



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2015



Relatório de Execução Orçamental

2º Trimestre de 2015

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

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	6
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	12
4.2.5 - Cafeteria do Castelo	12
4.2.6 - Bodo	12
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	13
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	13
5.2 Análise dos Resultados	15
6. Demonstração de Resultados	17
Nota Final	18

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 sua execução orçamental.

Assim, dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., reunido no dia 02 de Setembro de 2015 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 2º trimestre de 2015.

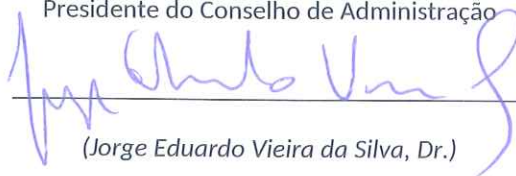
Ao longo do exercício de 2015, pretende-se por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente para que esta se torne mais autónoma e independente e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista, 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, apresentando-se igualmente, quadros síntese para cada uma delas com os valores da execução orçamental relativa ao segundo trimestre do ano.

Pombal, 02 de Setembro de 2015.

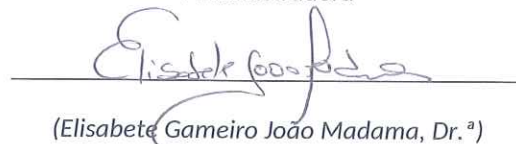
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



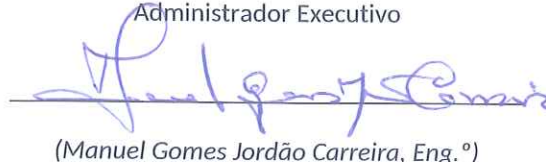
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

A PMUGEST, E.M. pretende continuar a assegurar uma maior eficiência na utilização dos seus meios humanos, ajustando a forma de funcionamento de alguns serviços, sempre que necessário, de forma a dar melhores e mais rápidas respostas, visando o crescimento sustentado e 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, de forma a consolidar as equipas de trabalho.

No final do decurso do 2º trimestre a empresa obteve a aprovação da candidatura à medida Reativar apoiada pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional, através da qual pretende dinamizar alguns serviços, essencialmente a secção de Limpeza e Manutenção.

No segundo trimestre, a empresa manteve ao serviço 7 colaboradores ao abrigo dos contratos apoiados pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional: 2 do âmbito da medida estágio emprego e 5 no âmbito da medida contrato emprego de inserção mais (CEI+). Sendo que a medida contrato emprego de inserção, na qual estavam inseridos 5 colaboradores terminou em 15 de Junho de 2015, bem como, a medida referente ao estágio profissional na área Web Design e design Gráfico teve o seu terminus em 31 de Maio de 2015.

À semelhança dos anos anteriores, a PMUGEST, E.M. tem aderido com recetividade à medida de estágios curriculares. Desta forma, pretende-se colaborar com as instituições de ensino e contribuir para que os alunos apliquem, em contextos reais de trabalho, os conhecimentos adquiridos nas várias disciplinas dos respetivos cursos, tomando consciência do contexto laboral.

No 2º Trimestre de 2015, a empresa recebeu 6 alunos para a realização de estágios curriculares das diferentes áreas:

- 1 Aluna do Curso Profissional de Técnico de Gestão, da Escola Tecnológica e Profissional da Sicó - Nível IV que desenvolveu e apresentou a sua Prova de Aptidão Profissional (PAP) - Realização de inquérito de satisfação aos clientes da cafetaria do castelo e café concerto;
- 3 Alunas do Curso Técnico de Turismo, da Escola Tecnológica Artística e Profissional de Pombal;
- 2 Alunos do Curso Técnico de Produção Agro- Pecuária, ministrado pela Associação dos Industriais do Concelho de Pombal;

No final do 2º trimestre de 2015 a empresa tinha no seu quadro 70 funcionários.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde o final de 2014, 1º trimestre e 2º trimestre de 2015:

