



PMUGEST, E.M.



• RELATÓRIO DE
EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL

4º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2015



Relatório de Execução Orçamental

4º 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	6
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	12
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	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 24 de fevereiro de 2016 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 4º trimestre de 2015.

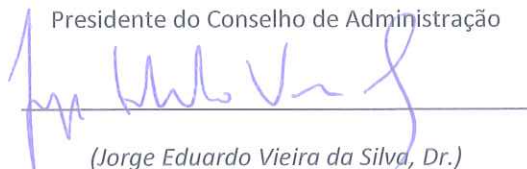
Ao longo do ano foram desenvolvidos os esforços necessários para assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente para que esta se torne mais autónoma e independente e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do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

Pombal, 24 de fevereiro de 2016.

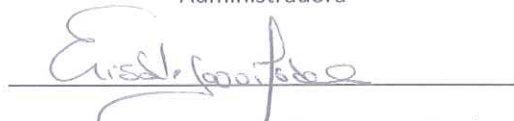
A Administração:

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, nunca esquecendo a função social plasmada na missão da empresa.

No 4º 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 4º trimestre de 2015 a empresa tinha no seu quadro 62 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, 3º trimestre e 4º trimestre de 2015:



Categoria Profissional	2014	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.
Diretor Executivo	1	1	1	1	1
Diretor de Serviços	2	2	1	1	1
Contabilista	0	0	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1	1	1
Administrativa	3	4	4	5	5
Assistente Comercial	2	2	2	2	2
Designer Gráfica	0	0	1	1	1
Engenheiro Florestal	0	0	1	0	0
Agentes Fiscalização	2	2	2	2	2
Barmaid	1	1	1	1	1
Sapador Florestal	5	5	5	5	3
Motorista	6	4	4	4	3
Manobrador de Viaturas	9	7	9	9	9
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	7	15	15	13	13
Cantoneiro	3	3	6	4	3
Auxiliar dos Serviços Gerais	17	12	15	15	15
Total de Funcionários	60	60	70	66	62

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 224.992,82€ verificando-se um aumento de 38.865,26€, justificado pelo aumento do número médio de pessoas efetivamente ao serviço no 4º trimestre do ano face a igual período homologado do ano anterior, conjuntamente com a decisão de especializar o custo referente a 6 meses de aplicabilidade do regime de capitação. O presente regime de capitação entrou em vigor a partir de julho de 2015 nos termos do art.º 154.º da Lei n.º 982-B/2014 de 31 de dezembro. Além dos motivos expostos anteriormente também a regularização no decurso de 2015 dos gastos inerentes à alteração do horário de trabalho ocorrido em setembro de 2013 e que não estava legalmente suportada influenciou negativamente o valor da rubrica de gastos com o pessoal.

2. Investimento

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

No 4º trimestre, a PMUGEST, E.M. realizou investimentos no valor de 25.924,32€, o que totalizou, em 2015, o valor de 57.148,96€, ultrapassando 100% do investimento previsto para 2015. No quadro seguinte discriminamos o valor investido ao longo do ano, por atividade:

Investimento	Previsional	Realizado				Total
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	
Café Concerto	3 500,00 €	308,80 €		172,00 €	2 448,77 €	2 929,57 €
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 €	906,97 €	129,27 €	26 546,16 €
Publicidade	7 500,00 €				9 709,20 €	9 709,20 €
Serviços Administrativos	2 500,00 €				13 637,08 €	13 637,08 €
Total	53 500,00 €	29 641,45 €	504,22 €	1 078,97 €	25 924,32 €	57 148,96 €

No 4º trimestre, o investimento traduziu-se na aquisição dos seguintes bens: Beneficiação geral da rede informática do escritório (Serviços Administrativos), Sistema de som (CC), Termoacumulador (PMU), Eletrificação de 12 mupis publicitários (PUB).

