



Relatório

de Execução Orçamental

festas
bodo



1º Trimestre 2014

Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2014

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

Nota Introdutória-----	3
2. Investimento -----	5
3. Atividades-----	6
4. Execução Orçamental-----	6
4.1 – Execução Orçamental por Atividade-----	7
4.2 – Análise do Resultado e Desvios -----	10
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.

Assim, dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., reunido no dia 28 de maio de 2014 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º trimestre de 2014.

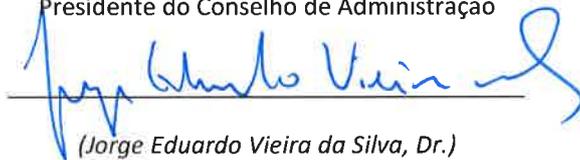
O início do exercício de 2014 ficou marcado pela tomada de posse da nova Administração da empresa. Pretende-se por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista, a Câmara Municipal de Pombal.

Ao longo do presente relatório apresenta-se uma síntese do quadro de pessoal da empresa e dos resultados das atividades desenvolvidas, apresentado quadros síntese para cada uma delas com os valores da execução orçamental relativa ao primeiro trimestre do ano.

Pombal, 28 de maio de 2014.

A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



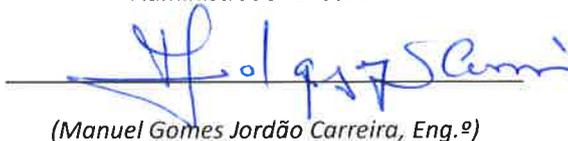
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

A PMUGEST, E.M. pretende assegurar uma maior eficiência na utilização dos seus meios humanos o que implicará a reestruturação de alguns serviços de forma a dar as melhores e mais rápidas respostas e acompanhar as especificidades que forem surgindo, visando o crescimento sustentado e procurando diversificar a oferta de serviços.

Ao longo dos anos, a gestão de recursos humanos da empresa esteve condicionada, pelo facto da maioria das contratações serem provenientes do mercado social de emprego, tendo perdurado uma multiplicidade de aspetos, humanos e sociais, que vêm influenciando a capacidade de produção da Empresa, dificultando por vezes a sua atuação.

Nesta altura, a política de recursos humanos da empresa passa por melhorar as capacidades dos trabalhadores do quadro de pessoal, promovendo ações de formação e certificando competências profissionais, sempre que possível. Nas contratações que se justifiquem, para fazer substituições pontuais ou caso se venha a verificar um aumento de atividade, pretende-se recrutar elementos com maior nível de escolaridade e certificação profissional, nos casos que a mesma seja exigida.

No final do 1º trimestre de 2014 a empresa tinha no seu quadro 66 funcionários, no entanto, 6 encontravam-se ausentes por motivos de doença natural prolongada e acidentes de trabalho.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa no final do ano de 2013 e no final do 1º trimestre de 2014, repartido pelas suas categorias profissionais:

Categoria Profissional	2013	1º Trím.
Director Executivo	1	1
Director de Serviços	2	2
Encarregado Geral	1	1
Administrativa	3	3
Assistente Comercial	2	2
Agentes Fiscalização	2	2
Barmaid	2	2
Sapador Florestal	5	5
Motorista	6	6
Manobrador de Viaturas	8	9
Encarregada (o) de Limpeza	2	2
Técnica (o) de Limpeza	8	8
Cantoneiro	5	4



Auxiliar dos Serviços Gerais	17	19
Total de Funcionários	64	66

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 172.795,98€ verificando-se um decréscimo de 22.063,40€. A diminuição dos gastos nesta rubrica deve-se essencialmente ao número médio de pessoas ao serviço no 1º trimestre do ano, em 2013 era de 67 reduzindo para 61 em 2014.

A empresa apresentou também algumas candidaturas no âmbito das medidas do Instituto de Emprego e Formação Profissional, através das quais se pretende dinamizar alguns serviços da empresa, nomeadamente na área da imagem e comunicação, ao nível dos serviços florestais, no apoio à reparação e manutenção dos equipamentos e no apoio à gestão.