Categoria Profissional	2014	1º Trim.	2º Trim.
Director Executivo	1	1	1
Director de Serviços	2	2	2
Encarregado Geral	1	1	1
Administrativa	3	4	4
Assistente Comercial	2	2	2
Designer Gráfica	0	0	1
Engenheiro Florestal	0	0	1
Agentes Fiscalização	2	2	2
Barmaid	1	1	1
Sapador Florestal	5	5	5
Motorista	6	4	4
Manobrador de Viaturas	9	7	9
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	12	14	15
Cantoneiro	3	3	6
Auxiliar dos Serviços Gerais	17	12	15
Total de Funcionários	60	60	70

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 229 632,11€ verificando-se um aumento de 7.745,99€, justificada pelo aumento do numero médio de pessoas efetivamente ao serviço no 2º trimestre do ano face ao período homologado do ano anterior.

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

2. Investimento

Em linha de continuidade da atividade desenvolvida pela PMUGEST, E.M. para o ano de 2015, o 2º trimestre de 2015, apresenta uma evolução que vai no sentido do prosseguimento e finalização dos investimentos que foram definidos ao nível estratégico para a cobertura de todos os serviços prestados pela PMUGEST.

No Plano de Actividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 53.500,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos.

No 2º trimestre, a PMUGEST, E.M. realizou investimentos no valor de 504,22€, valor que corresponde a 0,94% do investimento previsto para 2015. No quadro seguinte descriminamos o valor investido ao longo do ano, por atividade:

Investimento	Valor Previsional anual	Realizado		
		1º Trimestre	2º Trimestre	Total
Café Concerto	3.500,00 €	308,80 €		308,80 €
Cafeteria do Castelo	- €		24,95 €	24,95 €
Estacionamento	5.000,00 €	4.302,00 €		4.302,00 €
Manutenção Urbana	35.000,00 €	25.030,65 €	479,27 €	25.782,92€
Publicidade	7.500,00 €			
Serviços Administrativos	2.500,00 €			
Total	53.500,00 €	29.641,45 €	504,22 €	30.145,67€

No 2º trimestre, o investimento traduziu-se na aquisição dos seguintes bens: 1 roçadora (PMU), 1 Soprador (PMU) e 1 Triturador de Gelo (CAS).

3. Atividades

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;
- Cafeteria do Castelo.

- Colaboração na organização das Festas do Bodo;

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 2º 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 2015 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2015
Café Concerto	41.641,44 €	4%
Cafeteria do Castelo	8.944,85 €	1%
Estacionamento	188.854,32 €	16%
Bodo	63.362,63 €	-
Manutenção Urbana	856.781,18 €	70%
Publicidade	85.316,18 €	9%
Total 2014	1.244.900,60 €	100,00%

Os gastos gerais da empresa relativos ao 2º trimestre totalizam 47.265,94€. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. Foram ainda registados ganhos no valor de 2041.78€, sendo que 1.574,76 € são referentes ao subsídio do IEFEP para os estágios emprego em vigor.

As diferentes rubricas foram repartidas pelas atividades com base nas percentagens indicadas no quadro anterior.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2.175,78 €	- 732,21 €	- 1.443,57 €	197%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 40.815,10 €	- 46.935,10 €	6.120,00 €	-13%
63 - Gastos com o Pessoal	- 191.158,40 €	- 188.298,39 €	- 2.860,01 €	2%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4.688,55 €	- 7.193,91 €	2.505,36 €	-35%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 142,24 €	- 443,95 €	301,71 €	-68%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 177,57 €	- 253,78 €	76,21 €	-30%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	209.316,94 €	180.301,76 €	29.015,18 €	16%
75 - Subsídios à Exploração	6.994,33 €	- €	6.994,33 €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	326,42 €	- €	326,42 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,50 €	- €	0,50 €	-
Resultado	- 22.519,45 €	- 63.555,58 €	41.036,13 €	-65%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.724,49 €	- 4.788,95 €	64,46 €	-1%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13.139,74 €	- 7.210,93 €	- 5.928,81 €	82%
63 - Gastos com o Pessoal	- 4.080,64 €	- 5.438,17 €	1.357,53 €	-25%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.213,85 €	- 1.964,89 €	751,04 €	-38%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.212,07 €	- 616,72 €	- 1.595,35 €	259%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 59,24 €	- 56,24 €	- 3,00 €	5%
71 - Vendas	- €	177,30 €	- 177,30 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	16.226,27 €	14.310,88 €	1.915,39 €	13%
75 - Subsídios à Exploração	62,99 €	- €	62,99 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	18,65 €	- €	18,65 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	9,73 €	- €	9,73 €	-
Resultado	- 9.112,39 €	- 5.587,72 €	- 3.524,67 €	63%



Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2.857,83 €	- 6.753,74 €	3.895,91 €	-58%
63 - Gastos com o Pessoal	- 19.573,78 €	- 23.265,53 €	3.691,75 €	-16%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 286,05 €	- 908,72 €	622,67 €	-69%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 14,19 €	- 74,19 €	60,00 €	-81%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 438,50 €	- 551,92 €	113,42 €	-21%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43.853,20 €	44.724,44 €	- 871,24 €	-2%
75 - Subsídios à Exploração	251,96 €	- €	251,96 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1.955,61 €	3.368,77 €	- 1.413,16 €	-42%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,01 €	17,59 €	- 14,58 €	-83%
Resultado	22.893,43 €	16.556,70 €	6.336,73 €	38%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1.581,00 €	- 2.944,37 €	1.363,37 €	-46%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.747,25 €	- 2.620,24 €	872,99 €	-33%
63 - Gastos com o Pessoal	- 14.385,18 €	- 14.555,95 €	170,77 €	-1%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.813,80 €	- 2.468,44 €	654,64 €	-27%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 51,85 €	- 274,53 €	222,68 €	-81%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 21,14 €	- 26,21 €	5,07 €	-19%
71 - Vendas	6.511,00 €	4.348,78 €	2.162,22 €	50%
72 - Prestações de Serviços	22.992,45 €	22.365,47 €	626,98 €	3%
75 - Subsídios à Exploração	141,73 €	- €	141,73 €	-
76 - Reversões	337,76 €	- €	337,76 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	41,97 €	- €	41,97 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,06 €	- €	0,06 €	-
Resultado	10.424,75 €	3.824,51 €	6.600,24 €	173%

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.837,50 €	- 17,94 €	- 1.819,56 €	10142%
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	- €	19.000,54 €	- 19.000,54 €	100%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Resultado	- 1.837,50 €	18.982,60 €	- 20.820,10 €	-110%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3.226,29 €	- 2.821,76 €	- 404,53 €	14%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6.186,52 €	- 4.628,03 €	- 1.558,50 €	34%
63 - Gastos com o Pessoal	- 434,10 €	- 337,84 €	- 96,26 €	28%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 69,57 €	- 199,07 €	129,50 €	-65%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 142,35 €	- 172,14 €	29,79 €	-17%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,42 €	- 27,92 €	- 5,50 €	20%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	6.698,57 €	5.643,54 €	1.055,03 €	19%
75 - Subsídios à Exploração	15,75 €	- €	15,75 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4,66 €	- €	4,66 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,01 €	- €	3,01 €	-
Resultado	- 3.370,26 €	- 2.543,22 €	- 827,04 €	33%

Total - 2º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11.707,56 €	- 11.287,29 €	- 420,27 €	4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 66.583,94 €	- 68.165,98 €	1.582,04 €	-2%
63 - Gastos com o Pessoal	- 229.632,10 €	- 231.895,88 €	2.263,78 €	-1%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8.071,82 €	- 12.735,03 €	4.663,21 €	-37%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.562,70 €	- 1.581,53 €	- 981,17 €	62%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 729,87 €	- 916,07 €	186,20 €	-20%
71 - Vendas	6.511,00 €	4.526,08 €	1.984,92 €	44%
72 - Prestações de Serviços	299.087,43 €	286.346,63 €	12.740,80 €	4%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	7.466,76 €	- €	7.466,76 €	-
76 - Reversões	337,76 €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2.347,31 €	3.368,77 €	- 1.021,46 €	-30%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	16,31 €	17,59 €	- 1,28 €	-
Resultado	- 3.521,42 €	- 32.322,71 €	28.801,29 €	-89%

