



PMUGEST, E.M.

RELATÓRIO DE RECUPERAÇÃO ARÇAMENTAL

PRIMEIRO TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2017



Relatório de Execução Orçamental

4º Trimestre de 2017

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 – Limpeza e Manutenção Urbana	11
4.2.2 – Café Concerto	11
4.2.3 – Estacionamento	11
4.2.4 – Publicidade.....	11
4.2.5 – Cafeteria do Castelo	11
4.2.6 – Bodo	11
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior.....	12
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	12
5.2 Análise dos Resultados	14
6. Demonstração de Resultados	17
7. Balanço	18
7.1 Ativos Fixos Tangíveis	19
7.2. Outros créditos a receber	19
7.3. Caixa e Depósitos	19
7.4. Capital Próprio	20
7.5. Fornecedores	20
7.6. Estado e outros Entes Públicos (Passivo)	20
7.8. Outras dividas a pagar	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 dia 07 de março aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 4º trimestre de 2017.

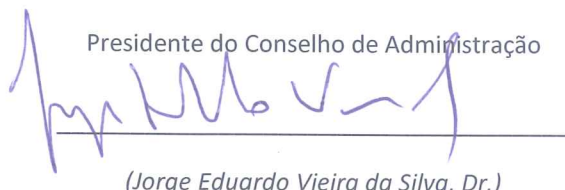
A Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação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

Pombal, 07 de março de 2018.

A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



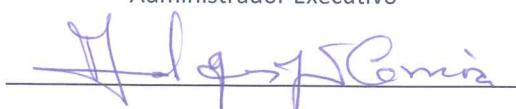
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

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 desde de 2016, 1º trimestre, 2º trimestre de 2017, 3º trimestre de 2017, 4º trimestre de 2017:

Categoria Profissional	2016	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim	4º Trim
Diretor Executivo	1	1	1	1	1
Diretor de Serviços	1	1	1	1	1
Contabilista	1	1	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1	1	1
Administrativa	3	3	3	3	3
Assistente de Vendas	1	1	1	0	1
Assistente Comercial	1	1	1	1	1
Agentes Fiscalização	2	2	2	2	2
Designer Gráfica	1	1	1	1	1
Barmaid	1	1	1	1	1
Sapador Florestal	0	0	2	2	2
Motorista	3	3	3	3	2
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	10	10	11	11
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	16	18	18	17	17
Cantoneiro	4	4	4	4	4
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	15	15	20	21	18
Técnico Agro Florestal	1	1	1	1	1
Total de Funcionários	64	65	72	72	69

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 244.596,22€ verificando-se um acréscimo de 38.674,31€ referente ao período homologado.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2017 o Conselho de Administração previu um total de 61 funcionários, contudo face ao real existe um desvio positivo de 8 trabalhadores, conforme quadro abaixo evidência. Esta variação é explicada essencialmente pela necessidade de contratar novos trabalhadores para a categoria de Técnica de Limpeza, Auxiliar de Serviços Gerais e Sapador Florestal.

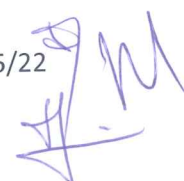
Categoria Profissional	Orçamentado	4º Trim. 2017	Desvio
Diretor Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	4	3	-1
Assistente de Vendas	1	1	0
Assistente Comercial	1	1	0
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	2	-1
Sapador Florestal	0	2	2
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	10	11	1
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	13	17	4
Cantoneiro	3	4	1
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	16	18	2
Engenheiro Florestal/ Técnico Agro Florestal	1	1	0
Total de Funcionários	61	69	8

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 81.000,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

O investimento realizado durante o 4º trimestre foi de 9.693,38€. Até ao momento o valor do investimento realizado corresponde a mais de 130,72% do investimento previsto anual. O quadro seguinte descreve o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado				Total
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	
Café Concerto	3 000,00 €	138,21 €				138,21 €
Cafetaria do Castelo	- €					- €
Estacionamento	2 500,00 €		210,00 €	24 190,00 €		24 400,00 €
Manutenção Urbana	57 500,00 €		40 759,06 €	424,46 €	4 455,88 €	45 639,40 €
Publicidade	7 500,00 €	3 270,00 €			3 765,00 €	7 035,00 €
Serviços Administrativos	10 500,00 €		26 189,17 €	1 010,98 €	1 472,50 €	28 672,65 €
Total	81 000,00 €	3 408,21 €	67 158,23 €	25 625,44 €	9 693,38 €	105 885,26 €

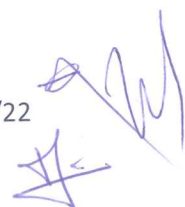
O investimento realizado no 4.º trimestre é formado pelos seguintes itens:

- Grandes reparações nos equipamentos 36-AJ-15 e giratória (Limpeza e Manutenção);
- Estruturas publicitárias (Publicidade);
- Obras de melhoramento na nova sede (Geral).

