



PMUGEST, E.M.

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2018



Relatório de Execução Orçamental

4º 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	12
4.2.1 – Serviços Urbanos	12
4.2.2 – Serviços Agroflorestais	13
4.2.3 – Café Concerto	13
4.2.4 – Estacionamento	13
4.2.5 – Publicidade	13
4.2.6 – Cafetaria do Castelo	13
4.2.7 – Bodo	13
4.2.9 – Analise global	14
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	14
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	14
5.2 Análise dos Resultados	18
6. Demonstração de Resultados	20
7. Balanço	21
Nota Final	22

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.

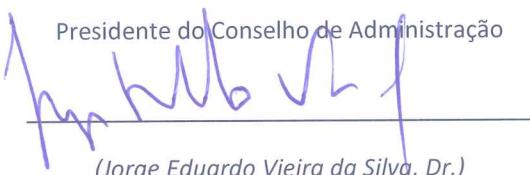
Assim, dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., reunido no dia 27 de março aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 4º trimestre de 2018.

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, 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.

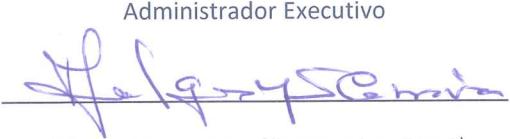
Pombal, 27 de março de 2019.

A Administração:

Presidente do Conselho de Administração

(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora

(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.º)

Administrador Executivo

(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

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, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde de 2017, 1º trimestre, 2º trimestre, 3º trimestre e por último 4º trimestre de 2018:

Categoria Profissional	2017	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
Técnico Superior Administrativo	0	0	0	0	1
Assistente de Vendas	1	1	1	1	1
Técnica (o) comercial	0	0	0	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	2	1	2	2
Sapador Florestal	2	2	2	2	2
Motorista	2	2	2	2	2
Manobrador de Viaturas/ Operador	11	11	13	13	12
Manobrador de máquinas					
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	17	16	21	21	21
Cantoneiro	4	4	5	5	5
Auxiliar dos Serviços Gerais/	18	18	16	16	17
Trabalhador de Serviços Gerais					
Técnico Agro Florestal	1	1	1	1	1
Total de Funcionários	69	69	74	75	77



Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 248.829,24€ verificando-se um acréscimo de 4.233,02€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2018 estava previsto 67 funcionários, contudo no decurso da atividade foi necessário recorrer a mais 10 contratações, essencialmente para a categoria de Técnico de Limpeza.

Categoria Profissional	Orcamentado	4º Trim. 2018	Variação
Diretor Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	4	3	-1
Técnica (o) Superior Administrativo	0	1	1
Assistente de Vendas	1	1	0
Técnica (o) Comercial	0	1	1
Assistente comercial		1	1
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	2	1
Motorista	3	2	-1
Sapador Florestal	2	2	0
Manobrador de Viaturas/ Operador	11	12	1
Manobrador de máquinas			
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	15	21	6
Cantoneiro	4	5	1
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de	17	17	0
Serviços Gerais			
Engenheiro Florestal/ Técnico Agro Florestal	1	1	0
Total de Funcionários	67	77	10

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 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.



Investimento	Previsional	Realizado				Total
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	
Café Concerto	2 500,00 €		487,80 €		162,59 €	650,39 €
Cafetaria do Castelo	- €					- €
Estacionamento	9 000,00 €		77,18 €		835,00 €	912,18 €
Manutenção Urbana	44 500,00 €		4 500,00 €		2 541,50 €	7 041,50 €
Publicidade	37 500,00 €	350,00 €	2 965,00 €	1 435,00 €		4 750,00 €
Serviços Administrativos	8 000,00 €		1 327,06 €	751,07 €	966,15 €	3 044,28 €
Total	101 500,00 €	350,00 €	9 357,04 €	2 186,07 €	4 505,24 €	16 398,35 €

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

- Roçadoras (PMU);
- Terminal de Controlo Pica Ponto (Geral);
- Mobiliário de Escritório (Geral);
- Combinado Kunft (café concerto);
- Impressora (PMU);
- Computador (Estacionamento).