Total - 1º Semestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 19.135,96 €	- 19.496,32 €	360,36 €	-2%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 137.073,23 €	- 156.148,68 €	19.075,45 €	-12%
63 - Gastos com o Pessoal	- 419.342,73 €	- 412.748,90 €	- 6.593,83 €	2%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 16.102,52 €	- 24.973,69 €	8.871,17 €	-36%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 5.293,90 €	- 25.030,76 €	19.736,86 €	-79%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1.650,66 €	- 1.957,74 €	307,08 €	-16%
71 - Vendas	9.441,30 €	6.236,67 €	3.204,63 €	51%
72 - Prestações de Serviços	567.398,40 €	581.947,21 €	- 14.548,81 €	-3%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	13.241,01 €	- €	13.241,01 €	-
76 - Reversões	337,76 €	- €	337,76 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4.990,56 €	9.018,64 €	- 4.028,08 €	-45%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	27,37 €	1.748,89 €	- 1.721,52 €	-98%
Resultado	- 3.162,60 €	- 41.404,68 €	38.242,08 €	-92%

4.2 - Análise dos Desvios

4.2.1 - Limpeza e Manutenção Urbana

Na secção de Limpeza e manutenção Urbana, os desvios face ao orçamento demonstram um melhor desempenho da atividade.

Diminuíram os gastos com os fornecimentos e serviços externos explicado essencialmente pela descida do custo de gasóleo e pela descida com o aluguer de equipamentos. Durante o 1º semestre de 2014 existiu a necessidade de recorrer ao aluguer de uma escavadora de rastos situação que não se verificou em igual período homólogo.

Ao nível dos ganhos, verificou-se um aumento na prestação de serviços, bem como, na rubrica de subsídios à exploração relacionado com o facto da empresa manter ao seu serviço 5 colaboradores no âmbito da medida contrato emprego inserção (CEI+).

4.2.2- Café Concerto

No Café Concerto, os desvios desfavoráveis face ao orçamento no 2º trimestre demonstram um pior desempenho da atividade.

Ao nível dos gastos, verificou-se um aumento face a igual período homólogo, situação explicada pelo facto de a PMUGEST, E.M. no passado dia 04 de Março de 2015 ter celebrado um contrato com a entidade Ventre, Lda, na qual esta entidade se comprometia a programar 16 noites com espectáculos de música ao vivo, eventos temáticos e espetáculos de tributos com o intuito de divulgar e por consequência conseguir aumentar a receita no Café Concerto, situação que não ocorria em 2014.

Em relação à redução com os gastos com o pessoal é explicado pelo facto de a empresa entre Janeiro a Abril de 2014 ter uma colaboradora extra nesta secção (Maria Goreti Jesus Gandêncio), situação que já não se verifica no 1º semestre de 2015.

4.2.3 - Estacionamento

Nesta atividade verificaram-se desvios positivos face ao orçamento, contribuindo para um melhor desempenho da atividade.

Os desvios mais significativos resultaram da diminuição dos ganhos, quer ao nível da prestação de serviços quer ao nível dos outros rendimentos e ganhos, em virtude da redução da receita proveniente dos autos de contraordenação.



A redução de gastos com o pessoal nesta secção é explicado, pelo facto, de a empresa durante os meses de Janeiro a Maio de 2014 ter afecto a esta secção o vencimento e respectivos encargos da nossa funcionária Susana Rodrigues, situação, que não ocorre no primeiro semestre de 2015, associada com o facto de a funcionária Tânia Moreira ter iniciado a sua licença de Maternidade durante o decurso do mês de Maio de 2015.

4.2.4 - Publicidade

Na área da publicidade o desvio mais significativo face ao orçamento verifica-se nas rubricas de ganhos, demonstrando assim, um melhor desempenho desta atividade.

