



## **Execução Orçamental do 3º Trimestre de 2017**

*A no do Excmo.*

*17.11.28*

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.

**Nota Introdutória:**

O orçamento inscrito no documento Plano de Atividades para o quadriénio 2017-2020 é um orçamento de base anual e não trimestral. Qualquer comparação da evolução ao longo do ano entre o valor real e o valor orçamentado deve ter em conta a distribuição anual não linear dos rendimentos e gastos. Devemos ter também em consideração que orçamento da Bragahabit foi retificado em julho em função dos ajustes que se verificaram necessários à organização e à implementação do plano de investimentos.

Os resultados trimestrais apresentados não incluem o cálculo das perdas por imparidade e quaisquer outras operações de encerramento das contas do período.

**Análise dos resultados**

No 3.º Trimestre de 2017 o saldo resultante da demonstração de resultados da Bragahabit, E.M. apresentou um valor negativo de 70.033,85 €, sem registar os gastos com imparidades e provisões.

## Execução do orçamento anual de exploração

### Rendimentos

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS  
Acompanhamento trimestral da execução orçamental - Rendimentos

| RENDIMENTOS                                      | NOTAS | Orçamento 2017            | 1 semestre 2017    |                   | 2º semestre 2017  | Execução Acumulada - % | Execução Acumulada - € |
|--|-------|---------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
|  |       |                           | 1º Trimestre       | 2º Trimestre      | 3º Trimestre      |                        |                        |
| <b>Vendas e serviços prestados:</b>              |       |                           |                    |                   |                   |                        |                        |
| Subarrendamento                                  | 1     | 260.000,00                | 59.610,22          | 58.480,34         | 57.187,77         | 67,41%                 | 175.278,33             |
| Arrendamento - B.S. Picoto                       | 1     | 10.000,00                 | 2.661,00           | 2.661,00          | 2.661,00          | 79,83%                 | 7.983,00               |
| Arrendamento - B.S. Enguardas                    | 1     | 40.000,00                 | 9.300,00           | 8.800,00          | 8.380,00          | 66,20%                 | 26.480,00              |
| Arrendamento - B.S. Andorinhas                   | 1     | 100.000,00                | 24.343,00          | 25.542,67         | 22.906,33         | 72,79%                 | 72.792,00              |
| Arrendamento - B.S. Santa Tecla                  | 1     | 70.000,00                 | 15.650,59          | 15.362,42         | 15.691,06         | 66,72%                 | 46.704,07              |
| Arrendamento - B.S. Qta Santa Maria (Falcões)    | 1     | 0,00                      | 438,00             | 438,00            | 438,00            | 100,00%                | 1.314,00               |
| Apartamentos Bragahabit                          | 1     | 90.000,00                 | 21.622,90          | 21.706,94         | 21.551,82         | 72,09%                 | 64.881,66              |
| Residências partilhadas                          | 1     | 5.000,00                  | 3.026,00           | 2.145,00          | 1.607,00          | 135,56%                | 6.778,00               |
| Apoios socio educativos                          | 2     | 619.285,48                | 167.568,41         | 165.121,05        | 36.290,68         | 59,58%                 | 368.980,14             |
| Outros serviços prestados                        | 3     | 30.000,00                 | 1.454,59           | 25.000,00         | 25.180,46         | 172,12%                | 51.635,05              |
| Redêbitos das despesas Residências Partilhadas   | 3     | 12.500,00                 | 1.360,34           | 2.250,59          | 2.362,95          | 47,79%                 | 5.973,88               |
| <b>Total de prestações de serviços</b>           |       | <b>1.236.785,48</b>       | <b>307.035,05</b>  | <b>327.508,01</b> | <b>194.257,07</b> | <b>67,01%</b>          | <b>828.800,13</b>      |
| Sub. Exploração - Ind Compensatória IEFP (CEI +) |       | 1.000.000,00<br>20.223,36 | 0,00               | 499.999,98        | 249.999,99        | 75,00%<br>0,00%        | 749.999,97<br>0,00     |
| <b>Total de subsídios à exploração</b>           |       | <b>1.020.223,36</b>       | <b>0,00</b>        | <b>499.999,98</b> | <b>249.999,99</b> | <b>73,51%</b>          | <b>749.999,97</b>      |
| Outros rendimentos e ganhos                      | 4     | 102.492,70                | 25.726,61          | 41.333,69         |                   | 65,43%                 | 67.060,30              |
| Reversões de imparidades                         |       |                           | 11.481,65          | 6.697,83          |                   | 100,00%                | 18.179,48              |
| Juros e rendimentos similares obtidos            |       |                           |                    |                   |                   |                        | 0,00                   |
| <b>TOTAL DE RENDIMENTOS</b>                      |       | <b>2.359.501,54</b>       | <b>344.243,31</b>  | <b>875.539,51</b> | <b>444.257,06</b> | <b>70,53%</b>          | <b>1.664.039,88</b>    |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>                           |       | <b>2.318.058,78</b>       | <b>556.519,00</b>  | <b>493.473,75</b> | <b>514.290,91</b> | <b>67,48%</b>          | <b>1.564.283,66</b>    |
| <b>Resultado antes de impostos</b>               |       | <b>41.442,76</b>          | <b>-212.275,69</b> | <b>382.065,76</b> | <b>-70.033,85</b> | <b>240,71%</b>         | <b>99.756,22</b>       |