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, tais como limpeza de matas, florestas e outros terrenos afins;
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 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 Louriçal;
 10. Gestão e Exploração da Publicidade do Estádio Municipal de Pombal e do Campo Dr. Armindo Lopes Carolino.

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. Também tem intenção de crescer de forma significativa na intervenção de serviços agroflorestais.

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 4º trimestre por atividade.

Para cada uma 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 2018 é a seguinte:



Atividades	Faturação	% Imputação 2018
Café Concerto	52.906,52€	4,1%
Cafetaria do Castelo	12.741,74€	1%
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 54.366,43€ e os ganhos gerais 2.392,24€, 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 outros rendimentos e ganhos e subsídios à exploração.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Serviços Urbanos	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 056,01 €	- 684,00 €	- 372,01 €	54%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 51 479,43 €	- 41 040,00 €	- 10 439,43 €	25%
63 - Gastos com o Pessoal	- 162 199,48 €	- 155 800,00 €	- 6 399,48 €	4%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 103,77 €	- 8 168,55 €	1 064,78 €	-13%
65 - Perdas por Imparidade	- 1 127,14 €	- 1 014,65 €	- 2 141,79 €	-100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 612,83 €	- 359,46 €	- 253,37 €	70%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 330,73 €	- 262,15 €	- 68,58 €	26%
71 - Vendas	387,55 €	53,20 €	334,35 €	100%
72 - Prestações de Serviços	209 361,06 €	174 800,00 €	34 561,06 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	1 094,13 €	944,59 €	149,55 €	16%
76 - Reversões	283,52 €	347,72 €	283,52 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 108,63 €	218,87 €	889,76 €	407%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	22,90 €		22,90 €	100%
Resultado	- 11 651,58 €	- 28 935,14 €	17 631,28 €	-59,73%



Serviços Agroflorestais	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 284,62 €	- 216,00 €	- 68,62 €	32%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 874,68 €	- 12 960,00 €	- 914,68 €	7%
63 - Gastos com o Pessoal	- 43 715,82 €	- 49 200,00 €	5 484,18 €	-11%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 914,60 €	- 2 579,54 €	664,94 €	-26%
65 - Perdas por Imparidade	- 303,78 €	320,42 €	- 624,20 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 165,17 €	- 113,52 €	- 51,65 €	46%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 89,14 €	- 82,78 €	- 6,35 €	8%
71 - Vendas	104,45 €	16,80 €	87,65 €	522%
72 - Prestações de Serviços	56 426,75 €	55 200,00 €	1 226,75 €	2%
75 - Subsídios à Exploração	294,89 €	298,29 €	- 3,40 €	-1%
76 - Reversões	76,42 €	109,81 €	- 33,39 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	298,80 €	69,12 €	229,68 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	6,17 €		6,17 €	100%
Resultado	- 3 140,32 €	- 9 137,41 €	5 997,09 €	-66%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 876,63 €	- 6 600,00 €	- 2 276,63 €	34%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 10 627,30 €	- 10 700,00 €	72,70 €	-1%
63 - Gastos com o Pessoal	- 8 198,53 €	- 4 047,15 €	- 4 151,38 €	103%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 406,18 €	- 1 349,05 €	942,87 €	-70%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 818,81 €	- 992,39 €	173,58 €	-17%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 82,57 €	- 60,00 €	- 22,57 €	38%
71 - Vendas	10,20 €	- €	10,20 €	-
72 - Prestações de Serviços	12 393,05 €	16 500,00 €	- 4 106,95 €	-25%
75 - Subsídios à Exploração	79,43 €	8,25 €	71,18 €	100%
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 421,91 €	46,28 €	1 375,64 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,65 €	19,61 €	- 17,96 €	-92%
Resultado	- 15 103,76 €	- 7 174,45 €	7 929,32 €	111%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7 021,56 €	- 6 600,00 €	- 421,56 €	6%
63 - Gastos com o Pessoal	- 16 664,95 €	- 17 500,00 €	- 835,05 €	-5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 778,91 €	- 1 627,17 €	- 848,26 €	-52%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 90,00 €	- 88,24 €	- 1,76 €	2%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 590,31 €	- 315,43 €	- 1 274,88 €	404%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	40 707,86 €	44 980,17 €	- 4 272,31 €	-9%
75 - Subsídios à Exploração	268,34 €	- €	268,34 €	100%
76 - Reversões	- €		- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 840,41 €	1 400,00 €	1 440,41 €	103%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	63,01 €	77,46 €	- 14,45 €	-19%
Resultado	17 733,89 €	20 326,79 €	- 2 592,90 €	-12,76%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 705,93 €	- 1 074,33 €	- 1 631,60 €	152%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 064,97 €	- 8 502,49 €	- 437,52 €	-5%
63 - Gastos com o Pessoal	- 17 574,39 €	- 15 000,00 €	- 2 574,39 €	17%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 377,83 €	- 3 902,62 €	- 2 524,80 €	-65%
65 - Perdas por Imparidade	- 2 937,64 €	- 41,12 €	- 2 978,76 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- 3,85 €	- 3,85 €	-100%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 45,46 €	- 33,40 €	- 12,06 €	36%
71 - Vendas	5 720,10 €	1 850,00 €	3 870,10 €	209%
72 - Prestações de Serviços	32 615,31 €	30 000,00 €	2 615,31 €	9%
75 - Subsídios à Exploração	1 938,52 €	15,36 €	1 923,16 €	12522%
76 - Reversões	270,48 €	160,39 €	270,48 €	69%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4,64 €	33,12 €	- 28,48 €	-86%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	4,00 €		4,00 €	100%
Resultado	7 846,84 €	3 583,31 €	4 423,93 €	118,98%



Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5 198,27 €	- €	- 5 198,27 €	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	- 5,41 €	- €	- 5,41 €	
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços		- €	- €	
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- 5 203,68 €	- €	- 5 203,68 €	100,00%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 032,35 €	- 820,00 €	- 212,35 €	26%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 987,87 €	- 4 250,88 €	- 263,01 €	-6%
63 - Gastos com o Pessoal	- 476,08 €	- 400,00 €	- 76,08 €	19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 81,44 €	- 99,96 €	- 18,51 €	-19%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- 243,04 €	- 243,04 €	-100%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 40,46 €	- 35,50 €	- 4,96 €	14%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	1 892,04 €	1 900,00 €	- 7,96 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	19,13 €	- €	19,13 €	100%
76 - Reversões	- €		0,01 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,46 €	- €	0,46 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,40 €	4,35 €	- 3,95 €	-91%
Resultado	- 3 706,17 €	- 3 945,02 €	- 238,86 €	-6,05%

Total - 4º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 13 955,54 €	- 9 394,33 €	- 4 561,21 €	49%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 100 254,06 €	- 84 053,36 €	- 16 200,70 €	19%
63 - Gastos com o Pessoal	- 248 829,24 €	- 241 947,15 €	- 6 882,09 €	3%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 11 663,33 €	- 17 726,89 €	6 063,56 €	-34%
65 - Perdas por Imparidade	- 4 368,56 €		- 4 368,56 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 686,81 €	- 1 800,50 €	113,69 €	-6%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 184,07 €	- 789,27 €	- 1 394,80 €	177%
71 - Vendas	6 222,30 €	1 920,00 €	4 302,30 €	224%
72 - Prestações de Serviços	353 396,08 €	323 380,17 €	30 015,91 €	9%
75 - Subsídios à Exploração	3 694,44 €	1 266,49 €	2 427,95 €	192%
76 - Reversões	630,42 €	1 376,19 €	- 745,77 €	-54%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	5 674,85 €	1 782,38 €	3 892,47 €	218%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	98,14 €	101,42 €	3,28 €	-3%
Resultado	- 13 225,38 €	- 25 281,92 €	12 659,46 €	-47,69%

