



município de Mondim de Basto

Divisão Administrativa e Financeira



Relatório Semestral de Acompanhamento

Plano de Saneamento Financeiro

1º semestre 2012



ÍNDICE

| | | |
|------|---|----|
| I. | Introdução | 3 |
| II. | Execução do Plano de Contenção de Despesa Corrente..... | 4 |
| | Recursos Humanos..... | 4 |
| | Aquisição de Bens e Serviços | 6 |
| | Encargos Financeiros | 9 |
| III. | Execução de Maximização da Receita | 10 |
| | Impostos Municipais..... | 10 |
| | Taxas e Licenças..... | 11 |
| | Venda de Bens e Serviços..... | 11 |
| IV. | Conclusão | 12 |

I. Introdução

O presente relatório visa dar cumprimento ao disposto no n.º 4 do Artigo 40º da Lei n.º 2/2007 de 15 de Janeiro: **“Os órgãos executivos, durante o período do empréstimo resultante do saneamento financeiro, ficam obrigados a elaborar relatórios semestrais sobre a execução do plano financeiro e remetê-los, para apreciação, ao órgão deliberativo”**.

Assim, o presente relatório refere-se à execução semestral do período de **1 de janeiro a 30 de junho de 2012** e compreende as medidas de contenção da despesa que tiveram efectiva execução, de acordo com o compromissos assumido no plano de contenção da despesa corrente.

Efectivamente, o plano de saneamento financeiro inclui um plano de contenção de despesa corrente -com especial enfoque nas despesas com pessoal, redução de custos com fornecimentos e serviços externos e racionalização de encargos financeiros- e um plano de maximização da receita.

Metodologicamente, o relatório - sendo semestral - compara os dois primeiros semestres de 2011 e 2012 no que concerne a despesa paga e receita arrecadada. Sempre que oportuno e útil à análise, comparam-se valores anuais para um melhor conhecimento da tendência de evolução dos vários indicadores.

II. Execução do Plano de Contenção de Despesa Corrente

Recursos Humanos

1. Programas de formação para qualificação dos recursos humanos

No período em análise foram realizados 5 cursos num conjunto de 7 ações de formação, o que totaliza 205 horas de formação. Os cursos desenvolvidos foram os seguintes:

- Liderança, Motivação e Gestão de Equipas
- Segurança no Trabalho – Equipamentos
- Comunicação e Comportamento Organizacional
- Língua Inglesa, Serviços de Receção e Informação Turística
- Higiene, Saúde e Segurança da Criança

Quadro 1: Execução Programa de Formação - 1.º semestre de 2012

| Cursos | Nº ações | Nº horas | Nº formandos | Mês |
|--|----------|----------|--------------|-------------------|
| Liderança, Motivação e Gestão de Equipas | 1 | 30 | 15 | jan a fev/2012 |
| Segurança no Trabalho – Equipamentos | 2 | 50 | 29 | jan a mar/2012 |
| Comunicação e Comportamento Organizacional | 2 | 50 | 16 | fev a abril/2012 |
| Língua Inglesa, Serviços de Receção e Informação Turística | 1 | 50 | 8 | maio a junh/2012 |
| Higiene, Saúde e Segurança da Criança | 1 | 25 | 8 | març a abril/2012 |

2. Colaboradores do Município

No primeiro semestre de 2012 diminuiu o número de colaboradores em exercício de funções, passando de 159 existentes em 30 de dezembro de 2011 para 156 em 30 de junho de 2012.

O quadro n.º 2 mostra a composição/evolução do quadro de pessoal no final do segundo semestre de 2011 e primeiro semestre de 2012.

Quadro n.º 2 - N.º de colaboradores do Município de Mondim de Basto

| Categorias | 30-12-2011 | 30-06-2012 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Dirigentes | 6 | 6 |
| Assistentes Operacionais | 99 | 97 |
| Assistentes Técnicos | 26 | 26 |
| Técnicos Superiores | 28 | 27 |
| Total | 159 | 156 |

(não incluem pessoal em regime de mobilidade ou licença sem remuneração)

A diminuição verificada justifica-se pelos seguintes factos:

- Uma situação de reforma (categoria de assistentes operacional);
- Uma licença sem remuneração (categoria de assistente operacional);
- Cessação de um contrato a termo certo de um técnico superior de geografia.

