



PMUGEST, E.M.

■
RELATÓRIO DE
EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2017



Relatório de Execução Orçamental

1º 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 -----	10
4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana	10
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 -----	15
6. Demonstração de Resultados	17
7. Balanço	18
7.1 Inventários-----	18
7.2 Clientes -----	19
7.3. Outros créditos a receber -----	19
7.4. Caixa e Depósitos -----	19
7.6. Fornecedores -----	20
7.7. Estado e outros Entes Públicos (Passivo) -----	20
7.8. Outras dívidas 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 24 de maio aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º 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, apresentados quadros síntese para cada uma delas com os valores da execução orçamental relativa ao terceiro trimestre do ano.

Pombal, 24 de maio de 2017.


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 de 2017:

Categoria Profissional	2016	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	1
Sapador Florestal	0	0
Motorista	3	3
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	10
Encarregada (o) de Limpeza	1	1
Técnica (o) de Limpeza	16	18
Cantoneiro	4	4
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	15	15
Técnico Agro Florestal	1	1
Total de Funcionários	64	65



Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 186.741,74€ verificando-se um acréscimo de 13.073,83€ 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 4 trabalhadores, conforme quadro abaixo evidência. Esta variação é explicada essencialmente pela necessidade de contratar novos trabalhadores para a categoria de Técnica de Limpeza.

Categoria Profissional	Orçamentado	1º 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	3	0
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	10	10	0
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	13	18	5
Cantoneiro	3	4	1
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	16	15	-1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agro Florestal	1	1	0
Total de Funcionários	61	65	4

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 desde o início do exercício até ao 1º trimestre foi de 3 408,21€, valor que corresponde a 4,21% do investimento previsto anual. O quadro seguinte discrimina o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado			
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Café Concerto	3 000,00 €	138,21 €			
Cafeteria do Castelo	- €				
Estacionamento	2 500,00 €				
Manutenção Urbana	57 500,00 €				
Publicidade	7 500,00 €	3 270,00 €			
Serviços Administrativos	10 500,00 €				
Total	81 000,00 €	3 408,21 €	€ -	€ -	€ -

O investimento realizado no 1.º trimestre é formado pela construção de painéis publicitários (PUB) e aquisição de uma arca (CC).

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 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 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 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 41.569,43€ e os ganhos gerais 468,76€, 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.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-1 432,48 €	-300,00 €	-1 132,48 €	377%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-46 660,88 €	-42 000,00 €	-4 660,88 €	11%
63 - Gastos com o Pessoal	-156 967,54 €	-143 087,00 €	-13 880,54 €	10%
64 - Gastos/reversões de Amortização	-6 249,17 €	-8 090,63 €	1 841,46 €	-23%
65 - Perdas por Imparidade	- €	-	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	-739,29 €	-1 010,00 €	270,71 €	-27%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-433,91 €	-300,00 €	-133,91 €	45%
71 - Vendas	1 095,00 €	60,00 €	1 035,00 €	1725%
72 - Prestações de Serviços	202 327,92 €	180 000,00 €	22 327,92 €	12%
75 - Subsídios à Exploração	2 443,62 €	3 000,00 €	-556,38 €	-19%
76 - Reversões	4 880,61 €	100,00 €	4 780,61 €	4781%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	280,21 €	15,00 €	265,21 €	1768%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	291,54 €	319,28 €	-27,74 €	-9%
Resultado	-1 164,35 €	-11 293,35 €	10 129,00 €	-90%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-7 650,97 €	-6 600,00 €	-1 050,97 €	16%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-11 629,15 €	-10 800,00 €	-829,15 €	8%
63 - Gastos com o Pessoal	-3 426,16 €	-4 100,00 €	673,84 €	-16%
64 - Gastos/reversões de Amortização	-1 028,64 €	-1 407,14 €	378,50 €	-27%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	-1 292,45 €	-950,00 €	-342,45 €	36%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-80,76 €	-60,00 €	-20,76 €	35%
71 - Vendas		- €		
72 - Prestações de Serviços	15 936,47 €	16 500,00 €	-563,53 €	-3%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	- €	0,01 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	19,68 €	19,61 €	0,07 €	0%
Resultado	-9 151,97 €	-7 397,53 €	-1 754,44 €	24%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-5 698,87 €	-5 800,00 €	101,13 €	-2%
63 - Gastos com o Pessoal	-15 786,95 €	-17 450,00 €	1 663,05 €	-10%
64 - Gastos/reversões de Amortização	-481,48 €	-558,00 €	76,52 €	-14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	-2,94 €	-20,00 €	17,06 €	-85%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-467,60 €	-580,00 €	112,40 €	-19%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43 519,63	41 500,00 €	2 019,63 €	5%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 611,15 €	1 000,00 €	1 611,15 €	161%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	120,81 €	63,21 €	57,60 €	91%
Resultado	23 813,76 €	18 155,21 €	5 658,55 €	31%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-2 002,00 €	-900,00 €	-1 102,00 €	122%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-2 343,44 €	-2 100,00 €	-243,44 €	12%
63 - Gastos com o Pessoal	-10 210,00 €	-14 862,50 €	4 652,50 €	-31%
64 - Gastos/reversões de Amortização	-2 361,02 €	-2 474,38 €	113,36 €	-5%
65 - Perdas por Imparidade	- €	200,00 €	-200,00 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	-1,78 €	-15,00 €	13,22 €	-88%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-42,94 €	-25,00 €	-17,94 €	72%
71 - Vendas	3 100,00 €	1 850,00 €	1 250,00 €	68%
72 - Prestações de Serviços	27 907,13 €	25 500,00 €	2 407,13 €	9%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	123,37 €	- €	123,37 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	- €	0,01 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	36,63 €	41,40 €	-4,77 €	0%
Resultado	14 205,96 €	7 214,52 €	6 991,44 €	97%

