



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2018



Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2018

PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	5
3. Atividades	6
4. Execução Orçamental	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade -----	8
4.2 – Análise dos Desvios -----	11
4.2.1 – Serviços Urbanos	11
4.2.2 – Serviços Florestais	11
4.2.3 – Café Concerto	11
4.2.4 – Estacionamento	11
4.2.5– Publicidade	11
4.2.6– Cafeteria do Castelo	12
4.2.7– Bodo	12
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	12
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade -----	12
5.2 Análise dos Resultados -----	15
6. Demonstração de Resultados	17
7. Balanço	18
7.1 Inventários -----	19
7.2 Clientes-----	19
7.3. Caixa e Depósitos-----	19
7.4. Fornecedores-----	19
7.5. Estado e outros Entes Públicos (Passivo)-----	20
7.6. Outras dividas a pagar -----	20
7.7 Ativos Fixos Tangíveis -----	20
Nota Final	21

Nota Introdutória

A PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M., enquanto entidade empresarial do setor local, de acordo com a alínea e) do artigo 42º da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, lei que estabelece o regime jurídico da atividade empresarial local, e de acordo com os seus estatutos, deve elaborar e apresentar os relatórios trimestrais sobre a execução orçamental.

Assim, dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., reunido no 31 de outubro aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º trimestre de 2018.

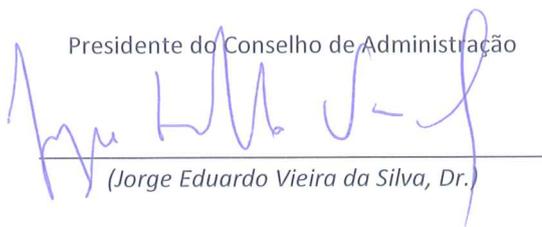
A Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista, o Município de Pombal.

Ao longo do presente relatório apresenta-se uma síntese do quadro de pessoal da empresa e dos resultados das atividades desenvolvidas, apresentado quadros síntese para cada uma delas com os valores da execução orçamental relativa ao primeiro trimestre do ano.

Pombal, 31 de outubro 2018.

A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

A PMUGEST, E.M. pretende assegurar uma maior eficiência na utilização dos seus meios humanos o que implica a procura constante das melhores e mais rápidas respostas e o acompanhamento das especificidades que em seu momento vão surgindo, visando o crescimento sustentado e procurando a diversificação da oferta de serviços.

Ao longo dos anos, a gestão de recursos humanos da empresa esteve condicionada, pelo facto da maioria das contratações serem provenientes do mercado social de emprego, tendo perdurado uma multiplicidade de aspetos, humanos e sociais, que vêm influenciando a capacidade de produção da Empresa, dificultando por vezes a sua atuação.

Nesta altura, a política de recursos humanos da empresa passa por melhorar as capacidades dos trabalhadores do quadro de pessoal, promovendo ações de formação e certificando competências profissionais, sempre que possível. Nas contratações que se justifiquem, para fazer substituições pontuais ou caso se venha a verificar um aumento de atividade, pretende-se recrutar elementos com maior nível de escolaridade e certificação profissional, nos casos que a mesma seja exigida.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução entre o término do exercício de 2017 e o 1.º trimestre.

Categoria Profissional	2017	1º Trim.
Diretor Executivo	1	1
Diretor de Serviços	1	1
Contabilista	1	1
Encarregado Geral	1	1
Administrativa	3	3
Assistente de Vendas	1	1
Assistente Comercial	1	1
Agentes Fiscalização	2	2
Designer Gráfica	1	1
Barmaid	1	2
Sapador Florestal	2	2
Motorista	2	2
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	11
Encarregada (o) de Limpeza	1	1
Técnica (o) de Limpeza	17	16
Cantoneiro	4	4
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	18	18
Técnico Agro Florestal	1	1
Total de Funcionários	69	69

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 191 460,84€ verificando-se um acréscimo de 4.719,10€ referente ao período homologado.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2018 foram previstos um total de 67 trabalhadores ao serviço da Empresa, contudo face ao real existe um acréscimo de 2 colaboradores, conforme o quadro abaixo evidência. Esta variação é explicada essencialmente pela necessidade de contratar novos trabalhadores para a categoria de Técnica de Limpeza, havendo, contudo, a necessidade de substituir outros elementos de algumas categorias de forma pontual.

