



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2015



Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre de 2015

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

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	5
3. Atividades	6
4. Execução Orçamental	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade	8
4.2 – Análise dos Desvios	11
4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana	11
4.2.2 – Café Concerto	11
4.2.3 – Estacionamento	11
4.2.4 – Publicidade	11
4.2.5 – Cafeteria do Castelo	11
4.2.6 – Bodo	12
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
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 04 de Novembro de 2015 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3º trimestre de 2015.

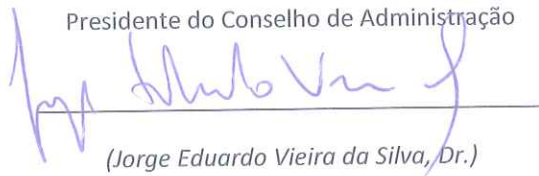
Ao longo do ano foram desenvolvidos os esforços necessários para assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente para que esta se torne mais autónoma e independente e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do 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 terceiro trimestre do ano.

Pombal, 04 de Novembro de 2015.

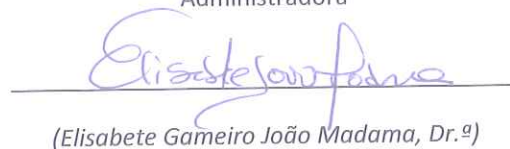
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



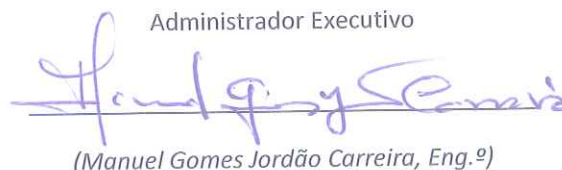
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

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 fortalecer as equipas de trabalho.

No 3º trimestre, a empresa manteve ao serviço 2 colaboradores ao abrigo dos contratos apoiados pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional no âmbito da medida reativar.

No final do 3º trimestre de 2015 a empresa tinha no seu quadro 66 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, 2º trimestre e 3º trimestre de 2015:

Categoria Profissional	2014	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.
Director Executivo	1	1	1	1
Director de Serviços	2	2	1	1
Técnico Oficial de Contas	0	0	1	1
Encarregado Geral	1	1	1	1
Administrativa	3	4	4	5
Assistente Comercial	2	2	2	2
Designer Gráfica	0	0	1	1
Engenheiro Florestal	0	0	1	0
Agentes Fiscalização	2	2	2	2
Barmaid	1	1	1	1
Sapador Florestal	5	5	5	5
Motorista	6	4	4	4
Manobrador de Viaturas	9	7	9	9
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	7	15	15	13
Cantoneiro	3	3	6	4
Auxiliar dos Serviços Gerais	17	12	15	15
Total de Funcionários	60	60	70	66

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 191.021,65€ verificando-se um aumento de 8.183,26€, justificado pelo aumento do número médio de pessoas efetivamente ao serviço no 3º trimestre do ano face ao período homólogo do ano anterior.

2. Investimento

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 3º trimestre, a PMUGEST, E.M. realizou investimentos no valor de 1.078,97€, atingindo 58,36% do investimento previsto para 2015. No quadro seguinte discriminamos o valor investido ao longo do ano, por atividade:

Investimento	Valor Previsional Anual	Realizado		
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre
Café Concerto	3.500,00 €	308,80 €		172,00 €
Cafeteria do Castelo	- €		24,95 €	
Estacionamento	5.000,00 €	4.302,00 €		
Manutenção Urbana	35.000,00 €	25.030,65 €	479,27 €	906,96 €
Publicidade	7.500,00 €			
Serviços Administrativos	2.500,00 €			
Total	53.500,00 €	29.641,45 €	504,22 €	1.078,96 €

No 3º trimestre, o investimento traduziu-se na aquisição dos seguintes bens: 1 aspirador (CC), 1 soprador (PMU), 1 Motosserra (PMU) e 1 roçadora (PMU).