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 4º 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%
Cafeteria 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 4º trimestre totalizam 55.366,43 €. Incluem-se nos gastos gerais: custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. Foram ainda registados ganhos no valor de 6.498,74€, sendo que 2.832,42€ são referentes ao subsídio do IEF, bem como, 2.870,38€ 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	- 426,37 €	- 458,47 €	32,10 €	-7%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 50 307,14 €	- 52 308,35 €	2 001,21 €	-4%
63 - Gastos com o Pessoal	- 184 525,47 €	- 160 760,56 €	- 23 764,91 €	15%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 751,39 €	- 7 459,51 €	2 708,12 €	-36%
65 - Perdas por Imparidade	- 3 975,12 €	- €	- 3 975,12 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 825,58 €	- 1 144,04 €	318,46 €	-28%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 244,60 €	- 239,03 €	- 5,57 €	2%
71 - Vendas	200,00 €	- €	200,00 €	
72 - Prestações de Serviços	223 769,61 €	216 857,03 €	6 912,58 €	3%
75 - Subsídios à Exploração	1 982,69 €	10 469,99 €	- 8 487,30 €	-81%
76 - Reversões	127,42 €		127,42 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,12 €	- €	- 0,12 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2 009,28 €	0,46 €	2 008,81 €	432860%
Resultado	- 16 966,79 €	4 957,52 €	- 21 924,31 €	-442,24%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 687,01 €	- 5 871,67 €	184,66 €	-3%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 12 944,61 €	- 6 808,02 €	- 6 136,59 €	90%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 367,89 €	- 3 331,75 €	- 2 036,13 €	61%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 528,58 €	- 1 968,81 €	440,23 €	-22%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 710,81 €	- 127,20 €	- 583,61 €	459%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 61,61 €	- 47,69 €	- 13,92 €	29%
71 - Vendas	- €	110,46 €	- 110,46 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	14 765,85 €	15 881,95 €	- 1 116,10 €	-7%
75 - Subsídios à Exploração	113,30 €	253,54 €	- 140,24 €	-55%
76 - Reversões	0,05 €		0,05 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,01 €	- €	- 0,01 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	131,22 €	- €	131,22 €	100%
Resultado	- 11 290,12 €	- 1 909,20 €	- 9 380,92 €	



Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 127,81 €	- 10 678,01 €	7 550,20 €	-71%
63 - Gastos com o Pessoal	- 19 819,41 €	- 18 934,58 €	- 884,83 €	5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 264,53 €	- 1 174,91 €	910,38 €	-77%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 153,06 €	- 65,71 €	- 87,34 €	133%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 452,14 €	- 519,05 €	66,90 €	-13%
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	40 958,34 €	45 617,65 €	- 4 659,31 €	-10%
75 - Subsídios à Exploração	453,19 €	1 014,15 €	- 560,96 €	-55%
76 - Reversões	0,20 €		0,20 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	795,95 €	2 187,29 €	- 1 391,34 €	-64%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	460,18 €	11,95 €	448,23 €	
Resultado	18 850,90 €	17 458,77 €	1 392,13 €	7,97%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 427,50 €	- 1 022,93 €	- 404,57 €	40%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 631,76 €	- 2 351,07 €	- 280,70 €	12%
63 - Gastos com o Pessoal	- 14 751,90 €	- 11 088,38 €	- 3 663,52 €	33%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 784,73 €	- 2 440,49 €	- 344,23 €	14%
65 - Perdas por Imparidade	- 1 411,50 €	- €	- 1 411,50 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1,72 €	- 88,20 €	86,48 €	-98%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 27,06 €	- 21,67 €	- 5,39 €	25%
71 - Vendas	5 680,20 €	859,19 €	4 821,01 €	561%
72 - Prestações de Serviços	30 980,27 €	27 510,86 €	3 469,41 €	13%
75 - Subsídios à Exploração	254,92 €	443,69 €	- 188,77 €	-43%
76 - Reversões	0,11 €		0,11 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,03 €	- €	- 0,03 €	-100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	258,33 €	- €	258,33 €	100%
Resultado	14 137,64 €	11 800,99 €	2 336,64 €	19,80%



Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 498,00 €	- 9 330,01 €	7 832,01 €	-84%
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	- €	- €	- €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- 1 498,00 €	- 9 330,01 €	7 832,01 €	-83,94%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 230,02 €	- 987,85 €	- 242,17 €	25%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 988,45 €	- 5 492,59 €	1 504,15 €	-27%
63 - Gastos com o Pessoal	- 528,16 €	- 464,35 €	- 63,81 €	14%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 69,26 €	- 200,54 €	131,29 €	-65%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 23,19 €	- 56,74 €	33,55 €	-59%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,58 €	- 27,60 €	- 5,99 €	22%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	1 634,77 €	1 975,71 €	- 340,94 €	-17%
75 - Subsídios à Exploração	28,32 €	63,39 €	- 35,06 €	-55%
76 - Reversões	0,01 €		0,01 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,00 €	- €	- 0,00 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	28,70 €	- €	28,70 €	
Resultado	- 4 180,85 €	- 5 190,58 €	1 009,73 €	-19,45%