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 Cafetaria 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 Vermoíl 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.

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 4º trimestre por atividade.

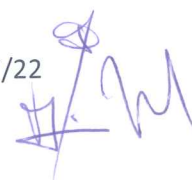
Para cada umas das atividades da empresa apresentamos um quadro resumo onde figuram os valores reais dos gastos e rendimentos, comparando com o valor do orçamento trimestral e calculando o desvio para cada uma das rubricas.

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 2017
Café Concerto	57.703,47€	4,8%
Cafeteria do Castelo	13.418,28€	1,1%
Estacionamento	177.608,21€	14,7%
Bodo	40.063,78€	-
Manutenção Urbana	854.695,20€	70,6%
Publicidade	107.373,02€	8,9%
Total 2016	1.250.861,96€	100,00%



Os gastos gerais da empresa que totalizam 48.787,47€ e os ganhos gerais 7.248,55€, 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 de Prestação de serviços, subsídios do IEFP, outros rendimentos e ganhos.

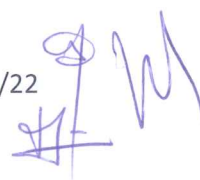
4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 013,98 €	- 840,00 €	- 173,98 €	21%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 46 480,05 €	- 42 000,00 €	- 4 480,05 €	11%
63 - Gastos com o Pessoal	- 198 258,90 €	- 163 887,00 €	- 34 371,90 €	21%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 436,76 €	- 8 090,63 €	3 653,87 €	-45%
65 - Perdas por Imparidade	- 5 169,34 €	100,00 €	- 5 269,34 €	-100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 771,06 €	- 1 010,00 €	238,94 €	-24%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 374,12 €	- 250,00 €	- 124,12 €	50%
71 - Vendas		80,00 €	- 80,00 €	100%
72 - Prestações de Serviços	254 043,54 €	211 000,00 €	43 043,54 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	129,02 €	3 000,00 €	- 2 870,98 €	-96%
76 - Reversões	289,15 €		289,15 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 589,62 €	15,00 €	2 574,62 €	17164%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	188,97 €	319,28 €	- 130,31 €	-41%
Resultado	736,09 €	- 1 563,35 €	2 299,44 €	-147,08%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 891,61 €	- 6 600,00 €	- 1 291,61 €	20%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11 261,12 €	- 10 700,00 €	- 561,12 €	5%
63 - Gastos com o Pessoal	- 11 250,73 €	- 4 100,00 €	- 7 150,73 €	174%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 876,39 €	- 1 407,14 €	530,75 €	-38%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 454,74 €	- 900,00 €	- 554,74 €	62%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 69,00 €	- 55,00 €	- 14,00 €	25%
71 - Vendas		- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	14 999,50 €	16 500,00 €	- 1 500,50 €	-9%
75 - Subsídios à Exploração	8,71 €	- €	8,71 €	100%
76 - Reversões	- €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	124,20 €	- €	124,20 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	12,76 €	19,61 €	- 6,85 €	-35%
Resultado	- 17 658,42 €	- 7 242,53 €	- 10 415,89 €	144%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 671,33 €	- 5 900,00 €	- 771,33 €	13%
63 - Gastos com o Pessoal	- 17 511,14 €	- 17 500,00 €	- 11,14 €	0%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 27,02 €	- 558,00 €	530,98 €	-95%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 213,39 €	- 20,00 €	- 193,39 €	967%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 656,02 €	- 500,00 €	- 156,02 €	31%
71 - Vendas		- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	41 127,34 €	44 000,00 €	- 2 872,66 €	-7%
75 - Subsídios à Exploração	26,81 €	- €	26,81 €	100%
76 - Reversões	- €		- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	520,42 €	800,00 €	- 279,58 €	-35%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	45,20 €	63,21 €	- 18,01 €	-28%
Resultado	16 640,89 €	20 385,21 €	- 3 744,32 €	-18,37%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 285,57 €	- 925,00 €	- 360,57 €	39%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	1 648,50 €	- 2 100,00 €	3 748,50 €	-178%
63 - Gastos com o Pessoal	- 16 681,10 €	- 14 562,50 €	- 2 118,60 €	15%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 243,28 €	- 2 474,38 €	231,10 €	-9%
65 - Perdas por Imparidade	- 1 815,79 €	200,00 €	- 2 015,79 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,38 €	- 15,00 €	14,62 €	-97%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 30,73 €	- 25,00 €	- 5,73 €	23%
71 - Vendas	1 126,33 €	1 850,00 €	- 723,67 €	-39%
72 - Prestações de Serviços	37 212,70 €	28 000,00 €	9 212,70 €	33%
75 - Subsídios à Exploração	16,21 €	- €	16,21 €	100%
76 - Reversões	- €		- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	973,60 €	- €	973,60 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	23,74 €	41,40 €	- 17,66 €	-43%
Resultado	18 944,23 €	9 989,52 €	8 954,71 €	89,64%



Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 283,71 €	- €	- 3 283,71 €	100%
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		- €	- €	
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- 3 283,71 €	- €	- 3 283,71 €	100,00%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 223,99 €	- 920,00 €	- 303,99 €	33%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4 512,10 €	- 4 280,00 €	- 232,10 €	5%
63 - Gastos com o Pessoal	- 894,35 €	- 635,00 €	- 259,35 €	41%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 38,58 €	- 169,84 €	131,26 €	-77%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 290,74 €	- 500,00 €	209,26 €	-42%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 35,65 €	- 40,00 €	4,35 €	-11%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	1 748,57 €	2 300,00 €	- 551,43 €	-24%
75 - Subsídios à Exploração	2,03 €	- €	2,03 €	100%
76 - Reversões	- €		0,01 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	28,88 €	- €	28,88 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2,97 €	6,75 €	- 3,78 €	-56%
Resultado	- 5 212,96 €	- 4 238,09 €	- 974,86 €	23,00%

Total - 4º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11 415,15 €	- 9 285,00 €	- 2 130,15 €	23%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 70 559,81 €	- 64 980,00 €	- 5 579,81 €	9%
63 - Gastos com o Pessoal	- 244 596,22 €	- 200 684,50 €	- 43 911,72 €	22%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 622,03 €	- 12 699,99 €	5 077,96 €	-40%
65 - Perdas por Imparidade	- 6 985,13 €		- 6 985,13 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 730,30 €	- 2 445,00 €	- 285,30 €	12%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 165,52 €	- 870,00 €	- 295,52 €	34%
71 - Vendas	1 126,33 €	1 930,00 €	- 803,67 €	-42%
72 - Prestações de Serviços	349 131,65 €	301 800,00 €	47 331,65 €	16%
75 - Subsídios à Exploração	182,78 €	3 000,00 €	- 2 817,22 €	-94%
76 - Reversões	289,15 €	300,00 €	- 10,85 €	-4%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 236,73 €	815,00 €	3 421,73 €	420%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	273,64 €	450,25 €	- 176,61 €	-39%
Resultado	10 166,12 €	17 330,76 €	- 7 164,64 €	-41,34%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

Na Limpeza e Manutenção Urbana, verificaram-se desvios positivos face ao orçamento. As políticas ao nível do volume de negócios realizaram-se de uma forma eficaz, tendo sido suficiente para combater o efeito negativo verificado na rubrica fornecimentos e gastos com o pessoal e perdas por imparidade.

4.2.2– Café Concerto

No Café Concerto, os desvios negativos face ao orçamento demonstram que aquando a elaboração do orçamento a administração teve um elevado otimismo ao nível da previsão da receita, bem como, o peso dos gastos com o pessoal, demonstrando que os objetivos traçados não se realizaram como o delineado.

4.2.3 – Estacionamento

Nesta atividade verificaram-se desvios negativos face ao orçamento, explicado em parte pelo facto de a Administração ter traçado como objetivo um incremento ao nível da receita, situação que não se verificou como esperado.

4.2.4 – Publicidade

Na área da publicidade, o desvio face ao orçamento foi positivo, explicado, em parte pelo facto de os objetivos traçados ao nível do incremento da receita foram realizados de forma eficaz.