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 3º 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	46.502,00 €	4%
Cafetaria do Castelo	12.622,77 €	1%
Estacionamento	184.941,50 €	16%
Bodo	33.906,76 €	-
Manutenção Urbana	834.079,54 €	70%
Publicidade	105.736,29 €	9%
Total 2014	1.217.788,86 €	100%

Os gastos gerais da empresa relativos ao 3º trimestre totalizam 38.153,91€. Incluem-se nos gastos gerais: custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. Foram ainda registados ganhos no valor de 4.805,11€, sendo que 1.968,45€ são referentes ao subsídio do IEFP para o estágio emprego que teve o seu terminus em 31 de Julho de 2015, bem como, 2.752,51€ que se reportam a juros vencidos.

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	- 532,64 €	- 182,72 €	- 349,92 €	191%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 54.494,89 €	- 44.201,01 €	- 10.293,88 €	23%
63 - Gastos com o Pessoal	- 156.966,42 €	- 156.863,89 €	- 102,53 €	0%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4.868,59 €	- 7.925,64 €	3.057,05 €	-39%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.024,00 €	- 415,05 €	- 608,95 €	147%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 240,54 €	- 228,89 €	- 11,64 €	5%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	274.694,92 €	259.497,66 €	15.197,26 €	6%
75 - Subsídios à Exploração	1.378,55 €	10.135,47 €	- 8.756,93 €	-86%
76 - Reversões	224,93 €		224,93 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,27 €	- €	0,27 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.926,76 €	1.321,07 €	605,68 €	46%
Resultado	60.098,35 €	61.137,00 €	- 1.038,65 €	-2%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.669,52 €	- 3.959,12 €	- 710,40 €	18%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 9.574,31 €	- 7.155,75 €	- 2.418,56 €	34%
63 - Gastos com o Pessoal	- 7.024,41 €	- 4.060,47 €	- 2.963,94 €	73%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.239,65 €	- 2.294,36 €	1.054,70 €	-46%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 457,00 €	- 272,74 €	- 184,26 €	68%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 69,97 €	- 40,10 €	- 29,87 €	74%
71 - Vendas		260,93 €	- 260,93 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	11.698,79 €	7.767,29 €	3.931,50 €	51%
75 - Subsídios à Exploração	78,74 €	108,66 €	- 29,92 €	-28%
76 - Reversões	3,35 €		3,35 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	- €	0,01 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	110,10 €	73,40 €	36,70 €	50%
Resultado	- 11.143,86 €	- 9.572,25 €	- 1.571,61 €	-16%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3.027,22 €	- 3.818,60 €	791,38 €	-21%
63 - Gastos com o Pessoal	- 14.090,01 €	- 15.509,45 €	1.419,44 €	-9%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 307,56 €	- 1.146,19 €	838,62 €	-73%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- 5,74 €	5,74 €	-100%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 478,97 €	- 494,60 €	15,63 €	-3%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	50.187,77 €	53.080,66 €	- 2.892,89 €	-5%
75 - Subsídios à Exploração	314,95 €	434,63 €	- 119,68 €	-28%
76 - Reversões	13,41 €		13,41 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	453,80 €	1.794,07 €	- 1.340,27 €	-75%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	590,25 €	214,64 €	375,61 €	175%
Resultado	33.656,42 €	34.549,42 €	- 893,01 €	-3%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2.935,16 €	- 635,29 €	- 2.299,87 €	362%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.693,10 €	- 2.381,79 €	688,69 €	-29%
63 - Gastos com o Pessoal	- 11.706,98 €	- 14.368,37 €	2.661,39 €	-19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.813,80 €	- 2.485,62 €	671,82 €	-27%
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 10,60 €	- 27,69 €	17,09 €	-62%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 27,58 €	- 17,55 €	- 10,03 €	57%
71 - Vendas	1.597,78 €	1.532,75 €	65,03 €	4%
72 - Prestações de Serviços	22.548,97 €	23.393,27 €	- 844,30 €	-4%
75 - Subsídios à Exploração	177,16 €	190,15 €	- 12,99 €	-7%
76 - Reversões	7,54 €		7,54 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	74,98 €	- €	74,98 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	247,73 €	150,47 €	97,26 €	65%
Resultado	6.466,94 €	5.350,34 €	1.116,59 €	21%