Acumulado - Total Anual	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 55 549,05 €	- 38 801,05 €	- 16 748,00 €	43%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 407 447,44 €	- 377 482,62 €	- 29 964,82 €	8%
63 - Gastos com o Pessoal	- 956 240,56 €	- 901 361,27 €	- 54 879,29 €	6%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 47 824,94 €	- 70 907,57 €	23 082,63 €	-33%
65 - Perdas por Imparidade	- 4 368,56 €		- 4 368,56 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 9 918,35 €	- 6 963,27 €	- 2 955,08 €	42%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 5 125,34 €	- 3 181,79 €	- 1 943,55 €	61%
71 - Vendas	16 260,28 €	7 840,00 €	8 420,28 €	107%
72 - Prestações de Serviços	1 440 531,63 €	1 387 341,35 €	53 190,28 €	4%
75 - Subsídios à Exploração	14 453,63 €	5 421,05 €	9 032,58 €	167%
76 - Reversões	2 262,68 €	5 504,76 €	- 3 242,08 €	-59%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14 539,71 €	8 434,12 €	6 105,59 €	72%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1 157,74 €	1 703,01 €	- 545,27 €	-32%
Resultado	2 731,43 €	17 546,72 €	- 14 815,30 €	-84%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Nos Serviços Urbanos, verificam-se desvios positivos face ao orçamento. Ocorreu um aumento ao nível de prestação de serviços face ao orçamento que foi suficiente para combater o efeito negativo nível dos fornecimentos e serviços externos e gastos com o pessoal.



4.2.2– Serviços Agroflorestais

Nos serviços Agroflorestais verificou-se um desvio positivo, em termos de resultado, face ao orçamentado, explanado essencialmente pela diminuição ao nível de gastos com o pessoal e fornecimento e serviços externos.

4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto, os desvios negativos face ao orçamentado é explicado essencialmente pelo nível de prestação de serviços ter sido inferior face ao previsto, conjugado, pelo facto que, o orçamento não contemplava uma contratação a termo certo para esta área contribuindo assim para o incremento ao nível de gastos com o pessoal.

De mais referir, que rubrica de fornecimentos e serviços externos representa 86% do volume de negócios desta área no decurso do trimestre em analise, ou seja, a receita obtida dos serviços prestados não é suficiente para fazer face aos custos diretos, sendo imperativamente necessário adotar-se medidas que contribuam para o incremento da receita.

4.2.4 – Estacionamento

Na área do estacionamento verificou-se desvios negativos face ao previsto ao nível do resultado final, desencadeado essencialmente pela redução de 9% ao nível de prestação de serviços.

4.2.5– Publicidade

Na área da publicidade, o desvio face ao orçamento foi positivo, explicado, em parte pelo acréscimo ao nível das vendas e prestação de serviços face ao previsto no decurso do trimestre em analise.

4.2.6– Cafetaria do Castelo

A Cafetaria do Castelo apresenta um desvio global positivo no valor de 238,86€ face ao orçamentado.

4.2.7– Bodo

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



4.2.9– Analise global

A verificação da execução orçamental está naturalmente condicionada pelo facto de a previsão orçamental ser efetuada numa perspetiva anual. Assim, a análise da execução orçamental deve ter em conta que nem todos os gastos e rendimentos são lineares ao longo do ano, havendo alguns que se realizam no todo ou em maior parte num ou outro trimestre do ano.