4.2.5– Cafeteria do Castelo

No Cafeteria do Castelo, o desvio negativo global da atividade, demonstrando que os compromissos estabelecidos aquando as elaborações do orçamento ao nível da receita não se concretizaram como previsto, bem como, o compromisso ao nível da redução da despesa.

4.2.6– Bodo

No Bodo, o desvio negativo face ao orçamento demonstra que aquando a elaboração do orçamento para esta atividade a Administração teve em linha de conta o histórico, delineando compromissos idênticos ao nível da receita e despesa face a exercícios anteriores, situação que não ocorreu como esperado.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Limpeza e Manutenção	Acumulado 4º Trim. 2016	Acumulado 4º Trim. 2017	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 693,42 €	- 3 999,43 €	- 1 306,01 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 197 758,55 €	- 216 267,97 €	- 18 509,42 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 668 690,77 €	- 752 074,57 €	- 83 383,80 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 25 732,96 €	- 30 197,25 €	- 4 464,29 €
65 - Perdas por Imparidade	- 11 061,94 €	- 5 169,34 €	5 892,60 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 560,72 €	- 2 189,99 €	1 370,73 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 176,39 €	- 1 408,91 €	- 232,52 €
71 - Vendas	345,38 €	1 095,00 €	749,62 €
72 - Prestações de Serviços	854 349,82 €	924 112,69 €	69 762,87 €
75 - Subsídios à Exploração	17 379,57 €	4 900,17 €	- 12 479,40 €
76 - Reversões	6 004,96 €	5 349,60 €	- 655,36 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	101,90 €	3 962,21 €	3 860,31 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1 467,56 €	980,92 €	- 486,64 €
Resultado	- 31 025,56 €	- 70 906,87 €	- 39 881,31 €

Ao nível dos gastos com o pessoal ocorreu um incremento significativo, explicado essencialmente pelo facto de no decurso do período em análise a empresa ter um número médio de pessoas ao serviço de 67 face a 62 pessoas em igual período homólogo, conjugado ainda pelo impacto do aumento do Salário Mínimo Nacional e aumento do subsídio de refeição.

Ao nível dos rendimentos os desvios mais significativos resultaram do aumento do nível da prestação de serviços. Também ocorreu uma descida ao nível dos subsídios à exploração explicado essencialmente pela diminuição de postos de trabalho apoiados pelo IEFP face a igual período homólogo.

Café Concerto	Acumulado 4º Trim. 2016	Acumulado 4º Trim. 2017	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 25 850,15 €	- 25 354,30 €	495,85 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 48 807,33 €	- 44 753,45 €	4 053,88 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 18 940,09 €	- 22 278,65 €	- 3 338,56 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 309,85 €	- 4 373,18 €	936,67 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 793,43 €	- 4 224,02 €	- 430,59 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 245,51 €	- 267,54 €	- 22,03 €
71 - Vendas	- €	0,10 €	0,10 €
72 - Prestações de Serviços	57 703,47 €	52 906,42 €	- 4 797,05 €
75 - Subsídios à Exploração	54,82 €	165,85 €	111,03 €
76 - Reversões		- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 414,75 €	197,96 €	- 2 216,79 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	131,24 €	66,26 €	- 64,98 €
Resultado	- 42 642,08 €	- 47 914,55 €	- 5 272,47 €

Os desvios mais significativos ao nível de gastos encontram-se na redução da rubrica de fornecimentos e serviços externos e incremento ao nível de gastos com o pessoal. Ao nível da receita os desvios mais significativos encontram-se na refletidos na descida da rubrica da prestação de serviços face a igual período homologo.

Estacionamento	Acumulado 4º Trim. 2016	Acumulado 4º Trim. 2017	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 21 014,27 €	- 27 420,85 €	- 6 406,58 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 71 580,39 €	- 70 130,42 €	1 449,97 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 026,69 €	- 2 788,56 €	- 761,87 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 94,02 €	- 232,46 €	- 138,44 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 943,01 €	- 1 847,96 €	95,05 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	177 608,21 €	178 737,48 €	1 129,27 €
75 - Subsídios à Exploração	176,67 €	510,48 €	333,81 €
76 - Reversões		- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 031,29 €	9 148,58 €	3 117,29 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	370,10 €	277,58 €	- 92,52 €
Resultado	87 527,89 €	86 253,87 €	- 1 274,02 €

O aumento do rédito referente à rubrica “Outros Rendimentos e Ganhos” é explicado essencialmente pelo acréscimo de autos de contraordenação emitidos face a igual período homologo.

