



Relatório

de Execução

Orçamental

festas
bodo



3º Trimestre 2013

Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre de 2013

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

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	5
3. Atividades	6
4. Execução Orçamental	6
<i>4.1 – Execução Orçamental por Atividade</i>	7
5. Demonstração de Resultados	11
Nota Final	12

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.

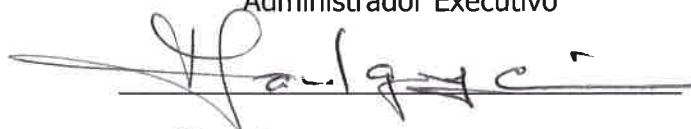
Dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., ainda em funções, aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3º trimestre de 2013.

Ao longo do presente relatório apresentamos uma síntese do quadro de pessoal da empresa e dos resultados das atividades desenvolvidas, apresentado para cada uma delas, quadros síntese com os valores da execução orçamental relativa ao terceiro trimestre do ano, mantendo a mesma estrutura dos relatórios anteriores.

Pombal, 25 de novembro de 2013.

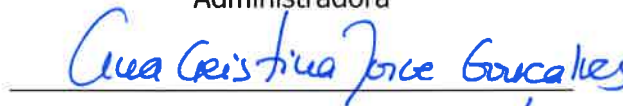
A Administração:

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

Administradora



(Ana Cristina Jorge Gonçalves, Lic.)

1. Recursos Humanos

Com a alteração dos estatutos, a PMUGEST, E.M. perdeu o seu estatuto de empresa de inserção social com efeito a 28-02-2013, os postos de trabalho que estavam a ser apoiados pelo Instituto do Emprego e Formação Profissional (IEFP), têm vindo a ser alvo de uma avaliação criteriosa aquando dos prazos da sua renovação, a fim de decidir sobre a sua continuidade ou revogação.

Ao longo dos anos, esta tem sido uma condicionante para a gestão da empresa, a qual tem sempre em linha de conta os múltiplos aspetos, humanos e sociais, dos seus colaboradores. A administração entende que esta variável influi substancialmente a capacidade de produção da empresa, dificultando por vezes a atuação.

A política de recursos humanos da empresa prevê a manutenção dos contratos de trabalho já existentes, ao longo do ano. Só haverá contratações para fazer face a substituições pontuais ou caso se venha a verificar um aumento de atividade.

No final do 3º trimestre de 2013 a empresa tinha no seu quadro 69 funcionários, 2 deles foram contratados especificamente para substituir baixas médicas e existem 2 contratos que não serão alvo de renovação.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa no final do ano de 2012 bem como a evolução ao longo dos trimestres de 2013, repartido pelas suas categorias profissionais:

Categoria Profissional	2012	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.
Director Executivo	1	1	1	1
Director de Serviços	2	2	2	2
Encarregado Geral	-	-	-	1
Administrativa Financeira	1	1	1	1
Administrativa	2	2	2	2
Assistente Comercial	2	2	2	2
Agentes Fiscalização	2	2	2	2
Barmaid	3	3	3	3
Sapador Florestal	5	5	5	5
Motorista	6	6	5	5
Manobrador de Viaturas	7	7	8	7
Mecânico	1	1	1	1
Encarregada (o) de Limpeza	2	2	2	2
Técnica (o) de Limpeza	8	8	10	10
Cantoneiro	4	4	4	4
Auxiliar dos Serviços Gerais	22	24	22	21
Total de Funcionários	68	70	70	69

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 190.414,03€ verificando-se um acréscimo de 14.086,33€ relativamente ao ano anterior, devido ao pagamento do subsídio de natal em duodécimos conforme previsto na Lei n.º 66-B/2012 de 31 de Dezembro.

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 de crise económica, domina uma política de restrição orçamental, os investimentos a realizar devem potenciar e melhorar as 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 29.500,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

No quadro seguinte, evidenciamos por atividade os investimentos já realizados durante o ano de 2013. Neste trimestre a empresa adquiriu um destroçador para a área da Limpeza e Manutenção, ficando assim 47,8% do investimento previsto já realizado.

Investimento	Previsional	Realizado		
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre
Café Concerto	1.500,00 €	- €	500,00 €	- €
Cafeteria do Castelo	- €	- €	- €	- €
Estacionamento	5.000,00 €	- €	- €	- €
Manutenção Urbana	9.000,00 €	3.200,00 €	4.145,40 €	2.000,00 €
Publicidade	14.000,00 €	- €	4.260,00 €	- €
Serviços Administrativos	- €	- €	- €	- €
Total	29.500,00 €	3.200,00 €	8.905,40 €	2.000,00 €

3. Atividades

Pretendemos continuar a afirmarmo-nos pelo bom desempenho de todas as atividades delegadas, apostando na qualidade dos serviços prestados, na rapidez e capacidade de resposta.

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

- Limpeza e Manutenção Urbana;
- Estacionamento de Duração Limitada da cidade de Pombal;
- Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
- Publicidade;
- Café Concerto;
- Colaboração na organização das Festas do Bodo;
- Cafeteria do Castelo.

