b>

(Valores em €)

No final do mês de Junho, a EMAC contava com 547 colaboradores.

Em conclusão, diremos que a execução orçamental deste semestre 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, 09 de Agosto de 2012

O Administrador



Guilherme Rodrigues

## 4. Anexos

### 4.1 Balanço 30 de Junho 2012

unidade monetária: euro

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		Junho 2012	Dezembro 2011
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo não corrente</b>			
Activos fixos tangíveis		5.884.916,72	5.980.759,77
Propriedades de Investimento			
Goodwill			
Activos Intangíveis		114.634,32	154.223,40
Activos biológicos			
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial			
Participações financeiras - outros métodos			
Accionistas / Sócios			
Outros activos financeiros			
Activos por impostos diferidos			
		<b>5.999.551,04</b>	<b>6.134.983,17</b>
<b>Activo corrente</b>			
Inventários			
Activos Biológicos			
Clientes		8.126.891,88	7.288.811,37
Adiantamento a fornecedores			
Estado e outros entes públicos		280.350,17	635.366,55
Accionistas / Sócios			
Outras contas a receber		1.067.321,56	210.727,42
Diferimentos			
Activos financeiros detidos para negociação			
Outros activos Financeiros			
Activos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos bancários		76.274,06	88.096,66
		<b>9.550.837,67</b>	<b>8.223.002,00</b>
<b>Total do activo</b>		<b>15.550.388,71</b>	<b>14.357.985,17</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>Capital próprio</b>			
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		616.931,81	648.598,07
Resultado líquido do período		642.916,54	157.598,34
Interesses minoritários			
		<b>2.746.826,14</b>	<b>2.135.575,86</b>
<b>Total capital próprio</b>			
<b>PASSIVO</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões		11.489,21	16.755,38
Financiamentos obtidos		1.399.524,25	1.468.802,77
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
		<b>1.411.013,46</b>	<b>1.485.558,15</b>
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores		1.869.135,08	3.155.767,79
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos		468.624,18	266.734,96
Accionistas / Sócios			
Financiamentos obtidos		8.107.637,36	5.822.269,54
Outras contas a pagar		947.152,49	1.492.078,87
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Passivos não correntes detidos para venda			
		<b>11.392.549,11</b>	<b>10.736.851,16</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>12.803.562,57</b>	<b>12.222.409,31</b>
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>		<b>15.550.388,71</b>	<b>14.357.985,17</b>

(Valores em €)

## 4.2 Demonstração de Resultados 30 de Junho de 2012

unidade monetária: euro

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	JUNHO 2012	JUNHO 2011
Vendas e serviços prestados	9.345.624,49	9.698.234,20
Fornecimentos e serviços externos	-3.902.801,70	-3.986.170,94
Gastos com o pessoal	-3.843.508,64	-4.430.230,61
Outros rendimentos e ganhos	90.400,30	66.381,73
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	16.305,95	
Provisões	0,00	0,00
Outros gastos e perdas	-35.848,20	-19.384,29
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1.670.172,20</b>	<b>1.328.830,09</b>
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-568.152,74	-718.802,71
<b>Resultado operacional, antes de gastos de financiamento e impostos</b>	<b>1.102.019,46</b>	<b>610.027,38</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	5,10	
Juros e gastos similares suportados:	-227.308,18	-120.153,70
<b>Resultado antes impostos</b>	<b>874.716,38</b>	<b>489.873,68</b>
<i>Imposto sobre o rendimento do período</i>	<i>231.799,84</i>	<i>129.816,53</i>
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>642.916,54</b>	<b>360.057,15</b>

(Valores em €)