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 20.896,85 €	- 6.152,05 €	- 14.744,80 €	240%
63 - Gastos com o Pessoal	- 400,70 €	- 350,00 €	- 50,70 €	14%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.480,84 €	- 20.650,00 €	19.169,16 €	-93%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 20,12 €	- €	- 20,12 €	100%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	26.134,01 €	17.499,46 €	8.634,55 €	49%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Resultado	3.335,50 €	- 9.652,60 €	12.988,10 €	135%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.312,77 €	- 4.485,63 €	172,86 €	-4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4.729,34 €	- 8.724,07 €	3.994,73 €	-46%
63 - Gastos com o Pessoal	- 833,12 €	- 519,30 €	- 313,82 €	60%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 69,87 €	- 204,04 €	134,18 €	-66%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 640,82 €	- 146,12 €	- 494,70 €	339%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 49,28 €	- 36,09 €	- 13,20 €	37%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	8.625,53 €	8.971,26 €	- 345,73 €	-4%
75 - Subsídios à Exploração	19,68 €	27,17 €	- 7,48 €	-28%
76 - Reversões	0,84 €		0,84 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	0,00 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	27,53 €	18,35 €	9,17 €	50%
Resultado	- 1.961,62 €	- 5.098,47 €	3.136,85 €	62%

Total – 3º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 12.450,09 €	- 9.262,76 €	- 3.187,33 €	34%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 94.415,70 €	- 72.393,43 €	- 22.022,27 €	30%
63 - Gastos com o Pessoal	- 191.021,65 €	- 191.671,48 €	649,83 €	0%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8.299,47 €	- 14.055,84 €	5.756,37 €	-41%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3.613,26 €	- 21.517,34 €	17.904,08 €	-83%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 886,46 €	- 817,62 €	- 68,84 €	8%
71 - Vendas	1.597,78 €	1.793,68 €	- 195,90 €	-11%
72 - Prestações de Serviços	393.889,99 €	370.209,59 €	23.680,40 €	6%
75 - Subsídios à Exploração	1.969,08 €	10.896,08 €	- 8.927,00 €	-82%
76 - Reversões	250,08 €		250,08 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	529,07 €	1.794,07 €	- 1.265,00 €	-71%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2.902,36 €	1.777,94 €	1.124,42 €	63%
Resultado	90.451,73 €	76.752,91 €	13.698,82 €	18%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

A atividade da Limpeza e Manutenção Urbana, apesar de apresentar um desempenho positivo, ficou ligeiramente aquém do resultado previsto no orçamento.

O aumento na facturação não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento com os fornecimentos e serviços externos conjugado com a redução na rubrica de subsídios à exploração.

4.2.2– Café Concerto

No Café Concerto, os desvios face ao orçamento no 3º trimestre demonstram um desempenho da atividade abaixo do que havia sido orçamentado.

O incremento verificado na faturação não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento com os gastos com o pessoal e fornecimento e serviços externos.

4.2.3 – Estacionamento

Nesta atividade verificaram-se desvios negativos face ao orçamento, contribuindo para um pior 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.

4.2.4 – Publicidade

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

A redução em fornecimento e serviços externos, gastos com o pessoal e gastos de amortização foi suficiente para conter o efeito negativo do incremento do custo das mercadorias vendidas face ao orçamento.

4.2.5– Cafeteria do Castelo

No Cafeteria do Castelo, os desvios face ao orçamento demonstram um melhor desempenho da sua atividade, explicado essencialmente pela redução da rubrica de fornecimento e serviços externos face aos valores estimados.



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.

Neste caso o desempenho foi melhor do que havia sido orçamentado.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

Os valores do período homólogo refletem alterações posteriores ao nosso Relatório de Execução Orçamental referente ao 3º trimestre de 2014.