3. Horas extraordinárias e ajudas de custo

No período em análise verificou-se o pagamento de horas extraordinárias no serviço de água e saneamento, num valor total de 758,70 € processadas de acordo com despacho superior.

Quadro n.º 3 - Horas extraordinárias e ajudas de custo

| Descrição | 1.º semestre de 2011 | 1.º semestre de 2012 |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Horas extraordinárias | 0,00 | 758,70 |
| Ajudas de custo | 0,00 | 0,00 |

(valor pago €)

4. Custos com Pessoal

Quadro n.º 4 – Custos com pessoal

| | 1.º semestre de 2011 | 1.º semestre de 2012 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Custos com Pessoal | 1.393.691,13 | 1.283.522,71 |
| | | (valor pago €) |

Os custos com pessoal mantêm uma tendência decrescente. Da comparação do 1.º semestre de 2012 como o semestre homólogo de 2011 resulta uma diminuição de 8%, certamente influenciada pelo corte no subsídio de férias efetuado no mês de junho.

Aquisição de Bens e Serviços

No que respeita à aquisição de bens e serviços, eis o comportamento das principais rubricas previstas no Plano de Saneamento Financeiro:

1. Despesas com energia

No período em análise e comparativamente com o período homólogo anterior, o valor gasto em electricidade mais que duplicou, registando um aumento de 115%.

Quadro n.º 5 – Despesas com energia elétrica

| | 1.º semestre 2011 | 1.º semestre 2012 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Energia Elétrica | 57.560,83 | 123.828,35 |
| | | (valor pago €) |

2. Despesas com combustíveis

O valor pago de combustíveis diminuiu 14% em relação ao período homólogo do ano anterior.

Quadro n.º 6 – Despesas com combustíveis

| | 1.º semestre 2011 | 1.º semestre 2012 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Combustíveis | 69.789,26 | 59.984,34 |
| | | (valor pago €) |

3. Despesas com transportes

No primeiro semestre de 2012 o montante pago de transportes ascende a 211 467,49 euros. Deste valor, cerca de 80% diz respeito a dívida transitada de 2011 e 20% refere-se a faturação de 2012. Nesta rubrica permanece em dívida o valor de 75 291,39 euros relativo ao período em análise.

Quadro n.º 7 – Despesas com Transportes

| Descrição | 1.º semestre 2012 |
|-------------|-------------------|
| Transportes | 211 476,49 |

(valor pago €)

A rubrica “Transportes” inclui essencialmente a despesa com transportes escolares (circuitos escolares e pagamento de passes escolares). No primeiro semestre de 2012, o custo efetivo é de cerca de 116 950,00 euros.

4. Despesas com comunicações

As despesas com comunicações diminuíram em relação ao 2.º semestre de 2011; contudo, aumentaram face ao período homólogo do ano anterior.

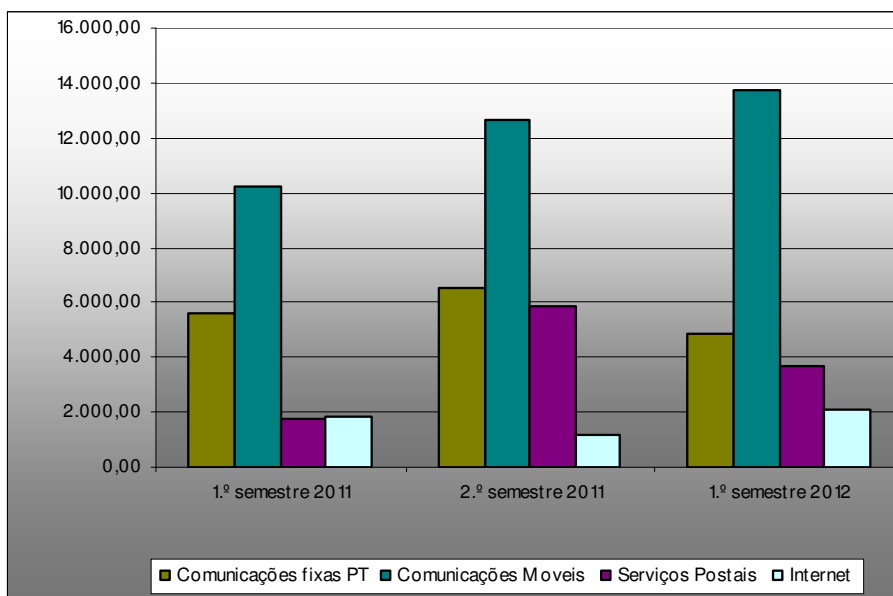
Quadro n.º 9 - Despesas com Comunicações