Total - 4º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 770,90 €	- 8 340,93 €	- 429,97 €	5%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 74 497,77 €	- 86 968,05 €	12 470,28 €	-14%
63 - Gastos com o Pessoal	- 224 992,82 €	- 194 579,63 €	- 30 413,19 €	16%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 398,49 €	- 13 244,26 €	3 845,77 €	-29%
65 - Perdas por Imparidade	- 5 386,62 €	- €	- 5 386,62 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 714,37 €	- 1 481,90 €	- 232,47 €	16%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 819,00 €	- 855,03 €	36,03 €	-4%
71 - Vendas	5 880,20 €	969,65 €	4 910,55 €	506%
72 - Prestações de Serviços	312 108,84 €	307 843,20 €	4 265,64 €	1%
75 - Subsídios à Exploração	2 832,42 €	12 244,75 €	- 9 412,33 €	-77%
76 - Reversões	127,79 €		140,45 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	795,79 €	2 187,29 €	- 1 391,50 €	-64%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2 887,71 €	12,41 €	2 875,30 €	
Resultado	- 947,22 €	17 787,50 €	- 18 722,06 €	-105,33%



Acumulado - Total Anual	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 40 356,95 € /	- 37 100,00 €	- 3 256,95 €	9%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 305 986,70 € /	- 300 050,00 €	- 5 936,70 €	2%
63 - Gastos com o Pessoal	- 835 357,20 € /	- 798 650,00 €	- 36 707,20 €	5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 33 800,48 € /	52 273,79 €	18 473,31 €	-35%
65 - Perdas por Imparidade	- 5 386,62 €	- €	- 5 386,62 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 10 621,53 €	- 27 380,00 €	16 758,47 €	-61%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 356,12 €	- 3 630,00 €	273,88 €	-8%
71 - Vendas	16 919,28 € /	9 000,00 €	7 919,28 €	88%
72 - Prestações de Serviços	1 273 397,23 € /	1 223 500,00 €	49 897,23 €	4%
75 - Subsídios à Exploração	18 042,51 € /	23 140,83 €	- 5 098,32 €	-22%
76 - Reversões	715,63 €	- €	715,63 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 315,42 €	13 000,00 €	- 6 684,58 €	-51%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5 817,44 €	3 539,24 €	2 278,20 €	64%
Resultado	86 341,91 €	53 096,28 €	33 245,63 €	63%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

Na Limpeza e Manutenção Urbana, os desvios face ao orçamento no 4.º trimestre demonstram um desempenho da atividade inferior ao que havia sido orçamentado.

O aumento na faturação apesar de ter sido bastante expressivo não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento com os gastos com o pessoal conjugado com a redução na rubrica de fornecimentos e serviços externos, bem como na rubrica gastos de amortização.

4.2.2– Café Concerto

No Café Concerto, os desvios face ao orçamento no 4º trimestre demonstram um desempenho da atividade abaixo do que havia sido orçamentado.

O nível verificado na faturação não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento com o fornecimento e serviços externos e o incremento ocorrido na rubrica outros gastos e perdas.

O aumento ocorrido na rubrica de fornecimento e serviços externos e na rubrica outros gastos e perdas é explicado pelo facto de a empresa aplicar uma politica de intensificação na divulgação deste espaço, através da organização de vários eventos, o que obriga à contratação de novos trabalhadores e subseqüentemente ao pagamento das taxas à Sociedade Portuguesa de Autores por cada evento realizado.



4.2.3 – Estacionamento

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

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.

Apesar do aumento dos gastos com o pessoal e dos gastos de amortização, verificou-se um aumento expressivo dos ganhos, proveniente do aumento das vendas de espaços publicitários.

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.