- 1) O montante dos rendimentos provenientes das rendas continuam a baixar, tendo-se registado uma quebra de cerca de 3,5 % quando comparado com trimestre anterior e 10,5 % quando comparado com igual período de 2016.

O grau de cumprimento orçamental nesta rubrica está um pouco abaixo dos valores estimados para o ano de 2017.

- 2) A quebra acentuada na rubrica de rendimentos com os apoios socio educativos (fornecimento de refeições e apoio no prolongamento de horário) este trimestre, justifica-se por abranger o período das férias letivas.

- 3) As despesas pagas pela Bragahabit mas cuja responsabilidade pertence aos inquilinos são posteriormente imputadas aos mesmos. É o caso das despesas com condomínios e das despesas com eletricidade, água e gás nas residências partilhadas.

Os valores de outros serviços incluem como receita o valor das peças concursais pago pelas empresas interessadas no concurso das obras de reabilitação do Bairro de Santa

Tecla. Esta rubrica não tinha sido prevista inicialmente sendo o valor passível de ser devolvido às empresas que o solicitarem.

Os Rendimentos atingiram o grau de execução orçamental de 70,5 % no terceiro trimestre de 2017.

## Gastos

### DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

#### Acompanhamento trimestral da execução orçamental - Gastos

| Designação   | NOTAS | Orçamento 2017      | 1 semestre 2017   |                   | 2 semestre 2017   | Execução Acumulada - % | Execução Acumulada - € |
|--|-------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
|  |       |                     | 1º Trimestre      | 2º Trimestre      | 3º Trimestre      |                        |                        |
| <b>Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:</b> |       |                     |                   |                   |                   |                        |                        |
| Matérias-primas  | 5     | 163.169,58          | 45.762,34         | 34.419,62         | 12.958,91         | 57,08%                 | 93.140,87              |
| <b>Fornecimentos e serviços externos:</b>                        |       |                     |                   |                   |                   |                        |                        |
| Refeições Escolares  | 6     | 169.921,42          | 46.672,41         | 35.539,03         | 13.856,71         | 56,54%                 | 96.068,15              |
| Trabalhos especializados   | 7     | 75.000,00           | 21.127,11         | 17.732,89         | 18.953,89         | 77,09%                 | 57.813,89              |
| Honorários   | 8     | 50.000,00           | 8.960,55          | 12.773,55         | 11.420,55         | 66,31%                 | 33.154,65              |
| Conservação e Reparação  | 9     | 85.000,00           | 10.358,82         | 29.856,67         | 35.700,40         | 89,31%                 | 75.915,89              |
| Materiais  |       | 10.000,00           | 1.432,64          | 1.242,15          | 1.362,03          | 40,37%                 | 4.036,82               |
| Electricidade e água   |       | 20.500,00           | 4.535,13          | 3.350,50          | 2.952,61          | 52,87%                 | 10.838,24              |
| Combustíveis   |       | 5.000,00            | 1.344,64          | 1.112,90          | 758,18            | 64,31%                 | 3.215,72               |
| Rendas pagas aos proprietários                                   |       | 597.000,00          | 151.415,57        | 150.183,91        | 148.212,59        | 75,35%                 | 449.812,07             |
| Despesas de condomínio   |       | 65.000,00           | 9.875,40          | 1.447,04          | 8.280,81          | 30,16%                 | 19.603,25              |
| Comunicações   |       | 10.000,00           | 2.257,62          | 2.278,36          | 2.067,80          | 66,04%                 | 6.603,78               |
| Seguros  |       | 10.000,00           | 1.971,59          | 2.420,19          | 2.094,58          | 64,86%                 | 6.486,36               |
| Contencioso e notariado  |       | 6.500,00            | 391,46            | 2.836,06          | 754,58            | 61,26%                 | 3.982,10               |
| Limpeza  |       | 11.500,00           | 3.067,33          | 1.964,72          | 2.937,66          | 69,30%                 | 7.969,71               |
| Outros   |       | 10.000,00           | 1.400,28          | 834,07            | 2.331,68          | 45,66%                 | 4.566,03               |