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 Actividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 70.100,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

No 1º trimestre, o investimento realizado foi de 8.112,94€, valor que corresponde a 11,6% do investimento previsto. O quadro seguinte descreve o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado
		1º Trimestre
Café Concerto	7.500,00 €	7.688,97 €
Cafeteria do Castelo	- €	20,00 €
Estacionamento	9.600,00 €	36,72 €
Manutenção Urbana	40.000,00 €	35,77 €
Publicidade	10.000,00 €	- €
Serviços Administrativos	3.000,00 €	331,28 €
Total	70.100,00 €	8.112,74 €

A área onde se realizou o maior investimento foi o Café Concerto na medida em que foram feitas algumas remodelações no espaço no início do ano, mudando ligeiramente a sua imagem e melhorando a apresentação de algum mobiliário que se encontrava danificado.

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 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 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 2014 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2014
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 €	72%
Publicidade	85.316,18 €	7%
Total 2013	1.244.900,60 €	100,00%

Os gastos gerais da empresa que totalizam 33.166,11€ e os ganhos gerais 1.652,08€, as diferentes rubricas foram repartidos pelas atividades com base nas percentagens indicadas no quadro anterior. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. No que se refere aos ganhos gerais, estes resultam dos juros recebidos de depósitos a prazo.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 656,99 €	- 19.814,49 €	19.157,50 €	-97%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 54.011,42 €	- 35.315,88 €	- 18.695,54 €	53%
63 - Gastos com o Pessoal	- 138.542,05 €	- 155.652,00 €	17.109,95 €	-11%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.565,83 €	- 8.550,75 €	2.984,92 €	-35%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 628,20 €	- 760,23 €	132,03 €	-17%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 257,58 €	- 160,72 €	- 96,86 €	60%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	178.146,96 €	192.741,55 €	- 14.594,59 €	-8%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	75,00 €	- €	75,00 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	- €	0,01 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.189,50 €	0,02 €	1.189,48 €	-
Resultado	- 20.250,60 €	- 27.512,50 €	7.261,90 €	-26%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5.000,13 €	- 4.696,21 €	- 303,92 €	6%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8.800,00 €	- 5.057,56 €	- 3.742,44 €	74%
63 - Gastos com o Pessoal	- 6.203,13 €	- 7.187,60 €	984,47 €	-14%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.566,96 €	- 2.083,24 €	516,28 €	-25%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.168,68 €	- 2.197,04 €	28,36 €	-1%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 65,47 €	- 51,26 €	- 14,20 €	28%
71 - Vendas	196,70 €	580,84 €	- 384,14 €	-66%
72 - Prestações de Serviços	12.029,82 €	11.082,71 €	947,11 €	9%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	66,08 €	- €	66,08 €	-
Resultado	- 11.511,76 €	- 9.609,36 €	- 1.902,40 €	20%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5.586,00 €	- 4.185,66 €	- 1.400,34 €	33%
63 - Gastos com o Pessoal	- 18.248,74 €	- 19.544,34 €	1.295,61 €	-7%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 702,99 €	- 1.898,40 €	1.195,41 €	-63%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 32,00 €	- 0,16 €	- 31,84 €	20209%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 583,67 €	- 529,17 €	- 54,51 €	10%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43.917,46	46.443,35 €	- 2.525,89 €	-5%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7.849,90 €	4.397,77 €	3.452,13 €	78%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	477,64 €	67,96 €	409,69 €	603%
Resultado	27.091,61 €	24.751,34 €	2.340,26 €	9%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1.736,72 €	- 1.039,72 €	- 697,00 €	67%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.087,91 €	- 2.314,27 €	1.226,36 €	-53%
63 - Gastos com o Pessoal	- 9.322,69 €	- 11.524,54 €	2.201,85 €	-19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.833,56 €	- 1.976,49 €	142,92 €	-7%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 47,90 €	- 3,27 €	- 44,63 €	1364%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 25,05 €	- 22,79 €	- 2,26 €	10%
71 - Vendas	1.540,00 €	538,05 €	1.001,95 €	186%
72 - Prestações de Serviços	22.326,38 €	15.612,29 €	6.714,09 €	43%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	382,81 €	- 382,81 €	-100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	115,65 €	- €	115,65 €	0%
Resultado	9.928,19 €	- 347,93 €	10.276,11 €	-2954%