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Limpeza e Manutenção	Acumulado 3º Trim. 2014	Acumulado 3º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1.545,41 €	- 3.206,75 €	- 1.661,34 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 145.923,31 €	- 144.851,93 €	1.071,39 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 463.674,04 €	- 503.626,74 €	- 39.952,70 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 17.509,30 €	- 14.205,75 €	3.303,54 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.835,53 €	- 1.851,54 €	- 16,02 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 704,78 €	- 722,75 €	- 17,97 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	617.461,56 €	672.968,13 €	55.506,57 €
75 - Subsídios à Exploração	7.737,58 €	13.320,38 €	5.582,80 €
76 - Reversões	331,94 €	224,93 €	- 107,01 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1.746,38 €	326,69 €	- 1.419,69 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2.470,49 €	1.927,25 €	- 543,24 €
Resultado	- 1.444,41 €	20.301,92 €	21.746,33 €

Café Concerto	Acumulado 3º Trim. 2014	Acumulado 3º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 13.130,11 €	- 14.557,34 €	- 1.427,23 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 23.125,51 €	- 31.434,69 €	- 8.309,17 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 16.595,60 €	- 15.268,63 €	1.326,97 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.645,87 €	- 3.667,35 €	1.978,52 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3.052,17 €	- 3.563,11 €	- 510,93 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 161,06 €	- 190,40 €	- 29,34 €
71 - Vendas	766,39 €	65,80 €	- 700,59 €
72 - Prestações de Serviços	31.110,21 €	40.271,98 €	9.161,77 €
75 - Subsídios à Exploração	94,49 €	251,96 €	157,48 €
76 - Reversões		3,35 €	3,35 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	92,58 €	18,67 €	- 73,92 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	137,26 €	129,89 €	- 7,37 €
Resultado	- 29.509,41 €	- 27.939,87 €	1.569,53 €

Estacionamento	Acumulado 3º Trim. 2014	Acumulado 3º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14.335,65 €	- 12.844,53 €	1.491,12 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 60.391,41 €	- 51.788,37 €	8.603,04 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2.363,07 €	- 879,67 €	1.483,40 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 210,20 €	- 46,35 €	163,85 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1.546,49 €	- 1.396,83 €	149,66 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	140.421,20 €	136.626,17 €	- 3.795,03 €
75 - Subsídios à Exploração	377,94 €	1.007,85 €	629,90 €
76 - Reversões		13,41 €	13,41 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	15.023,11 €	5.052,66 €	- 9.970,45 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	822,02 €	594,27 €	- 227,75 €
Resultado	77.797,45 €	76.338,60 €	- 1.458,85 €

Publicidade	Acumulado 3º Trim. 2014	Acumulado 3º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5.399,27 €	- 5.472,16 €	- 72,89 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5.634,43 €	- 5.799,11 €	- 164,68 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 34.553,81 €	- 37.402,34 €	- 2.848,52 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.481,66 €	- 5.441,40 €	40,26 €
65 - Perdas por Imparidade	- 90,53 €	- €	90,53 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 339,88 €	- 674,54 €	- 334,66 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 56,77 €	- 85,08 €	- 28,30 €
71 - Vendas	7.014,80 €	10.973,28 €	3.958,48 €
72 - Prestações de Serviços	69.557,50 €	68.342,51 €	- 1.214,99 €
75 - Subsídios à Exploração	165,35 €	566,91 €	401,56 €
76 - Reversões	- €	345,30 €	345,30 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	162,02 €	116,95 €	- 45,07 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	294,52 €	247,79 €	- 46,73 €
Resultado	25.637,84 €	25.718,12 €	80,28 €

Castelo	Acumulado 3º Trim. 2014	Acumulado 3º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5.598,85 €	- 8.349,80 €	- 2.750,95 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13.310,57 €	- 13.824,32 €	- 513,75 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1.954,69 €	- 1.877,60 €	77,09 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 614,91 €	- 207,81 €	407,10 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 757,85 €	- 1.290,78 €	- 532,93 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 109,00 €	- 121,95 €	- 12,94 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	11.197,69 €	16.945,59 €	5.747,90 €
75 - Subsídios à Exploração	23,62 €	62,99 €	39,37 €
76 - Reversões		0,84 €	0,84 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23,15 €	4,67 €	- 18,48 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	34,31 €	30,53 €	- 3,78 €
Resultado	- 11.067,10 €	- 8.627,64 €	2.439,46 €