O aumento na facturação agrupado com a redução dos custos das mercadorias vendidas foi suficiente para anular o efeito negativo do aumento dos gastos com pessoal.

4.2.5- Cafeteria do Castelo

No Cafeteria do Castelo, os desvios negativos face ao orçamento demonstram um pior desempenho da sua atividade.

Apesar de se ter verificado um aumento no valor da prestação de serviços, não foi suficiente para anular o efeito negativo do aumento dos fornecimentos e serviços externos (FSE), nomeadamente no aumento da rubrica de honorários. O aumento da rubrica de honorários foi bastante significativa em parte justificada pela redução dos gastos com o pessoal e reforçada pelo alargamento do horário em que o espaço esteve aberto ao público.

4.2.6 - Bodo

Esta é uma atividade em que a empresa dá o seu contributo, da melhor forma possível, para a realização das festas da cidade.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Limpeza e Manutenção	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1.367,98 €	- 2.674,11 €	- 1.306,13 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 101.346,05 €	- 90.357,04 €	10.989,01 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 315.913,20 €	- 346.660,31 €	- 30.747,11 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 11.248,56 €	- 9.337,16 €	1.911,40 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.252,18 €	- 827,54 €	424,63 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 492,47 €	- 482,21 €	10,26 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	358.249,96 €	398.273,21 €	40.023,25 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	11.941,83 €	11.941,83 €
76 - Reversões	75,00 €	- €	- 75,00 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4,76 €	326,42 €	321,66 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.189,50 €	0,50 €	- 1.189,00 €
Resultado	- 72.101,22 €	- 39.796,41 €	32.304,81 €

Café Concerto	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9.450,72 €	- 9.887,82 €	- 437,10 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15.990,27 €	- 21.860,38 €	- 5.870,11 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 12.153,04 €	- 8.244,22 €	3.908,82 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3.448,66 €	- 2.427,70 €	1.020,96 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.781,26 €	- 3.106,11 €	324,85 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 121,27 €	- 120,43 €	0,84 €
71 - Vendas	427,19 €	65,80 €	- 361,39 €
72 - Prestações de Serviços	24.027,68 €	28.573,19 €	4.545,51 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	173,22 €	173,22 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	18,65 €	18,65 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	66,09 €	19,79 €	- 46,30 €
Resultado	- 19.424,26 €	- 16.796,01 €	2.628,25 €

Estacionamento	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11.175,38 €	- 9.817,31 €	1.358,07 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 43.534,93 €	- 37.698,36 €	5.836,57 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.437,11 €	- 572,11 €	865,00 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 197,40 €	- 46,35 €	151,05 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1.091,45 €	- 917,86 €	173,59 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	88.617,42 €	86.438,40 €	- 2.179,02 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	692,89 €	692,89 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	12.530,44 €	4.598,86 €	- 7.931,58 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	503,72 €	4,01 €	- 499,71 €
Resultado	44.215,31 €	42.682,17 €	- 1.533,14 €

Publicidade	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.749,27 €	- 2.537,00 €	2.212,27 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3.469,54 €	- 4.106,01 €	- 636,47 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 22.020,07 €	- 25.695,35 €	- 3.675,28 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3.651,29 €	- 3.627,61 €	23,68 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 313,13 €	- 663,94 €	- 350,81 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 44,05 €	- 57,49 €	- 13,44 €
71 - Vendas	5.569,80 €	9.375,50 €	3.805,70 €
72 - Prestações de Serviços	45.447,29 €	45.793,54 €	346,25 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	389,75 €	389,75 €
76 - Reversões	- €	337,76 €	337,76 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	41,97 €	41,97 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	115,65 €	0,06 €	- 115,59 €
Resultado	16.885,39 €	19.251,18 €	2.365,79 €

Bodo	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 45,00 €	- 1.837,50 €	- 1.792,50 €
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	- 1,95 €	- €	1,95 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	17.650,60 €	- €	- 17.650,60 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	17.603,65 €	- 1.837,50 €	- 19.441,15 €