Em termos acumulados o resultado desta atividade é nulo, pois o saldo positivo apurado no montante de 1 498,00€, vai ser transferido para o Município de Pombal.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Limpeza e Manutenção	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 990,60 €	- 3 633,12 € ✓	- 1 642,52 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 198 676,94 €	- 195 159,07 € ✓	3 517,87 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 615 105,42 €	- 688 152,20 € ✓	- 73 046,78 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 23 401,83 €	- 18 957,15 € ✓	4 444,68 €
65 - Perdas por Imparidade	- 3 967,78 €	- 3 975,12 € ✓	7,34 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 443,48 €	- 2 677,13 € ✓	766,35 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 925,55 €	- 967,35 € ✓	41,80 €
71 - Vendas	- €	200,00 € ✓	200,00 €
72 - Prestações de Serviços	834 079,54 €	896 737,74 € ✓	62 658,20 €
75 - Subsídios à Exploração	15 730,54 €	15 303,07 €	- 427,46 €
76 - Reversões	479,54 €	352,35 €	- 127,19 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 746,38 €	326,57 €	- 1 419,81 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2 470,94 €	3 936,53 €	1 465,59 €
Resultado	6 995,35 €	3 335,13 € ✓	- 3 660,22 €



Café Concerto	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 18 586,92 €	- 20 244,35 € ✓	- 1 657,43 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 29 914,03 €	- 44 379,30 € ✓	- 14 465,27 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 20 240,88 €	- 20 636,52 € ✓	- 395,63 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 531,32 €	- 5 195,93 € ✓	2 335,39 €
65 - Perdas por Imparidade	- 8,72 €	- € ✓	8,72 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 178,52 €	- 4 273,92 € ✓	- 1 095,40 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 208,39 €	- 252,01 € ✓	- 43,63 €
71 - Vendas	909,99 €	65,80 € ✓	- 844,19 €
72 - Prestações de Serviços	45 592,01 €	55 037,83 € ✓	9 445,82 €
75 - Subsídios à Exploração	314,95 €	365,26 € ✓	50,31 €
76 - Reversões	- €	3,40 € ✓	3,40 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	92,58 €	18,65 € ✓	- 73,93 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	137,26 €	261,10 € ✓	123,84 €
Resultado	- 32 621,99 €	- 39 229,99 € ✓	- 6 608,00 €

Estacionamento	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 23 172,76 €	- 15 972,34 € ✓	7 200,42 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 80 970,51 €	- 71 607,79 € ✓	9 362,72 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 312,24 €	- 1 144,21 € ✓	2 168,03 €
65 - Perdas por Imparidade	- 34,89 €	- €	34,89 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 356,71 €	- 199,41 €	157,30 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 024,01 €	- 1 848,97 €	175,04 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	184 941,50 €	177 584,51 € ✓	7 356,99 €
75 - Subsídios à Exploração	1 259,81 €	1 461,03 € ✓	201,23 €
76 - Reversões	- €	13,61 € ✓	13,61 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	18 062,11 €	5 848,61 € ✓	- 12 213,50 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	839,74 €	1 054,45 € ✓	214,71 €
Resultado	95 232,04 €	95 189,49 € ✓	- 42,55 €



Publicidade	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 445,89 €	- 6 899,66 € ✓	- 453,77 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7 771,39 €	- 8 430,87 € ✓	- 659,48 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 44 226,38 €	- 52 154,23 € ✓	- 7 927,86 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 278,81 €	- 8 226,13 € ✓	- 947,32 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1 923,45 €	- 1 411,50 € ✓	511,95 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 425,10 €	- 676,26 € ✓	- 251,17 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 72,48 €	- 112,14 € ✓	- 39,66 €
71 - Vendas	7 824,80 €	16 653,48 € ✓	8 828,68 €
72 - Prestações de Serviços	97 911,49 €	99 322,78 € ✓	1 411,29 €
75 - Subsídios à Exploração	551,17 €	821,83 €	270,67 €
76 - Reversões	218,33 €	345,42 €	127,09 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	388,02 €	116,92 €	- 271,10 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	294,52 €	506,12 € ✓	211,61 €
Resultado	39 044,84 €	39 855,76 € ✓	810,91 €

Bodo	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- € ✓	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 38 879,21 €	- 24 232,35 € ✓	14 646,86 €
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	- 59,82 €	- 20,12 € ✓	39,70 €
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	0,00 €	- € ✓	0,00 €

Castelo	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 311,39 €	- 9 579,82 € ✓	- 3 268,43 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 18 025,06 €	- 17 812,77 € ✓	212,29 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 2 753,94 €	- 2 405,76 € ✓	348,18 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 820,61 €	- 277,06 € ✓	543,55 €
65 - Perdas por Imparidade	- 2,18 €	- €	2,18 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 859,43 €	- 1 313,97 € ✓	- 454,53 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 141,55 €	- 155,53 € ✓	- 13,97 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	12 622,77 €	18 580,36 € ✓	5 957,59 €
75 - Subsídios à Exploração	78,74 €	91,31 € ✓	12,58 €
76 - Reversões	- €	0,85 €	0,85 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23,15 €	4,66 €	- 18,48 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	34,31 €	59,24 € ✓	24,92 €
Resultado	16 155,21 €	12 808,48 € ✓	3 346,72 €