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados por trimestre e 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 as políticas contabilísticas da empresa 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 negócio, no exercício anterior.

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

Atividades	Faturação	% Imputação
Café Concerto	48.434,55 €	4%
Café Esplanada	7.750,00 €	-
Cafeteria do Castelo	10.632,11 €	1%
Estacionamento	191.338,53 €	16%
Bodo	90.380,21 €	-
Manutenção Urbana	849.728,07 €	70%
Publicidade	110.756,37 €	9%
Total 2012	1.309.019,84 €	100,00%

Os gastos gerais da empresa no 3º trimestre totalizaram 40.537,33€ tendo sido 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.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 23.894,47 €	- 33.961,99 €	10.067,52 €	-30%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 28.445,55 €	- 22.968,85 €	- 5.476,70 €	24%
63 - Gastos com o Pessoal	- 150.765,64 €	- 152.580,97 €	1.815,32 €	-1%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7.594,99 €	- 13.841,59 €	6.246,60 €	-45%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 602,18 €	- 504,46 €	- 97,72 €	19%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 236,87 €	- 144,94 €	- 91,93 €	63%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	199.490,82 €	365.554,38 €	- 166.063,56 €	-45%
75 - Subsídios à Exploração	5.513,02 €	- €	5.513,02 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,19 €	- €	0,19 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- 6.535,66 €	141.551,59 €	- 148.087,26 €	-105%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3.459,44 €	- 2.613,08 €	- 846,36 €	32%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2.942,20 €	- 2.995,99 €	53,79 €	-2%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5.322,78 €	- 2.662,33 €	- 2.660,46 €	100%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.843,53 €	- 1.611,08 €	- 232,45 €	14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3,20 €	- 439,76 €	436,56 €	-99%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 44,11 €	- 43,15 €	- 0,96 €	2%
71 - Vendas	209,20 €	450,30 €	- 241,10 €	-54%
72 - Prestações de Serviços	8.146,49 €	6.423,56 €	1.722,93 €	27%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- 5.259,57 €	3.491,53 €	- 1.768,04 €	51%

Esplanada	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €	- €	- €	
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- €	- €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2.050,70 €	- €	- 2.050,70 €	
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	- 2.050,70 €	- €	- 2.050,70 €	

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6.539,12 €	- 7.614,33 €	1.075,21 €	-14%
63 - Gastos com o Pessoal	- 19.414,61 €	- 14.659,76 €	- 4.754,85 €	32%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 879,57 €	- 1.122,23 €	242,67 €	-22%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 57,80 €	- 16,96 €	- 40,84 €	241%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 503,43 €	- 110,39 €	- 393,04 €	356%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	51.365,09 €	50.845,04 €	520,05 €	1%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4.413,75 €	1.636,35 €	2.777,40 €	170%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	15,86 €	- €	15,86 €	
Resultado	28.400,17 €	28.957,72 €	- 557,55 €	-2%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1.275,00 €	- 524,20 €	- 750,80 €	143%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.466,78 €	- 1.827,87 €	361,09 €	-20%
63 - Gastos com o Pessoal	- 11.372,69 €	- 8.681,06 €	- 2.691,64 €	31%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.944,11 €	- 1.674,61 €	- 269,50 €	16%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 20,70 €	- 15,58 €	- 5,12 €	33%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 25,34 €	- 18,34 €	- 7,01 €	38%
71 - Vendas	955,00 €	752,48 €	202,52 €	27%
72 - Prestações de Serviços	18.872,19 €	23.687,28 €	- 4.815,09 €	-20%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	550,91 €	0,00 €	550,91 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	4.273,48 €	11.698,11 €	- 7.424,63 €	-63%

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- 16.000,00 €	16.000,00 €	-100%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15.601,89 €	- 9.709,67 €	- 5.892,22 €	61%
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- 1.500,00 €	1.500,00 €	-100%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- 25,00 €	25,00 €	-100%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.231,63 €	- 36.800,00 €	35.568,37 €	-97%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 45,23 €	- €	- 45,23 €	
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	26.005,01 €	48.352,50 €	- 22.347,49 €	-46%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,05 €	- €	0,05 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	9.126,31 €	- 15.682,16 €	24.808,47 €	-158%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2.421,43 €	- 2.914,58 €	493,15 €	-17%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.771,41 €	- 2.233,09 €	461,69 €	-21%
63 - Gastos com o Pessoal	- 3.538,30 €	- 2.231,88 €	- 1.306,42 €	59%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 212,42 €	- 210,74 €	- 1,67 €	1%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 141,80 €	- 71,87 €	- 69,93 €	97%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,50 €	- 30,00 €	- 3,50 €	12%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	4.842,88 €	5.779,10 €	- 936,22 €	-16%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- 3.275,97 €	- 1.913,07 €	- 1.362,91 €	71%