A Entidade apresentou um desvio global ao nível de resultado no valor de -14.815,30€ face ao orçamentado, essencialmente desencadeado pelo incremento registado ao nível da receita não ter sido suficiente para combater o efeito negativo assente no valor acumulado de gastos incorridos.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	Acumulado 4º Trim. 2017	Acumulado 4º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 999,43 €	- 4 084,36 €	- 84,93 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 216 267,97 €	- 195 356,91 €	20 911,06 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 752 074,58 €	- 626 707,19 €	125 367,39 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 30 197,26 €	- 28 190,00 €	2 007,26 €
65 - Perdas por Imparidade	- 5 169,34 €	- 1 127,14 €	4 042,20 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 189,98 €	- 1 961,26 €	228,72 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 408,91 €	- 1 115,50 €	293,41 €
71 - Vendas	1 095,00 €	387,55 €	- 707,45 €
72 - Prestações de Serviços	924 112,69 €	788 361,44 €	- 135 751,25 €
75 - Subsídios à Exploração	4 900,17 €	4 113,39 €	- 786,78 €
76 - Reversões	5 349,60 €	1 499,94 €	- 3 849,66 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3 962,21 €	1 797,25 €	- 2 164,96 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	980,90 €	359,54 €	- 621,36 €
Resultado	- 70 906,90 €	- 62 023,24 €	8 883,66 €



Serviços Agroflorestais	Acumulado 4º Trim. 2017	Acumulado 4º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- 1 313,69 €	- 1 313,69 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos		- 56 602,97 €	- 56 602,97 €
63 - Gastos com o Pessoal		- 182 317,79 €	- 182 317,79 €
64 - Gastos/reversões de Amortização		- 8 105,72 €	- 8 105,72 €
65 - Perdas por Imparidade		- 303,78 €	- 303,78 €
68 - Outros Gastos e Perdas		- 539,38 €	- 539,38 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento		- 375,53 €	- 375,53 €
71 - Vendas		104,45 €	104,45 €
72 - Prestações de Serviços		231 212,61 €	231 212,61 €
75 - Subsídios à Exploração		1 100,21 €	1 100,21 €
76 - Reversões		326,21 €	326,21 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		644,61 €	644,61 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	520,11 €	520,11 €
Resultado	- €	15 650,66 €	- 15 650,66 €

Café Concerto	Acumulado 4º Trim. 2017	Acumulado 4º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 25 354,30 €	- 30 076,17 €	- 4 721,87 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 44 753,44 €	- 46 335,21 €	- 1 581,77 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 22 278,66 €	- 23 359,10 €	- 1 080,44 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 373,17 €	- 1 778,73 €	2 594,44 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 224,03 €	- 4 026,03 €	198,00 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 267,54 €	- 331,61 €	- 64,07 €
71 - Vendas	0,10 €	11,35 €	11,25 €
72 - Prestações de Serviços	52 906,42 €	51 322,16 €	- 1 584,26 €
75 - Subsídios à Exploração	165,85 €	298,13 €	132,28 €
76 - Reversões		- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	197,96 €	1 481,07 €	1 283,11 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	66,24 €	28,12 €	- 38,12 €
Resultado	- 47 914,57 €	- 52 766,02 €	- 4 851,45 €

Estacionamento	Acumulado 4º Trim. 2017	Acumulado 4º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 27 420,84 €	- 20 754,73 €	6 666,11 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 70 130,42 €	- 63 264,23 €	6 866,19 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 788,59 €	- 3 165,56 €	- 376,97 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- €	0,01 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 232,48 €	- 322,44 €	89,96 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 847,96 €	- 2 997,26 €	- 1 149,30 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	178 737,46 €	179 895,24 €	1 157,78 €
75 - Subsídios à Exploração	510,48 €	1 007,20 €	496,72 €
76 - Reversões		- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 148,57 €	9 368,00 €	219,43 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	277,59 €	179,92 €	- 97,67 €
Resultado	86 253,80 €	99 946,15 €	13 692,35 €