Castelo	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2.363,36 €	- 4.037,03 €	- 1.673,67 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5.822,39 €	- 9.094,99 €	- 3.272,60 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1.060,87 €	- 1.044,48 €	16,39 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 405,61 €	- 137,94 €	267,67 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 496,22 €	- 649,96 €	- 153,74 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 66,43 €	- 72,66 €	- 6,23 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	4.726,71 €	8.320,06 €	3.593,35 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	43,31 €	43,31 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	4,66 €	4,66 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	16,52 €	3,01 €	- 13,51 €
Resultado	- 5.471,65 €	- 6.666,02 €	- 1.194,37 €

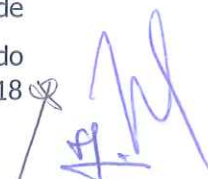
5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2015 face ao exercício do ano anterior, no 2º semestre.

PMUGEST, E.M.	1º Semestre 2014	1º Semestre 2015	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 17.931,33 €	- 19.135,96 €	- 1.204,63 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 137.848,63 €	- 137.073,23 €	775,40 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 394.682,10 €	- 419.342,73 €	- 24.660,63 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 20.191,22 €	- 16.102,52 €	4.088,70 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 5.040,19 €	- 5.293,90 €	- 253,71 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1.817,62 €	- 1.650,66 €	166,96 €
71 - Vendas	5.996,99 €	9.441,30 €	3.444,31 €
72 - Prestações de Serviços	538.719,66 €	567.398,40 €	28.678,74 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	13.241,01 €	13.241,01 €
76 - Reversões	75,00 €	337,76 €	262,76 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	12.535,20 €	4.990,56 €	- 7.544,64 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.891,48 €	27,37 €	- 1.864,11 €
Resultado	- 18.292,76 €	- 3.162,60 €	15.130,16 €

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

1. Aumento do valor dos subsídios devido à contratação de postos de trabalho apoiados no âmbito das medidas do IEFP, nomeadamente os estágios emprego e o contrato emprego de inserção;
2. A diminuição do rédito referente à rubrica "juros, Dividendos e outros Rendimentos" é explicado essencialmente pela diminuição drástica de autos emitidos no 1º semestre de 2015 face a igual período homólogo. No 1º semestre de 2014 a empresa tinha emitido PMUGest - Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.



1348 Autos de Contraordenação, situação que não se verifica no 1º semestre de 2015 diminuindo para 475 Autos emitidos;

3. A diminuição do rédito da rubrica " Juros, Dividendos e Outros Rendimentos", deve-se pelo facto de não terem vencido Juros referente às contas a prazo existente no Novo Banco e Caixa Crédito Agrícola;
4. O aumento de faturação é explicado essencialmente pela secção de 11,33% face a igual período homólogo.
5. O aumento dos gastos com o pessoal é justificado pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço. Situação desencadeada pelo facto de se verificar um acréscimo excepcional da actividade no 2º trimestre de 2015 no âmbito da secção Limpeza e Manutenção o que obrigou à contratação de 7 novos colaboradores para combater esta necessidade.

6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

30-06-2015
UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	576.839,70 €
Subsídios à exploração	13.241,01 €
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	- 19.135,96 €
Fornecimentos e serviços externos	- 137.073,23 €
Gastos com o pessoal	- 419.342,73 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	337,76 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	4.990,56 €
Outros gastos e perdas	- 5.293,90 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	14.563,21 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 16.102,52 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 1.539,31 €
Juros e rendimentos similares obtidos	27,37 €
Juros e gastos similares suportados	- 1.650,66 €
Resultado antes de impostos	- 3.162,60 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	- 3.162,60 €

No final do 2º trimestre de 2015 a PMUGEST, E.M. apresenta um resultado negativo no valor de (3.162,60€).

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 Manuel Henriques • Rua do Lourical, 21 r/ch • 3100-428 Pombal
T. 236 200 450 • F. 236 200 459 • pmugest@pmugest.pt • www.pmugest.pt