Categoria Profissional	Orçamentado	1º Trim. 2018	Desvio
Diretor Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	4	3	-1
Assistente de Vendas	1	1	0
Assistente Comercial	1	1	0
Agentes Fiscalização	1	2	1
Designer Gráfica	2	1	-1
Barmaid	1	1	0
Sapador Florestal	2	2	0
Motorista	3	2	-1
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	11	0
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	15	17	2
Cantoneiro	4	4	0
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	17	18	1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agro Florestal		1	1
Total de Funcionários	67	69	2

2. Investimento

Qualquer investimento deve ser pensado com o objetivo de vir a melhorar o desempenho da empresa na execução das suas atividades, tentando rentabilizar ao máximo os equipamentos e as ferramentas já existentes, de forma a tirar delas o máximo proveito e rendimento.

No atual contexto, os investimentos terão, por força maior, de assegurar uma política de restrição orçamental e assegurar a melhoria das características dos serviços prestados.

Ao longo dos anos a PMUGEST, E.M. tem desenvolvido um esforço constante de consolidação financeira, canalizando para investimento apenas os recursos financeiros disponíveis ou libertos.

No Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 101 500,00 € para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

O investimento realizado desde o início do exercício até ao 1º trimestre foi de 350 €, valor que corresponde a 0,34% do investimento previsto anual. O quadro seguinte discrimina o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado	
		1º Trimestre	Total
Café Concerto	2 500,00 €		- €
Cafeteria do Castelo	- €		- €
Estacionamento	9 000,00 €		- €
Manutenção Urbana	44 500,00 €		- €
Publicidade	37 500,00 €	350,00 €	350,00 €
Serviços Administrativos	8 000,00 €		- €
Total	101 500,00 €	350,00 €	350,00 €

O investimento realizado no 1.º trimestre é formado pela fase inicial de construção de painéis publicitários (PUB).

3. Atividades

A PMUGEST, E.M. tem sob a sua responsabilidade as seguintes atividades:

1. Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção de Espaços Públicos e Privados e outros serviços;
2. Gestão, Exploração e Manutenção das Zonas de Estacionamento de Duração Limitada da cidade de Pombal e Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
3. Gestão, Exploração e Manutenção da publicidade do Concelho de Pombal;
4. Gestão, Exploração e Manutenção do Café Concerto, no Teatro Cine;
5. Gestão e Exploração da Cafeteria do Castelo;
6. Colaboração com a Câmara Municipal de Pombal na organização das Festas da Cidade,
7. Gestão e Exploração da atividade publicitária na freguesia de Vermoil segundo o protocolo;

8. Gestão e Exploração da atividade publicitária na União de Freguesias da Ilha, Ilha e Mata Mourisca;
9. Gestão e Exploração da atividade Publicitária na Freguesia do Lourçal.
10. Limpeza de terrenos e espaços Agro Florestais do Concelho

A empresa pretende continuar a afirmar-se pelo bom desempenho de todas as atividades delegadas, apostando na qualidade dos serviços prestados, na rapidez e capacidade de resposta.

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 1º trimestre por atividade.

Para cada umas das atividades da empresa apresentamos um quadro resumo onde figuram os valores reais dos gastos e rendimentos, comparando com o valor do orçamento trimestral e calculando o desvio para cada uma das rubricas.

De acordo com a política contabilística que a empresa tem vindo a adotar, os gastos e os ganhos gerais são distribuídos pelas secções com base numa chave de repartição, calculada anualmente com base no volume de negócios de cada uma das áreas de atividade, no exercício anterior.