Publicidade	Acumulado 4º Trim. 2017	Acumulado 4º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 508,57 €	- 12 152,27 €	- 7 643,70 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11 708,94 €	- 28 137,14 €	- 16 428,20 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 49 309,67 €	- 55 688,27 €	- 6 378,60 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10 090,85 €	- 6 251,90 €	3 838,95 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1 815,79 €	- 2 937,64 €	- 1 121,85 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 11,91 €	- 48,11 €	- 36,20 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 130,95 €	- 148,08 €	- 17,13 €
71 - Vendas	7 856,99 €	15 756,93 €	7 899,94 €
72 - Prestações de Serviços	120 434,95 €	128 602,29 €	8 167,34 €
75 - Subsídios à Exploração	308,61 €	7 862,90 €	7 554,29 €
76 - Reversões	123,38 €	436,53 €	313,15 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 110,85 €	1 234,08 €	123,23 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	123,10 €	63,71 €	- 59,39 €
Resultado	52 381,20 €	48 593,05 €	- 3 788,15 €

Bodo	Acumulado 4º Trim. 2017	Acumulado 4º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 35 563,12 €	- 44 775,63 €	- 9 212,51 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 657,18 €	- 3 375,61 €	- 2 718,43 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 179,81 €	- 2 479,54 €	- 299,73 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 38,46 €	- 41,27 €	- 2,81 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	38 438,57 €	50 672,05 €	12 233,48 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- €	- 0,00 €	- 0,00 €

Castelo	Acumulado 4º Trim. 2017	Acumulado 4º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 180,15 €	- 7 922,56 €	- 742,41 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 19 889,73 €	- 15 484,86 €	4 404,87 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 2 258,79 €	- 1 528,37 €	730,42 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 352,83 €	- 332,43 €	20,40 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 620,46 €	- 541,60 €	1 078,86 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 142,17 €	- 116,09 €	26,08 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	12 741,74 €	10 465,84 €	- 2 275,90 €
75 - Subsídios à Exploração	38,58 €	71,80 €	33,22 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	46,03 €	14,71 €	- 31,32 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	15,39 €	6,33 €	- 9,06 €
Resultado	- 18 602,38 €	- 15 367,25 €	3 235,14 €



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 4º trimestre.

PMUGEST, E.M.	2017	2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 41 042,45 €	- 55 549,05 €	- 14 506,60 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 355 604,04 €	- 407 447,44 €	- 51 843,40 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 896 709,30 €	- 956 240,56 €	- 59 531,26 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 47 802,71 €	- 47 824,34 €	- 21,64 €
65 - Perdas por Imparidade	- 6 985,14 €	- 4 368,56 €	2 616,58 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 10 458,15 €	- 9 918,35 €	540,32 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 835,99 €	- 5 125,34 €	- 1 289,35 €
Total de Gastos	- 1 362 437,78 €	- 1 486 473,64 €	- 124 035,35 €
71 - Vendas	8 952,09 €	16 260,28 €	7 308,19 €
72 - Prestações de Serviços	1 327 371,83 €	1 440 531,63 €	113 159,80 €
75 - Subsídios à Exploração	5 923,69 €	14 453,63 €	8 529,94 €
76 - Reversões	5 472,98 €	2 262,68 €	- 3 210,30 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14 465,63 €	14 539,71 €	74,09 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1 463,22 €	1 157,74 €	- 305,48 €
Total de Rendimentos	1 363 649,44 €	1 489 205,67 €	125 556,24 €
Resultado	1 211,66 €	2 731,43 €	1 520,89 €

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

1. A rubrica de fornecimentos e serviços externos sofreu um incremento desencadeado fundamentalmente pelo aumento verificado nas seguintes rubricas: Trabalhos especializados, Conservação e Reparação, Eletricidade, Combustíveis e Aluguer de Equipamento.

No presente exercício a Entidade teve necessidade de recorrer a um Contabilista Certificado Externo, originando assim a um aumento na rubrica de trabalhos especializados.

O incremento registado na rubrica de Combustíveis é explicado essencialmente por dois motivos: o aumento do preço por litro do bem e aumento do consumo correlacionado ao aumento de números de serviços realizados.



Por último, a rubrica de aluguer de equipamento no presente exercício sofreu um incremento justificado através do contrato de concessão de Publicidade do Campo de Futebol Municipal e Campo de jogos de Flandes.