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	180,00 €		180,00 €	100%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	180,00 €	- €	180,00 €	100%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-564,27 €	-920,00 €	355,73 €	-39%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-3 292,93 €	-4 280,00 €	987,07 €	-23%
63 - Gastos com o Pessoal	-351,09 €	-635,00 €	283,91 €	-45%
64 - Gastos/reversões de Amortização	-72,91 €	-169,84 €	96,93 €	-57%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	-166,65 €	-500,00 €	333,35 €	-67%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-39,41 €	-40,00 €	0,59 €	-1%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	1 272,57 €	2 300,00 €	-1 027,43 €	-45%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	0,00 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	4,58 €	6,75 €	-2,17 €	-32%
Resultado	-3 210,11 €	-4 238,09 €	1 027,98 €	-24%

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-11 649,72 €	-8 720,00 €	-2 929,72 €	34%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-69 625,27 €	-64 980,00 €	-4 645,27 €	7%
63 - Gastos com o Pessoal	-186 741,74 €	-180 134,50 €	-6 607,24 €	4%
64 - Gastos/reversões de Amortização	-10 193,22 €	-12 699,99 €	2 506,77 €	-20%
65 - Perdas por Imparidade	- €		- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	-2 203,10 €	-2 495,00 €	291,90 €	-12%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-1 064,61 €	-1 005,00 €	-59,61 €	6%
71 - Vendas	4 195,00 €	1 910,00 €	2 285,00 €	120%
72 - Prestações de Serviços	291 143,72 €	265 800,00 €	25 343,72 €	10%
75 - Subsídios à Exploração	2 443,62 €	3 000,00 €	-556,38 €	-19%
76 - Reversões	5 003,98 €	300,00 €	4 703,98 €	1568%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 891,39 €	1 015,00 €	1 876,39 €	185%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	473,24 €	450,25 €	22,99 €	5%
Resultado	24 673,29 €	2 440,76 €	22 232,53 €	911%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

Na Limpeza e Manutenção Urbana, os desvios positivos face ao orçamento demonstram que as políticas ao nível do volume de negócios realizaram-se de uma forma eficaz, ultrapassando as previsões iniciais da Administração. O desvio positivo verificado na prestação de serviços foi suficiente para combater o efeito negativo verificado na rubrica fornecimentos e serviços externos e na rubrica de gastos com o pessoal.