Bodo	Acumulado 3º Trim. 2014	Acumulado 3º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15.311,42 €	- 22.734,35 €	- 7.422,93 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 350,93 €	- 400,70 €	- 49,77 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.380,84 €	- 1.480,84 €	- 100,00 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 59,80 €	- 20,12 €	39,68 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	33.906,76 €	26.134,01 €	- 7.772,75 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6.764,04 €	- €	- 6.764,04 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	23.567,81 €	1.498,00 €	- 22.069,81 €



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.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2014	Acumulado 3º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 25.673,64 €	- 31.586,05 €	5.912,41 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 217.640,90 €	- 231.488,93 €	13.848,03 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 577.520,49 €	- 610.364,38 €	32.843,89 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 31.614,81 €	- 24.401,99 €	- 7.212,82 €
65 - Perdas por Imparidade	- 90,53 €	- €	- 90,53 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 7.576,47 €	- 8.907,16 €	1.330,69 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2.637,90 €	- 2.537,12 €	- 100,78 €
Total dos Gastos	- 862.754,74 €	- 909.285,63 €	46.530,89 €
71 - Vendas	7.781,19 €	11.039,08 €	3.257,89 €
72 - Prestações de Serviços	903.654,92 €	961.288,39 €	57.633,47 €
75 - Subsídios à Exploração	8.398,98 €	15.210,09 €	6.811,11 €
76 - Reversões	331,94 €	587,84 €	255,90 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23.811,29 €	5.519,63 €	- 18.291,66 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3.758,60 €	2.929,73 €	- 828,87 €
Total dos Rendimentos	947.736,92 €	996.574,76 €	48.837,84 €
Resultado	84.982,18 €	87.289,13 €	2.306,95 €

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 redução do rédito referente à rubrica "Outros Rendimentos e Ganhos" é explicado essencialmente pela diminuição drástica de autos emitidos durante 2014 face a igual período homólogo. No decurso do exercício de 2014 até ao 3º trimestre a empresa tinha emitido 1723 autos de contraordenação, situação que não se verifica em 2015 diminuindo para 525 autos emitidos;
3. A diminuição dos gastos com depreciação de ativos é explicada pelo facto de diversos bens do imobilizado terem esgotado a sua vida útil, ficando completamente amortizados;
4. O aumento dos gastos com o pessoal é justificado pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço face a igual período homólogo. No 3º trimestre de 2014 o número médio de pessoas ao serviço era de 59 aumentando essa média para 63 no mesmo período de 2015;

5. O aumento evidenciado na rubrica de fornecimento e serviços externos é explicado essencialmente pelo incremento de honorários (10. 954,48€). Uma vez que, a politica da empresa durante o exercício de 2015 relativamente ao café concerto foi de dinamizar este espaço, quanto possível, contendo todos os fins-de-semana diversos eventos, conduzindo assim, à necessidade de subcontratar mais trabalhadores.

6. O aumento verificado na rubrica de prestação de serviços é essencialmente explicado pelo aumento da faturação relacionada com a secção de limpeza e manutenção urbana.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

30-09-2015
UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	972.327,47 €
Subsídios à exploração	15.210,09 €
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	- 31.586,05 €
Fornecimentos e serviços externos	- 231.488,93 €
Gastos com o pessoal	- 610.364,38 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	587,84 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	5.519,63 €
Outros gastos e perdas	- 8.907,16 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	111.298,51 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 24.401,99 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	86.896,52 €
Juros e rendimentos similares obtidos	2.929,73 €
Juros e gastos similares suportados	- 2.537,12 €
Resultado antes de impostos	87.289,13 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	87.289,13 €

No final do 3º trimestre de 2015 a PMUGEST, E.M. apresenta um resultado antes de impostos no valor de 87.289,13 que compara com um valor de 84.982,18€ no período análogo do ano anterior. Adicionalmente ver o ponto 5 do presente relatório.



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 Louriçal, 21 r/ch • 3100-428 Pombal
T. 236 200 450 • F. 236 200 459 • pmugest@pmugest.pt • www.pmugest.pt