2. Ao nível de gastos com o pessoal a Entidade registou um aumento explicado essencialmente por dois motivos: pelo aumento do Salário Mínimo Nacional incorrido em 01 de janeiro de 2018 e pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço.
3. A variação incorrida na rubrica prestação de serviços, resulta essencialmente do incremento de faturação que ocorreu no âmbito de Limpeza e Manutenção e na Publicidade.
4. O aumento verificado na rubrica de subsídio à Exploração é justificado pelo aumento de postos apoiados pelo IEFP face a igual período homólogo, em 2018 existiu 2 postos comparativamente a 1 posto em 2017.
5. A diminuição explanada na rubrica de Reversões é explicada pelo facto de no decurso do exercício em análise a Entidade ter registado uma maior dificuldade em reaver créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/12/2018

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 456 791,91 €
Subsídios à exploração	14 453,63 €
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	55 549,05 €
Fornecimentos e serviços externos	407 447,44 €
Gastos com o pessoal	956 240,56 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	2 105,88 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos	15 052,92 €
Outros gastos	15 043,69 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	49 911,84 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	47 824,94 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2 086,90 €
Juros e rendimentos similares obtidos	644,53 €
Juros e gastos similares suportados	- €
Resultado antes de impostos	2 731,43 €
Imposto sobre o rendimento do período	1 420,36 €
Resultado líquido do período	1 311,07 €

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 1 311,07€ o que representa uma evolução positiva comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de 1.311,07€ está influenciado, pelo facto, de nos termos do artigo 154º da Lei n.º82-B/2014, de 31 de dezembro ter entrado em vigor o regime de captação aplicável para o sector empresarial local mantendo-se em vigor para o presente exercício conforme estipulado no Orçamento de Estado de 2018, nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 18.254,88€.



Para além disso, o presente resultado líquido encontra-se influenciado pelo aumento do Salário Mínimo Nacional atualizado em 01 de janeiro de 2018, o agravamento dos gastos com o pessoal representa 64,32% do total de gastos incorridos.

7. Balanço

ATIVO	dez/18	dez/17	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	153 179,14 €	183 226,59 €	- 30 047,45 €
Goodwill	10 500,00 €	12 000,00 €	- 1 500,00 €
Ativos Intangíveis	415,42 €	294,25 €	121,17 €
Outros investimentos financeiros	5 792,55 €	3 619,67 €	2 172,88 €
	169 887,11 €	199 140,51 €	- 29 253,40 €
Ativo Corrente			
Inventários	4 945,54 €	6 119,62 €	- 1 174,08 €
Clientes	223 610,00 €	206 654,69 €	16 955,31 €
Estado e outros entes públicos	- €	7 687,62 €	- 7 687,62 €
Outros créditos a receber	237 454,07 €	197 930,99 €	39 523,08 €
Diferimentos	50 657,99 €	10 533,40 €	40 124,59 €
Caixa e depósitos bancários	440 597,42 €	468 581,80 €	- 27 984,38 €
	957 265,02 €	897 508,12 €	59 756,90 €
Total do Ativo	1 127 152,13 €	1 096 648,63 €	30 503,50 €
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 797,06 €	39 764,64 €	32,42 €
Resultados Transitados	454 972,69 €	454 680,90 €	291,79 €
Ajustamentos /Outras variações no capital próprio	2 110,76 €	3 561,64 €	- 1 450,88 €
Resultado líquido do período	1 311,07 €	324,21 €	986,86 €
	823 191,58 €	823 331,39 €	- 139,81 €
Passivo corrente			
Fornecedores	42 549,66 €	32 125,64 €	10 424,02 €
Estado e outros entes públicos	55 021,33 €	78 339,62 €	- 23 318,29 €
Outras dívidas a pagar	206 389,56 €	162 851,98 €	43 537,58 €
	303 960,55 €	273 317,24 €	30 643,31 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 127 152,13 €	1 096 648,63 €	30 503,50 €

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.