Publicidade	Acumulado 4º Trim. 2016	Acumulado 4º Trim. 2017	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 113,50 €	- 4 508,57 €	- 1 395,07 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 9 412,74 €	- 11 708,95 €	- 2 296,21 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 45 169,14 €	- 49 309,67 €	- 4 140,53 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 143,62 €	- 10 090,86 €	- 947,24 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1 051,37 €	- 1 815,79 €	- 764,42 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 46,16 €	- 11,91 €	34,25 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 104,93 €	- 130,93 €	- 26,00 €
71 - Vendas	6 494,50 €	7 856,99 €	1 362,49 €
72 - Prestações de Serviços	100 878,52 €	120 434,96 €	19 556,44 €
75 - Subsídios à Exploração	115,38 €	308,61 €	193,23 €
76 - Reversões	862,09 €	123,37 €	- 738,72 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6,65 €	1 110,85 €	1 104,20 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	189,69 €	123,10 €	- 66,59 €
Resultado	40 505,37 €	52 381,19 €	11 875,82 €

O desvio mais significativo ocorre ao nível do incremento da receita face a igual período homologado. No âmbito da publicidade os resultados comerciais foram alcançados com êxito.

Castelo	Acumulado 4º Trim. 2016	Acumulado 4º Trim. 2017	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 186,80 €	- 7 180,15 €	6,65 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 19 447,21 €	- 19 889,72 €	- 442,51 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 2 946,09 €	- 2 258,79 €	687,30 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 332,12 €	- 352,86 €	- 20,74 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 804,30 €	- 1 620,46 €	183,84 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 152,43 €	- 142,16 €	10,27 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	13 418,28 €	12 741,74 €	- 676,54 €
75 - Subsídios à Exploração	18,48 €	38,57 €	20,09 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,90 €	46,03 €	45,13 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	35,53 €	15,38 €	- 20,15 €
Resultado	- 18 395,75 €	- 18 602,42 €	- 206,66 €

No âmbito da Cafeteria do Castelo ocorreu uma ligeira descida ao nível de resultado.

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2016 face ao exercício do ano anterior, no 4º trimestre.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 4º Trim. 2016	Acumulado 4º Trim. 2017	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 38 843,87 €	- 41 042,45 €	- 2 198,58 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 334 133,03 €	- 355 604,06 €	- 21 471,03 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 807 773,32 €	- 896 709,28 €	- 88 935,96 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 42 545,25 €	- 47 802,71 €	- 5 257,47 €
65 - Perdas por Imparidade	- 12 113,31 €	- 6 985,13 €	5 128,18 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 11 147,57 €	- 10 458,66 €	689,43 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 696,83 €	- 3 835,95 €	- 139,12 €
Total de Gastos	- 1 250 253,18 €	- 1 362 438,24 €	- 112 184,55 €
71 - Vendas	6 839,88 €	8 952,09 €	2 112,21 €
72 - Prestações de Serviços	1 244 022,08 €	1 327 371,85 €	83 349,77 €
75 - Subsídios à Exploração	17 744,92 €	5 923,68 €	- 11 821,24 €
76 - Reversões	6 867,05 €	5 472,97 €	- 1 394,08 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	8 555,51 €	14 465,63 €	5 910,13 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2 194,12 €	1 463,24 €	- 730,88 €
Total de Rendimentos	1 286 223,56 €	1 363 649,46 €	77 425,91 €
Resultado	35 970,38 €	1 211,22 €	- 34 758,64 €

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

1. O aumento na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos é essencialmente pelo incremento verificado na rubrica de Combustíveis e conservação e reparação.

Com o aumento do número de serviços prestados no âmbito da limpeza e manutenção, os ativos fixos sofrem um maior desgaste, consequentemente, para que os mesmos continuem a laborar com maior frequência.

O preço por litro em 2017 encontra-se superior ao valor transacionado em igual período homologado.

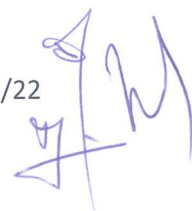
2. O incremento registado na rubrica de gastos com o pessoal, resulta essencialmente de o número médio de pessoas no decurso de 2017 ser de 67 face a 62 registados em igual período homologado.