Total - 3º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 31.050,34 €	- 56.013,86 €	24.963,52 €	-45%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 56.766,94 €	- 47.349,79 €	- 9.417,15 €	20%
63 - Gastos com o Pessoal	- 190.414,03 €	- 182.315,98 €	- 8.098,05 €	4%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 14.525,31 €	- 18.485,26 €	3.959,95 €	-21%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.057,31 €	- 37.848,63 €	35.791,32 €	-95%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 888,48 €	- 346,82 €	- 541,66 €	156%
71 - Vendas	1.164,20 €	1.202,78 €	- 38,58 €	-3%
72 - Prestações de Serviços	308.722,48 €	500.641,87 €	- 191.919,39 €	-38%
75 - Subsídios à Exploração	5.513,02 €	- €	5.513,02 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4.964,90 €	1.636,35 €	3.328,55 €	203%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	15,86 €	- €	15,86 €	
Resultado	24.678,05 €	161.120,65 €	- 136.442,60 €	-85%

Acumulado	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 89.035,30 €	- 117.710,49 €	28.675,19 €	-24%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 144.921,27 €	- 131.517,74 €	- 13.403,53 €	10%
63 - Gastos com o Pessoal	- 635.105,26 €	- 595.654,99 €	- 39.450,27 €	7%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 43.575,91 €	- 56.177,56 €	12.601,65 €	-22%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 7.813,31 €	- 41.841,91 €	34.028,60 €	-81%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2.442,31 €	- 1.219,09 €	- 1.223,22 €	100%
71 - Vendas	4.303,02 €	4.392,71 €	- 89,69 €	-2%
72 - Prestações de Serviços	934.483,21 €	982.535,36 €	- 48.052,15 €	-5%
75 - Subsídios à Exploração	5.758,71 €	5.934,19 €	- 175,48 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	20.630,67 €	19.935,78 €	694,89 €	3%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	147,78 €	- €	147,78 €	
Resultado	42.430,03 €	68.676,25 €	- 26.246,22 €	-38%

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados acumulados até ao 3º trimestre do exercício de 2013 face a 2012:

PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2012	Acumulado 3º Trim. 2013	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 117.580,50 €	- 89.035,30 €	28.545,20 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 136.503,81 €	- 144.921,27 €	- 8.417,46 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 576.103,58 €	- 635.105,26 €	- 59.001,68 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 71.411,14 €	- 43.575,91 €	27.835,23 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 7.677,00 €	- 7.813,31 €	- 136,31 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2.200,04 €	- 2.442,31 €	- 242,27 €
71 - Vendas	6.686,32 €	4.303,02 €	- 2.383,30 €
72 - Prestações de Serviços	996.896,27 €	934.483,21 €	- 62.413,06 €
75 - Subsídios à Exploração	17.981,74 €	5.758,71 €	- 12.223,03 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	28.588,07 €	20.630,67 €	- 7.957,40 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	108,12 €	147,78 €	39,66 €
Resultado	138.784,45 €	42.430,03 €	- 96.354,42 €

1. Verificou-se um aumento dos gastos com o pessoal devido ao pagamento do subsídio de férias a todos os funcionários sem cortes e ao pagamento do subsídio de natal por duodécimos.
2. O valor dos gastos de amortizações registado é inferior em 27.835,23€ face ao contabilizado em 2012.
3. A empresa recebeu um subsídio do IEFP no valor de 5.758,71€, relativo ao aos postos apoiados até 27-02-2013, data em que perdemos o estatuto de empresa de Inserção.
4. Verificou-se também uma diminuição na rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos devido ao encerramento da Esplanada da Biblioteca, a empresa deixou de receber a renda do espaço.
5. Nas áreas do Café Concerto e da Publicidade a diferença apurada face ao orçamento deve-se essencialmente à alteração do registo contabilístico dos gastos entre as secções. Os serviços executados pela Limpeza e Manutenção Urbana nas outras áreas de atividade foram reconhecidos no final de cada trimestre enquanto no ano anterior esse gasto foi apenas reconhecido no final do exercício.

5. Demonstração de Resultados

30-09-2013
UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	938.786,23 €
Subsídios à exploração	5.758,71 €
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos cc	- €
Variação nos inventários da produção	- €
Trabalhos para a própria entidade	- €
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 89.035,30 €
Fornecimentos e serviços externos	- 144.921,27 €
Gastos com o pessoal	- 635.105,26 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	20.630,67 €
Outros gastos e perdas	- 7.813,31 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	88.300,47 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 43.575,91 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	44.724,56 €
Juros e rendimentos similares obtidos	147,78 €
Juros e gastos similares suportados	- 2.442,31 €
Resultado antes de impostos	42.430,03 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	42.430,03 €

No final do terceiro trimestre o resultado da empresa apresenta um valor positivo no valor de 42.430,03€.

Nota Final

O atual contexto de crise económica continua a marcar o exercício de 2013, a incerteza constante face ao futuro, incide diretamente sobre o desempenho da gestão no dia a dia.

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 eficazmente 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 com o accionista, 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, cumprindo sempre com os normativos legais para melhorar o suporte das decisões de gestão.

Estamos cientes que os tempos são difíceis mas vamos continuar a assegurar a prestação dos serviços com rigor e qualidade, tentando sempre que possível aumentar os níveis de eficiência.