No apuramento da chave de repartição não é considerado o volume de negócios obtido no âmbito das Festas do Bodo, as tarefas desempenhadas pela PMUGEST, E.M., são entendidas como um contributo para a organização das festas da cidade, sendo que qualquer resultado positivo obtido diretamente por esta atividade tem vindo a ser transferido para o Município de Pombal, para fazer face às restantes despesas.

Assim, a chave de repartição atualizada e que iremos utilizar ao longo do ano de 2017 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2018
Café Concerto	52 906,52€	4,1%
Cafeteria do Castelo	12 741,74€	1,0%
Estacionamento	178 737,46€	13,8%
Bodo	38 438,57€	-
Manutenção Urbana	925 207,69€	71,3%
Publicidade	128 291,94€	9,9%
Total 2017	1 336 323,92€	100,00%

Os gastos gerais da empresa que totalizam 42.628,04€ e os ganhos gerais 1 661,78€, as diferentes rubricas foram repartidos pelas atividades com base nas percentagens indicadas no quadro anterior. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. No que se refere aos ganhos gerais, estes resultam maioritariamente de Subsídio à exploração.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

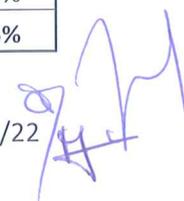
Serviços Urbanos	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 396,90 €	- 243,20 €	- 153,70 €	63%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 46 285,62 €	- 41 040,00 €	- 5 245,62 €	13%
63 - Gastos com o Pessoal	- 144 385,80 €	- 131 647,88 €	- 12 737,92 €	10%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 034,42 €	- 8 168,55 €	1 134,13 €	-14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	1 014,65 €	- 1 014,65 €	-100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 809,25 €	- 359,46 €	- 449,79 €	125%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 141,02 €	- 262,15 €	121,13 €	-46%
71 - Vendas	- €	53,20 €	- 53,20 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	185 734,90 €	178 600,00 €	7 134,90 €	4%
75 - Subsídios à Exploração	903,95 €	944,59 €	- 40,63 €	-4%
76 - Reversões	- €		- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	347,72 €	- 347,72 €	-100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	218,87 €	- 218,87 €	-100%
Resultado	- 12 414,17 €	- 542,21 €	- 11 871,96 €	2190%

Serviços Agroflorestais	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 57,22 €	- 76,80 €	19,58 €	-25%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 672,76 €	- 12 960,00 €	6 287,24 €	-49%
63 - Gastos com o Pessoal	- 20 815,34 €	- 41 573,01 €	20 757,67 €	-50%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 014,12 €	- 2 579,54 €	1 565,43 €	-61%
65 - Perdas por Imparidade	- €	320,42 €	- 320,42 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 116,67 €	- 113,52 €	- 3,15 €	3%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 20,33 €	- 82,78 €	62,45 €	-75%
71 - Vendas	- €	16,80 €	- 16,80 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	26 776,43 €	56 400,00 €	- 29 623,57 €	-53%
75 - Subsídios à Exploração	130,32 €	298,29 €	- 167,97 €	-56%
76 - Reversões	- €		- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	109,81 €	- 109,81 €	-100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	69,12 €	- 69,12 €	-100%
Resultado	- 1 789,69 €	- 171,23 €	- 1 618,46 €	945%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 461,38 €	- 6 600,00 €	- 1 861,38 €	28%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 019,81 €	- 10 800,00 €	- 2 219,81 €	21%
63 - Gastos com o Pessoal	- 4 795,87 €	- 3 100,00 €	- 1 695,87 €	55%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 405,10 €	- 1 349,05 €	943,95 €	-70%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 696,41 €	- 1 000,00 €	- 696,41 €	70%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 59,06 €	- 70,00 €	10,94 €	-16%
71 - Vendas	0,50 €	- €	0,50 €	100%
72 - Prestações de Serviços	13 736,54 €	16 500,00 €	- 2 763,46 €	-17%
75 - Subsídios à Exploração	59,14 €	- €	59,14 €	100%
76 - Reversões			- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,00 €	- 0,00 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	19,61 €	- 19,61 €	-100%
Resultado	- 14 641,44 €	- 6 399,43 €	- 8 242,01 €	129%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 501,52 €	- 6 666,03 €	3 164,51 €	-47%
63 - Gastos com o Pessoal	- 12 381,03 €	- 17 450,00 €	5 068,97 €	-29%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 749,50 €	- 1 627,17 €	877,67 €	-54%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 30,00 €	- 88,24 €	58,24 €	-66%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 541,65 €	- 315,43 €	- 226,22 €	72%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43 776,84	41 500,00 €	2 276,84 €	5%
75 - Subsídios à Exploração	199,81 €	- €	199,81 €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 914,00 €	3 500,00 €	- 1 586,00 €	-45%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,30 €	77,46 €	- 74,16 €	-96%
Resultado	28 690,26 €	18 930,59 €	9 759,67 €	52%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 923,95 €	- 1 074,33 €	- 849,62 €	79%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 670,08 €	- 8 502,49 €	4 832,41 €	-57%
63 - Gastos com o Pessoal	- 8 757,11 €	- 11 400,00 €	2 642,89 €	-23%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 436,25 €	- 3 902,62 €	2 466,37 €	-63%
65 - Perdas por Imparidade	- €	41,12 €	- 41,12 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 32,00 €	- 3,85 €	- 28,16 €	732%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 13,97 €	- 33,40 €	19,43 €	-58%
71 - Vendas	3 825,33 €	1 850,00 €	1 975,33 €	107%
72 - Prestações de Serviços	29 159,51 €	30 500,00 €	- 1 340,49 €	-4%
75 - Subsídios à Exploração	143,41 €	- €	143,41 €	100%
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 086,00 €	0,00 €	1 086,00 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	33,12 €	- 33,12 €	100%
Resultado	18 380,89 €	7 507,56 €	10 873,33 €	145%



Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €		- €	
63 - Gastos com o Pessoal	- €		- €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- €		- €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- €	- €	
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	20,33 €	180,00 €	- 159,67 €	-113%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	20,33 €	180,00 €	- 159,67 €	-113%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 843,75 €	- 820,00 €	- 23,75 €	3%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 957,06 €	- 4 250,88 €	1 293,82 €	-30%
63 - Gastos com o Pessoal	- 325,69 €	- 400,00 €	74,31 €	-19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 80,46 €	- 99,96 €	19,50 €	-20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 540,00 €	- 243,04 €	- 296,96 €	122%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 21,83 €	- 35,50 €	13,67 €	-39%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	1 124,80 €	1 900,00 €	- 775,20 €	-41%
75 - Subsídios à Exploração	14,24 €	- €	14,24 €	100%
76 - Reversões	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	4,35 €	- 4,35 €	-100%
Resultado	- 3 629,74 €	- 3 945,02 €	315,28 €	-8%

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11 683,20 €	- 8 814,33 €	- 2 868,87 €	33%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 76 106,84 €	- 84 219,39 €	8 112,55 €	-10%
63 - Gastos com o Pessoal	- 191 460,84 €	- 205 570,89 €	14 110,05 €	-7%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10 719,84 €	- 17 726,89 €	7 007,05 €	-40%
65 - Perdas por Imparidade	- €	1 376,19 €	1 376,19 €	-100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 224,33 €	- 1 808,11 €	- 1 416,23 €	78%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 797,86 €	- 799,27 €	1,41 €	0%
71 - Vendas	3 825,83 €	1 920,00 €	1 905,83 €	99%
72 - Prestações de Serviços	300 329,34 €	325 580,00 €	- 25 250,66 €	-8%
75 - Subsídios à Exploração	1 450,88 €	1 242,88 €	208,00 €	17%
76 - Reversões	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3 000,00 €	3 957,54 €	- 957,54 €	-24%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,30 €	602,53 €	- 599,23 €	-99%
Resultado	14 616,44 €	15 560,26 €	- 943,82 €	-6%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Na Limpeza e Manutenção Urbana e de acordo com o Orçamento subdividiu-se em duas áreas: a Serviços Urbanos e os Serviços Agroflorestais. Apesar de verificarmos um incremento ao nível dos ganhos obtidos nos Serviços Urbanos, estes não foram suficientes para fazer face aos aumentos dos respetivos gastos, com especial incidência no acréscimo verificado nos gastos com o pessoal por via dos aumentos verificados ao nível das remunerações e dos subsídios de alimentação.