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2015 face a o exercício do ano anterior.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 33 334,80 €	- 40 356,95 €	- 7 022,15 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 316 439,39 €	- 305 986,70 €	10 452,69 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 763 648,05 €	- 835 357,20 €	- 71 709,15 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 42 344,81 €	- 33 800,48 €	8 544,33 €
65 - Perdas por Imparidade	- 5 937,03 €	- 5 386,62 €	550,41 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 9 644,08 €	- 10 621,53 €	- 977,45 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 431,80 €	- 3 356,12 €	75,68 €
Total de Gastos	- 1 174 779,96 €	- 1 234 865,60 €	- 60 085,64 €
71 - Vendas	8 734,79 €	16 919,28 €	8 184,49 €
72 - Prestações de Serviços	1 209 054,07 €	1 273 397,23 €	64 343,16 €
75 - Subsídios à Exploração	17 935,20 €	18 042,51 €	107,31 €
76 - Reversões	697,87 €	715,63 €	17,75 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	27 076,29 €	6 315,42 €	- 20 760,87 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3 776,77 €	5 817,44 €	2 040,67 €
Total de Rendimentos	1 267 274,99 €	1 321 207,51 €	53 932,51 €
Resultado	92 495,03 €	86 341,91 €	- 6 153,13 €

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

1. 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 a empresa tinha emitido 2 167 autos de contraordenação, situação que não se verifica em 2015 diminuindo para 624 autos emitidos;
2. 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;
3. O aumento dos gastos com o pessoal é justificado pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço face a igual período homólogo. No exercício de 2014 o número médio de pessoas ao serviço era de 59 aumentando essa média para 62 no exercício de 2015, conjugado pelo facto da entrada em vigor a partir de 01 de julho de 2015 o regime de capitação de acordo com o previsto no art.154 da Lei da Lei n.82-B/2014 de 31 de dezembro, bem como, a regularização no decurso do exercício de 2015 dos gastos inerentes à alteração do horário de trabalho dos colaboradores da empresa, em setembro de 2013, alteração essa que não estava legalmente suportada ;



4. A redução de Fornecimentos e Serviços Externos é explicado essencialmente pela redução de trabalhos especializados (17.457,31€) incitado, pelo facto, de no segmento do Bodo, alguns gastos terem sido direcionados para a ADILPOM.
5. A empresa PMUGEST, E.M. ao aplicar uma política proactiva na divulgação da atividade do Café Concerto através da realização de diversos eventos, obriga a que a mesma, suporte a despesa corresponde à licença emitida pela Sociedade Portuguesa de Autores, por cada evento. Desta forma, se justifica o incremento verificado na rubrica Outros Gastos e Perdas.
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.
7. A constituição de um novo deposito a prazo em setembro de 2014 com vencimento a um ano, permitiu à empresa PMUGEST, E.M. durante o exercício de 2015 obter um maior incremento na rubrica "Juros, Dividendos e Outros rendimentos) face a igual período homologo.
8. O aumento verificado na rubrica Custos das Mercadorias Vendidas é explicado essencialmente pelo facto, de na atividade do Café Concerto e Cafeteria do Castelo ter-se verificado um incremento na faturação o que obriga a que o peso das matérias primas vendidas aumente em proporção.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/12/2015

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 290 316,51 € ✓
Subsídios à exploração	18 042,51 €
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	- 40 356,95 € ✓
Fornecimentos e serviços externos	- 305 986,70 €
Gastos com o pessoal	- 835 357,20 € ✓
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 4 670,99 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	6 315,42 €
Outros gastos e perdas	- 13 977,65 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	114 324,95 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 33 800,48 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	80 524,47 €
Juros e rendimentos similares obtidos	5 817,44 €
Juros e gastos similares suportados	- €
Resultado antes de impostos	86 341,91 €
Imposto sobre o rendimento do período	- 19 325,77 €
Resultado líquido do período	67 016,14 €

No final do exercício de 2015 a PMUGEST, E.M. apresenta um resultado líquido positivo no valor de 67.016,14€, verificando-se assim uma ligeira descida no resultado face ao exercício anterior.



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 e 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