No entanto, numa análise mais detalhada da estrutura de gastos com o pessoal existem rubricas que sofreram oscilações positivas e negativas:

- As rubricas referentes a Remuneração do pessoal-Ordenado base, subsídio de alimentação, subsídio de férias e subsídio de natal sofreram um incremento positivo explicado pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço, pelo aumento do salário mínimo nacional e aumento do subsídio de alimentação ocorrido em 01 de janeiro de 2017. Derivado do aumento do Salário mínimo e do nº médio de pessoas ao serviço existiu como consequência um aumento verificado na rubrica encargos sobre remunerações e no seguro de acidentes de trabalho.

- Na rubrica de remunerações do pessoal- postos apoiados verificou-se uma diminuição explicada pelo facto de o número de postos apoiados pelo IEFP no decurso de 2017 ser inferior a 2016.

3. O incremento evidenciado na rubrica de gastos/reversões de amortizações é explicado pela aquisição de novos bens. No cálculo das depreciações foram considerados os investimentos e desinvestimentos efetuados no decurso do exercício de 2017.
4. 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. No âmbito da limpeza e manutenção ocorreu uma melhoria explicada essencialmente por dois fatores, as condições meteorológicas favoráveis à realização de



um maior número de serviços de limpeza de terrenos, conjugado pelo facto, de a Entidade, cada vez mais, conseguir divulgar os seus serviços junto de novos clientes.

5. A diminuição verificada na rubrica de Subsídio à Exploração é justificada pela diminuição de Postos apoiados pelo IEFP face a igual período homologo.
6. O aumento registado na rubrica outros rendimentos e ganhos, resulta substancialmente do incremento de autos emitidos no período em análise face ao período homologo.
7. A diminuição incorrida na rubrica Juros, Dividendos e Outros Rendimentos é explicada pelo facto de as taxas de juro praticadas no decurso de 2017 serem inferiores às praticadas em 2016.



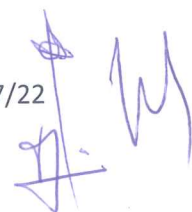
6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/12/2017

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 336 323,94 €
Subsídios à exploração	5 923,68 €
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	- €
Variação nos inventários da produção	- €
Trabalhos para a própria entidade	- €
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 41 042,45 €
Fornecimentos e serviços externos	- 355 604,06 €
Gastos com o pessoal	- 896 709,28 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 1 512,16 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos	14 465,63 €
Outros gastos	- 14 294,61 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	47 550,69 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 47 802,71 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 252,02 €
Juros e rendimentos similares obtidos	1 463,24 €
Juros e gastos similares suportados	- €
Resultado antes de impostos	1 211,22 €
Imposto sobre o rendimento do período	- 887,01 €
Resultado líquido do período	324,21 €



No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 324,21€, o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de 324,21€ está influenciado, pelo facto, de nos termos do artigo 154.º da Lei n.º 82-B/2014, de 31 de dezembro ter entrado em vigor o regime de capitação aplicável para o sector empresarial local mantendo-se em vigor para o presente exercício conforme estipulado no Orçamento de Estado 2017, nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 17.486,04€.

Para além disso, o presente resultado líquido encontra-se influenciado pelo aumento do Salário Mínimo Nacional e subsídio de refeição atualizado em 01 de janeiro de 2017, o agravamento dos gastos com o pessoal representa 67,04% do total de gastos incorridos.