| <b>Total de fornec. e serv. externos</b>                         |       | <b>1.125.421,42</b> | <b>264.810,55</b> | <b>263.572,04</b> | <b>251.684,07</b> | <b>69,31%</b>          | <b>780.066,66</b>      |
| <b>Gastos com o pessoal:</b>                                     |       |                     |                   |                   |                   |                        |                        |
| Remunerações dos órgãos sociais                                  |       | 47.860,85           | 12.979,72         | 10.131,67         | 12.912,38         | 75,27%                 | 36.023,77              |
| Remunerações   | 10    | 666.374,10          | 160.601,87        | 118.861,88        | 158.181,78        | 65,68%                 | 437.645,53             |
| Encargos Sociais   |       | 134.032,83          | 33.451,70         | 27.275,73         | 35.199,28         | 71,57%                 | 95.926,71              |
| Outros   |       | 10.000,00           | 1.081,91          | 2.764,06          | 1.151,66          | 49,98%                 | 4.997,63               |
| <b>Total gastos com o pessoal</b>                                |       | <b>858.267,78</b>   | <b>208.115,20</b> | <b>159.033,34</b> | <b>207.445,10</b> | <b>66,95%</b>          | <b>574.593,64</b>      |
| <b>Outros gastos:</b>  |       |                     |                   |                   |                   |                        |                        |
| Outros gastos e perdas   |       | 5.000,00            | 1.409,92          | 33,91             | 5.761,02          | 144,10%                | 7.204,85               |
| Depreciações   |       | 150.000,00          | 36.243,89         | 36.257,96         | 36.304,98         | 72,54%                 | 108.806,83             |
| Perdas por imparidade  |       | 15.000,00           |                   |                   |                   | 0,00%                  | 0,00                   |
| <b>Total outros gastos operacionais</b>                          |       | <b>170.000,00</b>   | <b>37.653,81</b>  | <b>36.291,87</b>  | <b>42.066,00</b>  | <b>68,24%</b>          | <b>116.011,68</b>      |
| <b>Gastos e perdas de financiamento</b>                          |       | <b>1.200,00</b>     | <b>177,10</b>     | <b>156,88</b>     | <b>136,83</b>     | <b>39,23%</b>          | <b>470,81</b>          |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>   |       | <b>2.318.058,78</b> | <b>556.519,00</b> | <b>493.473,75</b> | <b>514.290,91</b> | <b>67,48%</b>          | <b>1.564.283,66</b>    |

5) Esta rubrica corresponde ao custo das matérias-primas utilizadas nas refeições escolares e reflete neste trimestre a quebra motivada pelo período de férias letivas.

6) O valor com as refeições escolares refere-se ao valor gasto com o serviço de confeção e de transporte das refeições. A execução da despesa trimestral está de acordo com o previsto no orçamento.

- 7) A rubrica de trabalhos especializados engloba os serviços de entidades externas que prestam serviços que a empresa não pode realizar internamente. Esta rubrica está de acordo com as estimativas efetuadas para o período.
- 8) A rubrica de honorários diz respeito aos serviços de advocacia, auditoria e apoio técnico. Neste trimestre procedeu-se reclassificação das despesas relativas ao projeto de reabilitação dos Bairros Sociais de Santa Tecla e Enguardas no valor de 32.103€, que estavam a ser registadas nesta rubrica e que devem ser registadas como investimento. Na fase de execução em que se encontram atualmente os projetos, as despesas associadas aos mesmos serão capitalizadas.
- 9) Na rubrica de gastos de conservação e reparação foi realizada uma estimativa global, no entanto este tipo de gasto está muito relacionado com os problemas não previstos e de carácter urgente que surgem nas habitações, bem como a desocupação e entrega das casas pelos anteriores arrendatários, também eles de carácter imprevisível. A execução desta rubrica continua acima da previsão efetuada.
- 10) A rubrica de gastos com pessoal manteve o comportamento de acordo com as estimativas realizadas.

Na globalidade os gastos operacionais estão de acordo com os valores do orçamento retificado, tendo apresentado uma execução orçamental de 67,4 %

Em conclusão, o grau de cumprimento dos rendimentos e dos gastos situam-se dentro dos valores previstos no orçamento.

Braga, 30 de outubro de 2017

O Contabilista Certificado



O Administrador Executivo