| | 1.º semestre 2011 | 2.º semestre 2011 | 1.º semestre 2012 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Comunicações fixas PT | 5.641,32 | 6.519,29 | 4.830,44 |
| Comunicações Moveis | 10.241,68 | 12.685,70 | 13.696,64 |
| Serviços Postais | 1.761,06 | 5.878,55 | 3717,55 |
| Internet | 1.830,75 | 1.145,20 | 2063,02 |
| Total | 19.474,81 | 26.228,74 | 24.307,65 |

(valor pago €)

As comunicações móveis têm aumentado, assim como as despesas com internet, enquanto que as comunicações fixas apresentam tendência decrescente.

Gráfico n.º 1 - Evolução das despesas com comunicações



5. Despesas com seguros

A despesa com seguros divide-se em dois tipos: seguros com pessoal e seguros com edifícios e equipamentos. Ambos os tipos aumentaram face ao período homólogo, registo um acréscimo global de cerca de 14%

Quadro n.º 10 - Despesas com Seguros

| | 1.º semestre 2011 | 1.º semestre 2012 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Seguros Pessoal | 17.472,87 | 19.117,29 |
| Seguros edifícios/ equipamentos | 19.170,18 | 22.493,06 |
| Total | 36.643,05 | 41.610,35 |

(valor pago €)

Encargos Financeiros

1. Prazos de pagamento

Em 30 de junho, o cenário em termos de calendário da dívida de curto prazo era o seguinte:

- **86% da dívida inferior a 60 dias**, em comparação com 20% em 31 de dezembro de 2011
- **6% da dívida entre 60 e 90 dias**, em comparação com 12% em 31 de dezembro de 2011
- **4 % da dívida entre 90 e 120 dias**, em comparação com 28% em 31 de dezembro de 2011
- **4% da dívida entre 120 e 180 dias**, em comparação com 27% em 31 de dezembro de 2011
- **0% da dívida superior a 180 dias**, em comparação com 16% em 31 de dezembro de 2011

De acordo com os dados oficiais da DGAL disponibilizados até esta data, os prazos médio de pagamento do Município registaram a seguinte evolução:

- 362 dias em 31/03/2011;
- 196 dias em 30/06/2011;
- 159 dias em 30/09/2011;
- 112 dias em 31/12/2011.

2. Dívida de curto prazo

A dívida de curto prazo (fornecedores c/c e fornecedores de imobilizado) em 30 de junho de 2012 é de 583 346,18 euros.

III. Execução de Maximização da Receita

Impostos Municipais

1. Impostos Directos

Relativamente à receita arrecadada proveniente de impostos directos, verificou-se um aumento comparativamente ao período homólogo, em cerca de 20 485,58 € conforme ilustra o quadro e o gráfico seguintes.