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 redução da despesa, demonstrando que os objetivos traçados não se realizaram como o delineado.

4.2.3 – Estacionamento

Nesta atividade verificaram-se desvios positivos face ao orçamento, explicado em parte pelo facto de a Administração ter traçado como objetivo uma redução ao nível despesa conjugado com um incremento ao nível da receita, situação que 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, aquando a elaboração do orçamento para esta secção ter em linha de conta que a presente atividade se encontra estabilizada e que todos os parâmetros se iriam manter, nomeadamente a questão do nível da receita.

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.

4.2.6– Bodo

No Bodo, o desvio positivo 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	1º Trimestre 2016	1º Trimestre 2017	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-327,63 €	-1 432,48 €	1 104,85€
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-39 632,68 €	-46 660,88 €	7 028,20 €
63 - Gastos com o Pessoal	-140 217,10 €	-156 967,54 €	16 750,44 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	-5 313,67 €	-6 249,17 €	935,50 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	-1 031,29 €	-739,29 €	-292,00 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-310,37 €	-433,91 €	123,54 €
71 - Vendas	- €	1 095,00 €	1 095,00 €
72 - Prestações de Serviços	177 009,31 €	202 327,92 €	25 318,61 €
75 - Subsídios à Exploração	1 491,45 €	2 443,62 €	952,17 €
76 - Reversões	237,00 €	4 880,61 €	4 643,61 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,29 €	280,21 €	279,92 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,11 €	291,54 €	291,43 €
Resultado	-8 094,58 €	-1 164,35 €	6 930,23 €

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 62 face a 59 pessoas em igual período homólogo, conjugado ainda pelo impacto do aumento do Salário Mínimo Nacional.

Ao nível dos rendimentos os desvios mais significativos resultaram do aumento dos ganhos quer ao nível da prestação de serviços quer ao nível da reversão de imparidades de clientes em mora.

Café Concerto	1º Trimestre 2016	1º Trimestre 2017	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-6 029,66 €	-7 650,97 €	1 621,31 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-13 616,30 €	-11 629,15 €	-1 987,15 €
63 - Gastos com o Pessoal	-4 141,75 €	-3 426,16 €	-715,59 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	-1 307,91 €	-1 028,64 €	-279,27 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	-1 051,03 €	-1 292,45 €	241,42 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-60,86 €	-80,76 €	19,90 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	15 074,13 €	15 936,47 €	862,34 €
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	0,01 €	0,01 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	28,53 €	19,68 €	-8,85 €
Resultado	-11 104,85 €	-9 151,97 €	1 952,88 €

A redução ao nível da rubrica de fornecimentos e serviços externos, conjugado com incremento verificado ao nível da prestação de serviços foi suficiente para combater o aumento verificado na rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas.

Estacionamento	1º Trimestre 2016	1º Trimestre 2017	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-5 990,42 €	-5 698,87 €	-291,55 €
63 - Gastos com o Pessoal	-16 967,87 €	-15 786,95 €	-1 180,92 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	-433,09 €	-481,48 €	48,39 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	-62,84 €	-2,94 €	-59,90 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-585,31 €	-467,60 €	-117,71 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	43 203,33 €	43 519,63 €	316,30 €
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €
76 - Reversões	- €		
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 001,28 €	2 611,15 €	1 609,87 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	25,06 €	120,81 €	95,75 €
Resultado	20 190,14 €	23 813,76 €	3 623,62 €

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 homólogo.

Ao nível de gastos com o pessoal ocorreu uma descida explicado em parte pelo facto de no exercício em análise o processamento do subsidio de natal ser apenas 50% por duodécimos e os restantes são processados na integra no mês de novembro. Esta situação não ocorria em 2016, tendo sido processado em 100% por duodécimos.