4.2.2 – Serviços Florestais

Apesar de verificarmos uma redução dos custos face ao orçamentado, no conjunto de ambas as secções, estes não foram suficientes para fazer face ao valor do volume de negócios que foi inferior ao orçamentado na secção de Serviços florestais, originando um deficit de exploração de 1.789,69€ no trimestre em análise. De referir que, nesta área, os gastos com o pessoal representaram 77,64% dos rendimentos provenientes das prestações de serviços efetuadas.

De lembrar, que devido a inexistências de dados históricos nos relatórios de 2017 na área específica da prestação de Serviços Agroflorestais, a imputação dos custos gerais de Limpeza e Manutenção foi feita em função do volume de negócios obtidos no conjunto de ambos os tipos de serviços.

4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto verificam-se desvios negativos face ao orçamento, nomeadamente, nos gastos verificados mas também no nível inferior de receita face ao previsto. Os resultados do primeiro trimestre evidenciam uma redução da margem de comercialização.

4.2.4 – Estacionamento

Nesta atividade verificaram-se desvios positivos face ao orçamento, explicado em parte pela diminuição temporária dos custos com o pessoal, conjugado com um incremento ao nível da receita.

4.2.5 – Publicidade

Na área da publicidade, o desvio face ao orçamento foi positivo, explicado, em parte pelo facto, de as receitas terem se realizado de acordo com o expectável, sendo acompanhado com uma redução a o nível dos gastos.

4.2.6– Cafeteria do Castelo

No Cafeteria do Castelo, o desvio é positivo ao nível global em € 315.28 face ao orçamento. Tal é devido em grande medida pela redução de gastos.

4.2.7– Bodo

No Bodo, o desvio positivo face ao orçamento deve-se a uma receita obtida de valor residual. Nesta altura do ano ainda se está numa fase primária no que diz respeito à conceção do evento.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	1º Trimestre 2017	1º Trimestre 2018	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 432,48 €	- 396,90 €	- 1 035,58 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 46 660,88 €	- 46 285,62 €	- 375,26 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 156 967,54 €	- 144 385,80 €	- 12 581,74 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 249,17 €	- 7 034,42 €	785,25 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 739,29 €	- 809,25 €	69,96 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 433,91 €	- 141,02 €	- 292,89 €
71 - Vendas	1 095,00 €	- €	- 1 095,00 €
72 - Prestações de Serviços	202 327,92 €	185 734,90 €	- 16 593,02 €
75 - Subsídios à Exploração	2 443,62 €	903,95 €	- 1 539,67 €
76 - Reversões	4 880,61 €	- €	- 4 880,61 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	280,21 €	- €	- 280,21 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	291,54 €	- €	- 291,54 €
Resultado	- 1 164,37 €	- 12 414,17 €	- 11 249,80 €

Serviços Agroflorestais	1º Trimestre 2017	1º Trimestre 2018	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- 57,22 €	57,22 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos		- 6 672,76 €	6 672,76 €
63 - Gastos com o Pessoal		- 20 815,34 €	20 815,34 €
64 - Gastos/reversões de Amortização		- 1 014,12 €	1 014,12 €
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas		- 116,67 €	116,67 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento		- 20,33 €	20,33 €
71 - Vendas		- €	- €
72 - Prestações de Serviços		26 776,43 €	26 776,43 €
75 - Subsídios à Exploração		130,32 €	130,32 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		- €	- €
Resultado	- €	- 1 789,69 €	- 1 789,69 €

Ao analisarmos de forma global a área da Limpeza e Manutenção, verificamos que a mesma sofreu um aumento ao nível da receita fruto do aumento dos serviços prestados. Contudo, no período em análise, a entidade não obteve, ao contrário do ano anterior, qualquer tipo de recuperação de créditos.