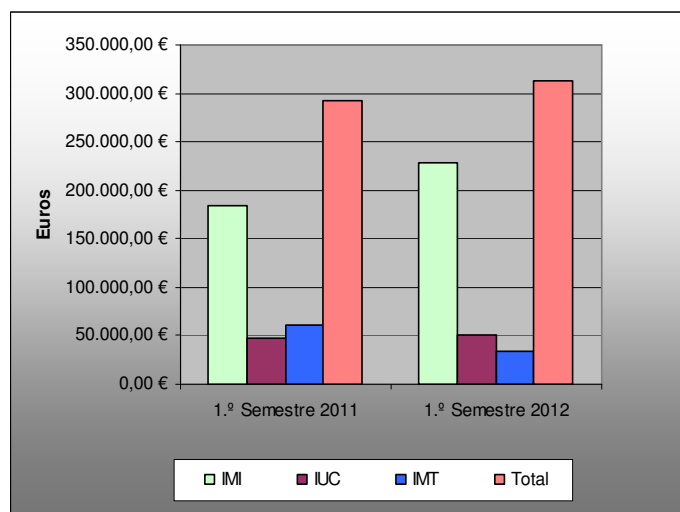
Quadro n.º11: Receita proveniente de Impostos Directos

| Impostos directos | 1.º semestre 2011 | 1.º semestre 2012 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| IMI | 184.593,93 € | 229.084,73 € |
| IUC | 46.914,46 € | 49.991,16 € |
| IMT | 61.533,77 € | 34.451,85 € |
| Total | 293.042,16 € | 313.527,74 € |

(valor arrecadado €)

Efetivamente, verificou-se um acréscimo em cerca de 24% no Imposto Municipal de Imóveis, em simultâneo com um decréscimo em cerca de 44% no Imposto Municipal de Transações.

Gráfico n.º 2 - Receita - Impostos Directos



Taxas e Licenças

O valor arrecadado na rubrica “taxas, multas e outras penalidades” diminuiu cerca de 25 % face ao período homólogo.

Quadro n.º12: Receita proveniente de taxas, multas e outras penalidades

| Descrição | 1.º Semestre 2011 | 1.º Semestre 2012 |
|------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Taxas, multas e outras penalidades | 56.074,65 € | 41.980,17 € |
| | | (valor arrecadado €) |

Venda de Bens e Serviços

A receita proveniente da venda de bens e serviços tem apresentado uma tendência crescente desde o primeiro semestre de 2011. O quadro n.º 13 evidencia a evolução semestral das principais sub-rubricas de venda de bens e serviços.

Quadro n.º13: Receita proveniente de venda de bens e serviços

| Venda de bens e serviços | 1.º semestre 2011 | 1.º semestre 2012 | variação |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Alimentação Pré-escolar | 21.601,29 € | 28.860,96 € | 34% |
| Água | 28.537,65 € | 58.838,51 € | 106% |
| Saneamento | 7.588,31 € | 10.673,17 € | 41% |
| Resíduos Sólidos | 37.808,46 € | 43.298,07 € | 15% |
| Rendas | 18.395,90 € | 19.305,76 € | 5% |
| Total | 113.931,61 € | 160.976,47 € | 41% |
| | | | (valor arrecadado €) |

No geral, as receitas de vendas de bens e serviços no 2.º semestre de 2011 aumentaram cerca de 41%, o que significa um acréscimo de 47 044,86 euros em relação ao período homólogo anterior.

IV. Conclusão

Da análise efectuada à execução do plano de saneamento financeiro do Município, verifica-se que as acções programadas de minimização da despesa e maximização da receita estão a ser paulatinamente concretizadas, destacando-se os seguintes aspetos:

- Diminuição do número de funcionários, em relação ao semestre anterior;
- Diminuição dos custos com pessoal;
- Aumento dos custos com horas extraordinárias no serviço de água;
- Manutenção da inexistência de ajudas de custo;
- Aumento das despesas com energia elétrica;
- Diminuição das despesas com combustíveis;
- Diminuição das despesas com comunicações;
- Aumento das despesas com seguros;
- Aumento da dívida inferior a 60 dias e diminuição da dívida a mais de 60 dias;
- Redução do prazo médio de pagamento;
- Diminuição da dívida de curto prazo, em relação aos semestres anteriores;
- Aumento geral da receita proveniente dos impostos directos (aumento do IMI, aumento do IUC e diminuição do IMT)
- Diminuição da receita proveniente de taxas, multas e outras penalidades;
- Aumento da receita proveniente de bens e serviços;

municipio.mondimdebasto.pt