Publicidade	1º Trimestre 2016	1º Trimestre 2017	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-1 205,00 €	-2 002,00 €	797,00 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-2 535,14 €	-2 343,44 €	-191,70 €
63 - Gastos com o Pessoal	-11 718,72 €	-10 210,00 €	-1 508,72 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	-2 161,68 €	-2 361,02 €	199,34 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	-45,13 €	-1,78 €	-43,35 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-33,51 €	-42,94 €	9,43 €
71 - Vendas	1 775,00 €	3 100,00 €	1 325,00 €
72 - Prestações de Serviços	22 911,25 €	27 907,13 €	4 995,88 €
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €
76 - Reversões	583,76 €	123,37 €	-460,39 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,01 €	0,01 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,02 €	36,63 €	36,61 €
Resultado	7 570,85 €	14 205,96 €	6 635,11 €

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	1º Trimestre 2016	1º Trimestre 2017	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-773,98 €	-564,27 €	-209,71 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-3 790,58 €	-3 292,93 €	-497,65 €
63 - Gastos com o Pessoal	-622,46 €	-351,09 €	-271,37 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	-62,70 €	-72,91 €	10,21 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	-204,79 €	-166,65 €	-38,14 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-43,40 €	-39,41 €	-3,99 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	1 547,94 €	1 272,57 €	-275,37 €
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	4,20 €	4,58 €	0,38 €
Resultado	-3 945,77 €	-3 210,11 €	735,65 €

No âmbito da cafetaria do Castelo ocorreu uma melhoria ao nível do resultado final no valor de 735,65€, explicada essencialmente pela redução ao nível fornecimentos e serviços externos e gastos com o pessoal.

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 1º trimestre.

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2016	1º Trimestre 2017	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-8 336,27 €	-11 649,72 €	3 313,45 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-65 565,12 €	-69 625,27 €	4 060,15 €
63 - Gastos com o Pessoal	-173 667,90 €	-186 741,74 €	13 073,84 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	-9 279,05 €	-10 193,22 €	914,17 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	-2 395,07 €	-2 203,10 €	-191,98 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-1 033,45 €	-1 064,61 €	31,16 €
Total de Gastos	-260 276,91 €	-281 477,66 €	21 200,79 €
71 - Vendas	1 775,00 €	4 195,00 €	2 420,00 €
72 - Prestações de Serviços	259 745,96 €	291 143,72 €	31 397,76 €
75 - Subsídios à Exploração	1 491,46 €	2 443,62 €	952,17 €
76 - Reversões	820,76 €	5 003,98 €	4 183,22 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 001,61 €	2 891,39 €	1 889,82 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	57,92 €	473,24 €	415,32 €
Total de Rendimentos	264 892,71 €	306 150,95 €	41 258,29 €
Resultado	4 615,79 €	24 673,29 €	20 057,50 €

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 explicado na sua totalidade pelo incremento ocorrido na rubrica Combustíveis. O preço por litro em 2017 encontra-se superior ao valor transacionado em igual período homologo.
2. O incremento registado na rubrica de gastos com o pessoal, resulta essencialmente do aumento de postos de trabalho apoiado pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional face ao período homólogo conjugado com o facto de o número médio de pessoas no decurso do 1º trimestre de 2017 ser de 62 face a 59 registados em igual período homologo.

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 e Remuneração do pessoal do IEFP 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 e, por último, número de postos apoiados pelo IEFP em 2017 são superiores face a igual período homologado.

- Na rubrica de subsídio de natal verifica-se uma diminuição explicada pelo facto de em 2017 a política de processamento ser diferente face a 2016. Em 2017 o presente subsídio é processado em duodécimos mensalmente apenas em 50% sendo o restante processado na íntegra no mês de novembro.

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 efetuados no 1.º trimestre.
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.
5. O incremento explicado na rubrica de Reversões é explicado pelo facto de no decurso do 1.º trimestre a entidade recebeu alguns créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes.
6. O aumento registado na rubrica outros rendimentos e ganhos, resulta substancialmente do incremento de autos emitidos no período em análise face ao período homologado.