Este aumento da receita verificado, é no entanto, absorvido na sua maioria, pelos gastos do pessoal, fruto do aumento do salário mínimo nacional.

Relativamente aos serviços Agrofloretais, dado a não individualização desta área em exercícios anteriores, não é apresentada o respetivo período comparativo de 2017.

Café Concerto	1º Trimestre 2017	1º Trimestre 2018	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 650,97 €	- 8 876,71 €	1 225,74 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11 629,15 €	- 13 019,81 €	1 390,66 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 3 426,16 €	- 4 795,87 €	1 369,71 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 028,64 €	- 405,10 €	- 623,54 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 292,45 €	- 1 696,41 €	403,96 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 80,76 €	- 59,06 €	- 21,70 €
71 - Vendas	- €	0,50 €	0,50 €
72 - Prestações de Serviços	15 936,47 €	13 736,54 €	- 2 199,93 €
75 - Subsídios à Exploração		59,14 €	59,14 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	- 0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	19,68 €	- €	- 19,68 €
Resultado	- 9 151,98 €	- 15 056,77 €	- 5 904,79 €

A redução ao nível da receita acompanhado por um incremento dos gastos de pessoal, bem como do Custo das Existências Vendidas e dos Fornecimentos e Serviços Externos levou a que os resultados do trimestre fossem consideravelmente mais gravosos face ao período homólogo.

Estacionamento	1º Trimestre 2017	1º Trimestre 2018	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5 698,86 €	- 3 501,52 €	- 2 197,34 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 15 786,95 €	- 12 381,03 €	- 3 405,92 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 481,48 €	- 749,50 €	268,02 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2,94 €	- 30,00 €	27,06 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 467,60 €	- 541,65 €	74,05 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	43 519,63 €	43 776,84 €	257,21 €
75 - Subsídios à Exploração		199,81 €	199,81 €
76 - Reversões	- €		
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 611,15 €	1 914,00 €	- 697,15 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	120,81 €	3,30 €	- 117,51 €
Resultado	23 813,76 €	28 690,26 €	4 676,69 €

A atividade Estacionamento no primeiro trimestre alcançou melhores resultados fruto da redução temporário da rubrica de gastos com o pessoal, situação explicada, por um funcionário afeto a esta área se encontram de baixa face a igual período homologo.

Publicidade	1º Trimestre 2017	1º Trimestre 2018	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 002,00 €	- 1 923,95 €	- 78,05 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 343,44 €	- 3 670,08 €	1 326,64 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 10 210,00 €	- 8 757,11 €	- 1 452,89 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 361,02 €	- 1 436,25 €	- 924,77 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1,78 €	- 32,00 €	30,22 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 42,94 €	- 13,97 €	- 28,97 €
71 - Vendas	3 100,00 €	3 825,33 €	725,33 €
72 - Prestações de Serviços	27 907,13 €	29 159,51 €	1 252,38 €
75 - Subsídios à Exploração		143,41 €	143,41 €
76 - Reversões	123,37 €	- €	- 123,37 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	1 086,00 €	1 086,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	36,63 €	- €	- 36,63 €
Resultado	14 205,95 €	18 380,89 €	4 174,94 €

O desvio positivo verificado na publicidade ocorre essencialmente devido aos seguintes parâmetros:

- Incremento da receita face a igual período homologo. No âmbito da publicidade os resultados comerciais foram alcançados com êxito.
- À diminuição temporária verificada nos gastos de pessoal. Tal deveu-se ao facto de um funcionário afeto a este sector encontrar-se de baixa, contribuindo assim para a redução dos gastos nesta rúbrica.
- Ter sido auferida neste trimestre uma indemnização resultado de um sinistro verificado num equipamento afeto ao sector. Tal é evidenciado na rúbrica – outros Rendimentos e Ganhos.