7. Balanço

ATIVO	dez/17	dez/16	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	✓ 183 226,59 €	123 349,95 €	59 876,64 €
Goodwill	✓ 12 000,00 €	13 500,00 €	- 1 500,00 €
Ativos Intangíveis	✓ 294,25 €	588,45 €	- 294,20 €
Outros investimentos financeiros	✓ 3 619,67 €	2 152,77 €	1 466,90 €
	199 140,51 €	139 591,17 €	59 549,34 €
Ativo Corrente			
Inventários	✓ 6 119,62 €	6 810,17 €	- 690,55 €
Clientes	✓ 206 654,69 €	120 974,94 €	85 679,75 €
Estado e outros entes públicos	✓ 7 687,62 €	16 586,91 €	- 8 899,29 €
Outros créditos a receber	✓ 197 930,99 €	167 166,66 €	30 764,33 €
Diferimentos	✓ 10 533,40 €	11 861,72 €	- 1 328,32 €
Caixa e depósitos bancários	✓ 468 581,80 €	623 394,41 €	- 154 812,61 €
	897 508,12 €	946 794,81 €	- 49 286,69 €
Total do Ativo	1 096 648,63 €	1 086 385,98 €	10 262,65 €
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	dez/17	dez/16	Variação
Capital próprio			
Capital Subscrito	✓ 325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	✓ 39 764,64 €	37 058,44 €	2 706,20 €
Resultados Transitados	✓ 454 680,90 €	430 325,08 €	24 355,82 €
Ajustamentos /Outras variações no capital próprio	✓ 3 561,64 €	1 758,24 €	5 319,88 €
Resultado líquido do período	✓ 324,21 €	27 062,02 €	- 26 737,81 €
	823 331,39 €	817 687,30 €	5 644,09 €
Passivo corrente			
Fornecedores	✓ 32 125,64 €	65 607,89 €	- 33 482,25 €
Estado e outros entes públicos	✓ 78 339,62 €	63 646,35 €	14 693,27 €
Outras dívidas a pagar	✓ 162 851,98 €	139 444,44 €	23 407,54 €
	273 317,24 €	268 698,68 €	4 618,56 €
Total do Passivo			
	1 096 648,63 €	1 086 385,98 €	10 262,65 €

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 Ativos Fixos Tangíveis

A rubrica de Ativos Fixos Tangíveis, apresenta um aumento, explicado essencialmente pelas obras de melhoria no armazém, novas instalações da sede da Empresa e aquisição de nova viatura elétrica.

Adicionalmente ver ponto 2 do presente relatório.

7.2. Clientes

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

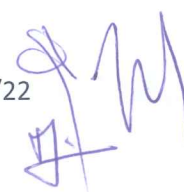
7.2. Outros créditos a receber

O valor registado nesta rubrica diz respeito ao reconhecimento do crédito associado a prestações de serviços realizadas no período em análise e que não se encontram faturadas. Este incremento é justificado em parte pela ausência de contrato IN HOUSE de Prestação de Serviços.

	31/dez/17	31/dez/16
Prestação de serviços	184 916,10 €	159 367,42 €
Subsídios IEFP	2 740,07 €	7 044,99 €
Juros - Deposito a prazo	154,06 €	331,71 €
Outros devedores e credores	9 408,51 €	0,20 €
Fornecedores a debito	655,98 €	422,34 €
Pessoal	56,27 €	
	197 930,99 €	167 166,66 €

7.3. Caixa e Depósitos

O exercício de 2017 foi marcado por um elevado reforço ao nível de investimento suportado inteiramente através de fluxos financeiros próprios o que se traduziu uma redução de meios líquidos face a igual período homologo.



	31/dez/17	31/dez/16
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	217 456,80 €	372 269,41 €
Depósitos à prazo (i)	250 000,00 €	250 000,00 €
CCAM	150 000,00 €	150 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	468 581,80 €	623 394,41 €

7.4. Capital Próprio

A variação verificada nas rubricas de Reservas Legais e Resultados Transitados, diz respeito à transferência do lucro do exercício anterior.

7.5. Fornecedores

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

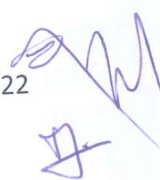
7.6. Estado e outros Entes Públicos (Passivo)

O saldo apresentado na rubrica Retenção de Imposto Sobre Rendimentos corresponde à retenção na fonte referente ao mês de dezembro 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 divida à Autoridade Tributária e Segurança Social comprovando a sua situação regularizada perante o Estado no período em análise.

	31/dez/17	31/dez/16
Imposto estimado	887,01 €	8 908,35 €
Retenção de imposto sobre rendimentos	2 405,46 €	1 967,53 €
IVA	58 841,54 €	36 139,74 €
Segurança social	16 205,61 €	16 630,73 €
	78 339,62 €	63 646,35 €

7.8. Outras dividas 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€.



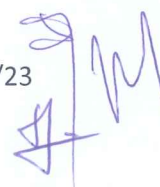
Nota Final

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.

Estamos cientes que os tempos são de grande exigência, pelo que a Empresa irá continuar a assegurar a prestação dos serviços com rigor e qualidade, tentando, sempre que tal se mostre possível aumentar os níveis de eficiência.





PMUGEST, E.M.

POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

Edifício do Parque de Estacionamento • Largo São Sebastião • 3100-455 Pombal
T. 236 200 450 • pmugest • pmugest.pt • www.pmugest.pt