6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/03/2017

UNIDADE MONETÁRIA

(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	295 338,72
Subsídios à exploração	2 443,62
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00
Variação nos inventários da produção	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-11 649,72
Fornecimentos e serviços externos	-69 625,27
Gastos com o pessoal	-186 741,74
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	5 003,98
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	3 364,63
Outros gastos e perdas	-2 203,10
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	35 931,12
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-10 193,22
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	25 737,90
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	-1 064,61
Resultado antes de impostos	24 673,29
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	24 673,29

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 24.673,29€, o que representa uma evolução positiva comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

7. Balanço

	mar/17	dez/16	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	117 013,49 €	123 349,95 €	-6 336,46 €
Goodwill	13 125,00 €	13 500,00 €	-375,00 €
Ativos Intangíveis	514,90 €	588,45 €	-73,55 €
Outros investimentos financeiros	2 379,48 €	2 152,77 €	226,71 €
	133 032,87 €	139 591,17 €	-6 558,30 €
Ativo Corrente			
Inventários	6 781,90 €	6 810,17 €	-28,27 €
Clientes	160 500,75 €	120 974,94 €	39 525,81 €
Estado e outros entes públicos	16 586,91 €	16 586,91 €	- €
Outros créditos a receber	242 538,24 €	167 166,66 €	75 371,58 €
Diferimentos	11 719,47 €	11 861,72 €	-142,25 €
Caixa e depósitos bancários	492 270,62 €	623 394,41 €	-131 123,79 €
	930 397,89 €	946 794,81 €	-16 396,92 €
Total do Ativo	1 063 430,76 €	1 086 385,98 €	-22 955,22 €
	mar/17	dez/16	Variação
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	37 058,44 €	37 058,44 €	- €
Resultados Transitados	457 387,10 €	430 325,08 €	-27 062,02 €
Outras variações no capital próprio	-1 758,24 €	-1 758,24 €	- €
Resultado líquido do período	24 673,29 €	27 062,02 €	-2 388,73 €
	842 360,59 €	817 687,30 €	24 673,29 €
Passivo			
Fornecedores	25 980,64 €	65 607,89 €	-39 627,25 €
Estado e outros entes públicos	49 930,62 €	63 646,35 €	-13 715,73 €
Outras dividas a pagar	145 158,91 €	139 444,44 €	5 714,47 €
	221 070,17 €	268 698,68 €	-47 628,51 €
Total do Passivo	221 070,17 €	268 698,68 €	-47 628,51 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 063 430,76 €	1 086 385,99 €	-22 955,22 €

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: 4.922,62€

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

18/22



- Cafeteria do Castelo: 856,00€
- Embalagens/ Vasilhame: 1.001,45€
- Materiais diversos (PMU): 1,83€

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 Stocks mensalmente na secção do Café Concerto e Cafeteria.

7.2 Clientes

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

7.3. 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.

	<u>31/mar/17</u>	<u>31/dez/16</u>
Prestação de serviços	237 320,01 €	159 367,42 €
Subsídios IEFP	2 020,81 €	7 044,99 €
Juros - Deposito a prazo	744,72 €	331,71 €
Outros devedores e credores	2 150,05 €	0,20 €
Fornecedores a debito	302,65 €	422,34 €
Pessoal	- €	
	<u>242 538,24 €</u>	<u>167 166,66 €</u>

7.4. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorre em 25/09/2017 e a 30/10/2017.

	<u>31/mar/17</u>	<u>31/dez/16</u>
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	241 145,62 €	372 269,41 €
Depósitos à prazo (i)	250 000,00 €	250 000,00 €
	<u>492 270,62 €</u>	<u>623 394,41 €</u>

7.6. Fornecedores

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

7.7. 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 divida à Autoridade Tributária e Segurança Social comprovando a sua situação regularizada perante o Estado no período em análise.

	<u>31/mar/17</u>	<u>31/dez/16</u>
Imposto estimado	8 908,35 €	8 908,35 €
Retenção de imposto sobre rendimentos	2 236,08 €	1 967,53 €
IVA	24 427,74 €	36 139,74 €
Segurança social	14 358,45 €	16 630,73 €
	<u>49 930,62 €</u>	<u>63 646,35 €</u>

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 102.534,11€.

7.9 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.

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.