Castelo	1º Trimestre 2017	1º Trimestre 2018	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 564,27 €	- 428,42 €	- 135,85 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 292,93 €	- 2 957,06 €	- 335,87 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 351,09 €	- 325,69 €	- 25,40 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 72,91 €	- 80,46 €	7,55 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 166,65 €	- 540,00 €	373,35 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,41 €	- 21,83 €	- 17,58 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	1 272,57 €	1 124,80 €	- 147,77 €
75 - Subsídios à Exploração		14,24 €	14,24 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	- 0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	4,58 €	- €	- 4,58 €
Resultado	- 3 210,11 €	- 3 214,41 €	- 4,30 €

No âmbito da cafetaria do Castelo mantivemos o curso normal da atividade, face ao período homólogo.

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2018 face ao exercício do ano anterior, no 1º trimestre.

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2017	1º Trimestre 2018	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11 649,72 €	- 11 683,20 €	- 33,48 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 69 625,26 €	- 76 106,84 €	- 6 481,58 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 186 741,74 €	- 191 460,84 €	- 4 719,10 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10 193,22 €	- 10 719,84 €	- 526,62 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 203,10 €	- 3 224,33 €	- 1 021,23 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 064,62 €	- 797,86 €	266,76 €
Total de Gastos	- 281 477,71 €	- 293 992,91 €	- 12 515,25 €
71 - Vendas	4 195,00 €	3 825,83 €	- 369,17 €
72 - Prestações de Serviços	291 143,72 €	300 329,34 €	9 185,62 €
75 - Subsídios à Exploração	2 443,63 €	1 450,88 €	- 992,75 €
76 - Reversões	5 003,98 €	- €	- 5 003,98 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 891,40 €	3 000,00 €	108,60 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	473,24 €	3,30 €	- 469,94 €
Total de Rendimentos	306 150,97 €	308 609,35 €	2 458,38 €
Resultado	24 673,25 €	14 616,44 €	- 10 056,87 €

Algumas das diferenças apresentadas pela análise do quadro anterior são justificadas pelos seguintes factos:

1. A variação ocorrida na rubrica de prestação de serviços, resulta basicamente do incremento de faturação que ocorreu no âmbito da limpeza e manutenção e na publicidade.
2. A decréscimo explanado na rubrica de Reversões é explicado pelo facto de no decurso do 1.º trimestre de 2017 a entidade recebeu alguns créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes, o que não se verificou em 2018.
3. Verifica-se um incremento dos gastos do Pessoal fruto da atualização do Salário mínimo nacional incorrida no início do exercício em análise.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/03/2018

 UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	304 155,17
Subsídios à exploração	1 450,88
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00
Varição nos inventários da produção	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-11 683,20
Fornecimentos e serviços externos	-76 106,84
Gastos com o pessoal	-191 460,84
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00
Provisões (aumentos/reduções)	0,00
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00
Outros rendimentos e ganhos	3 003,30
Outros gastos e perdas	-3 224,33
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	26 134,14
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-10 719,84
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	15 414,30
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	-797,86
Resultado antes de impostos	14 616,44
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	14 616,44

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 14 616,44€, o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.



7. Balanço

	mar/18	dez/17	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	173 304,31 €	183 226,59 €	- 9 922,28 €
Goodwill	11 625,00 €	12 000,00 €	- 375,00 €
Ativos Intangíveis	221,69 €	294,25 €	- 72,56 €
Outros investimentos financeiros	4 059,77 €	3 619,67 €	440,10 €
	189 210,77 €	199 140,51 €	- 9 929,74 €
Ativo Corrente			
Inventários	7 023,07 €	6 119,62 €	903,45 €
Clientes	169 049,92 €	206 654,69 €	- 37 604,77 €
Estado e outros entes públicos	10 695,65 €	7 687,62 €	3 008,03 €
Outros créditos a receber	300 121,77 €	197 930,99 €	102 190,78 €
Diferimentos	41 694,16 €	10 533,40 €	31 160,76 €
Caixa e depósitos bancários	393 743,19 €	468 581,80 €	- 74 838,61 €
	922 327,76 €	897 508,12 €	24 819,64 €
Total do Ativo	1 111 538,53 €	1 096 648,63 €	14 889,90 €
	mar/18	dez/17	Variação
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 764,64 €	39 764,64 €	- €
Resultados Transitados	455 005,11 €	454 680,90 €	324,21 €
Outras variações no capital próprio	3 561,64 €	3 561,64 €	- €
Resultado líquido do período	14 616,44 €	324,21 €	14 292,23 €
	837 947,83 €	823 331,39 €	14 616,44 €
Passivo			
Fornecedores	77 199,96 €	32 125,64 €	45 074,32 €
Estado e outros entes públicos	24 897,37 €	78 339,62 €	- 53 442,25 €
Outras dividas a pagar	171 493,37 €	162 851,98 €	8 641,39 €
	273 590,70 €	273 317,24 €	273,46 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 111 538,53 €	1 096 648,63 €	14 889,90 €