Cafeteria do Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 328,02 €	- 420,04 €	92,02 €	-22%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.849,98 €	- 527,61 €	- 1.322,38 €	251%
63 - Gastos com o Pessoal	- 479,37 €	- 2.639,67 €	2.160,29 €	-82%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 201,40 €	- 232,97 €	31,56 €	-14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 188,00 €	- 77,19 €	- 110,81 €	144%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,50 €	- 29,98 €	- 3,52 €	12%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	656,02 €	870,53 €	- 214,51 €	-25%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	16,52 €	- €	16,52 €	-
Resultado	- 2.407,74 €	- 3.056,92 €	649,18 €	-21%

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €	- €	- €	
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- €	- €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- 50,00 €	50,00 €	-100%
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	- €	- 50,00 €	50,00 €	-100%

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7.721,86 €	- 25.970,46 €	18.248,60 €	-70%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 71.335,31 €	- 47.400,97 €	- 23.934,34 €	50%
63 - Gastos com o Pessoal	- 172.795,98 €	- 196.548,15 €	23.752,17 €	-12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9.870,75 €	- 14.791,85 €	4.921,10 €	-33%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3.064,78 €	- 3.037,89 €	- 26,89 €	1%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 965,27 €	- 793,91 €	- 171,36 €	22%
71 - Vendas	1.736,70 €	1.118,89 €	617,81 €	55%
72 - Prestações de Serviços	257.076,64 €	266.750,44 €	- 9.673,80 €	-4%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	0%
76 - Reversões	75,00 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7.849,91 €	4.780,57 €	3.069,34 €	64%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.865,39 €	67,96 €	1.797,43 €	2645%
Resultado	2.849,69 €	11.687,15 €	- 8.837,46 €	-76%

4.2 – Análise do Resultado e Desvios

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2014 face ao exercício do ano anterior, no 1º trimestre.

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2013	1º Trimestre 2014	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 29.152,09 €	- 7.721,86 €	21.430,23 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 45.606,40 €	- 71.335,31 €	- 25.728,91 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 194.859,38 €	- 172.795,98 €	22.063,40 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 14.091,45 €	- 9.870,75 €	4.220,70 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3.803,27 €	- 3.064,78 €	738,49 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 783,84 €	- 965,27 €	- 181,43 €
71 - Vendas	957,30 €	1.736,70 €	779,40 €
72 - Prestações de Serviços	264.207,44 €	257.076,64 €	- 7.130,80 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	75,00 €	75,00 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6.175,15 €	7.849,91 €	1.674,76 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3.289,53 €	1.865,39 €	- 1.424,14 €
Resultado	- 13.667,01 €	2.849,69 €	16.516,70 €

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

1. Diminuição do custo das mercadorias vendidas resultante da alteração da política de contabilização dos combustíveis, ou seja, anteriormente vinham sendo registados na rubrica de CMVMC e no exercício de 2014 passou a registar-se em Fornecimento e Serviços Externos na conta de combustíveis;
2. Diminuição dos gastos com o pessoal justificado pelas ausências registadas, em 2013 o número médio de pessoas no primeiro trimestre foi de 67 reduzindo essa média para 61 no mesmo período em 2014;
3. Diminuição dos gastos de amortização devido ao abate, no fim do exercício de 2013, dos bens que se encontravam afetos à Esplanada da Biblioteca, deixando por isso de constar do mapa de amortizações de 2014;
4. Diminuição do volume de vendas, embora no global não seja significativa, sendo preocupante o atraso da formalização do mecanismo de contratação, da prestação de serviços dos sapedores florestais.

5. Demonstração de Resultados

31-03-2014
UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	258.813,34
Subsídios à exploração	0,00
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00
Variação nos inventários da produção	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-7.721,86
Fornecimentos e serviços externos	-71.335,31
Gastos com o pessoal	-172.795,98
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	75,00
Provisões (aumentos/reduções)	0,00
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00
Outros rendimentos e ganhos	8.063,22
Outros gastos e perdas	-3.064,78
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	12.033,63
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-9.870,75
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2.162,88
Juros e rendimentos similares obtidos	1.652,08
Juros e gastos similares suportados	-965,27
Resultado antes de impostos	2.849,69
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	2.849,69

No final do primeiro trimestre o resultado da empresa apresenta um valor positivo no valor de 2.849,69€.

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