Relativamente à posição financeira e patrimonial da Empresa no período em análise, comparativamente com 31 de dezembro do exercício anterior, merecem destaque as situações seguintes:



7.1 Inventários

O valor evidenciado em Inventários é decomposto pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 4.521,02€
- Cafeteria do Castelo: 2.174,05€
- Embalagens/ Vasilhame: 328,00€

A inventariação física dos bens do inventário, assume particular importância à data a que se referem as demonstrações financeiras, tanto para o apuramento dos resultados, como para a determinação da verdadeira situação dos resultados da Empresa.

No processo de inventário físico dos bens, pretende-se a verificação, de forma simples e rápida, de desvios entre uma contagem física dos bens e os dados contabilísticos registados. De salientar, que é prática da empresa proceder à contagem física dos seus inventários mensalmente na secção do Café Concerto e Cafeteria.

7.2 Clientes

A rubrica de clientes, apresenta uma diminuição, decorrente essencialmente da faturação a clientes referente ao período em análise.

7.3. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorre em 25/09/2018 e a 30/10/2018.

	<u>31/mar/18</u>	<u>31/dez/17</u>
Caixa	1125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	142 618,19 €	372 269,41 €
Depósitos à prazo (i)	250 000,00 €	250 000,00 €
	<u>393.743,19 €</u>	<u>492 270,62 €</u>

7.4. Fornecedores

O valor explanado nesta rubrica trata-se de dívidas a fornecedores que ainda não venceram. É política da empresa não ultrapassar os 30 dias de prazo médio de pagamento a terceiros.

7.5. Estado e outros Entes Públicos (Passivo)

O saldo apresentado na rubrica Retenção de Imposto Sobre Rendimentos corresponde à retenção na fonte referente ao mês de março cujo prazo de pagamento ocorre até ao dia 20 do próximo mês. Situação idêntica ocorre no saldo explanado na rubrica Segurança Social. A Entidade obteve certidões de não dívida à Autoridade Tributária e Segurança Social comprovando a sua situação regularizada perante o Estado no período em análise.

7.6. Outras dívidas a pagar

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se essencialmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídio de férias por liquidar, no montante de 114 369,35€.

7.7 Ativos Fixos Tangíveis

Ativos fixos tangíveis são itens tangíveis que sejam detidos para fornecimento de serviços, ou para fins administrativos e se espera que sejam usados durante mais do que um período. Esta conta é apresentada no balanço após eventuais perdas por imparidades acumuladas e amortizações acumuladas.

Nota Final

O objectivo da Administração, considerando a natureza de entidade empresarial municipal, é continuar a gerir a empresa com rigor, competência e determinação, procurando constantemente, responder de forma eficaz às necessidades dos seus clientes.

A procura da sustentabilidade económico-financeira da PMUGEST, E.M. é e será sempre determinante, numa lógica de um compromisso sério com o Município de Pombal e dentro do que é razoável e desejável para a comunidade.

Importa salientar que este documento pretende evidenciar com clareza e transparência os resultados de cada uma das atividades, simultaneamente pretende cumprir com os normativos legais melhorar o suporte das decisões de gestão.



