



# Relatório

## de Execução Orçamental

festas  
bodo



3º Trimestre 2014

# Relatório de Execução Orçamental

## 3º Trimestre de 2014

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

---

<b>Nota Introdutória</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Recursos Humanos</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Investimento</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Atividades</b> .....	<b>6</b>
<b>4. Execução Orçamental</b> .....	<b>7</b>
4.1 – <i>Execução Orçamental por Atividade</i> .....	<i>8</i>
4.2 – <i>Análise dos Desvios</i> .....	<i>10</i>
4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana .....	10
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
<b>5. Comparação com o período homólogo do ano anterior</b> .....	<b>12</b>
5.1 <i>Comparação dos Resultados por Atividade</i> .....	<i>12</i>
5.2 <i>Análise dos Resultados</i> .....	<i>15</i>
<b>6. Demonstração de Resultados</b> .....	<b>16</b>
<b>Nota Final</b> .....	<b>17</b>

## 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 29 de outubro de 2014 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3º trimestre de 2014.

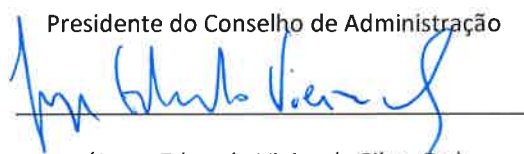
Ao longo do ano temos vindo a desenvolver esforços para assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente para que esta se torne mais autónoma e independente e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista, 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, 29 de outubro de 2014.

### A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



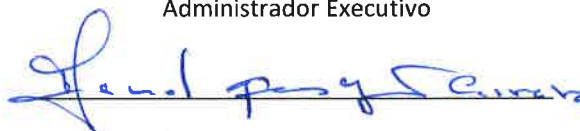
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

## 1. Recursos Humanos

A PMUGEST, E.M. pretende 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 robustecer as equipas de trabalho.

No terceiro trimestre, a empresa obteve as seguintes variações no pessoal ao serviço ao abrigo dos contratos celebrados no âmbito das candidaturas aprovadas pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional:

- Conclusão do projecto no âmbito da medida contrato emprego de inserção (CEI) em 13/09/2014, com 3 trabalhadores que integraram a equipa de recolha de resíduos sólidos e urbanos;
- Início do estágio emprego (EE) em 02/08/2014, na área financeira da empresa;
- Contratação 1 engenheiro florestal, 1 tratorista e 1 auxiliar de serviços gerais, no âmbito da medida contrato emprego de inserção mais (CEI+) que havia iniciado em junho com a entrada de 2 auxiliares de serviços gerais.

No final do 3º trimestre de 2014 a empresa tinha no seu quadro 58 funcionários, encontrando-se 1 ausente por motivos de doença natural prolongada.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde o final de 2013, 1º, 2º e 3º trimestre de 2014:





<b>Categoria Profissional</b>	<b>2013</b>	<b>1º Trim.</b>	<b>2º Trim.</b>	<b>3º Trim.</b>
Director Executivo	1	1	1	1
Director de Serviços	2	2	2	2
Encarregado Geral	1	1	1	1
Administrativa	3	3	3	3
Assistente Comercial	2	2	2	2
Agentes Fiscalização	2	2	2	2
Barmaid	2	2	1	1
Sapador Florestal	5	5	5	5
Motorista	6	6	6	6
Manobrador de Viaturas	8	9	9	8
Encarregada (o) de Limpeza	2	2	2	1
Técnica (o) de Limpeza	8	8	8	7
Cantoneiro	5	4	3	3
Auxiliar dos Serviços Gerais	17	19	17	16
<b>Total de Funcionários</b>	<b>64</b>	<b>66</b>	<b>62</b>	<b>58</b>

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 182.838,39€ verificando-se um decréscimo de 7.575,64€, justificada pela diminuição do número médio de pessoas efetivamente ao serviço no 3º trimestre do ano face ao período homologado do ano anterior.

## 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, os investimentos a realizar devem prioritariamente potenciar e melhorar as características dos serviços prestados.

Ao longo dos anos a PMUGEST, E.M. tem desenvolvido um esforço constante de consolidação financeira, canalizando para investimento apenas os recursos financeiros disponíveis ou libertos.

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

No 3º trimestre, a PMUGEST, E.M. realizou investimentos no valor de 4.783,48€, atingindo 20% do investimento previsto para 2014. No quadro seguinte discriminamos o valor investido ao longo do ano, por atividade:

Investimento	Previsional	Realizado		
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre
Café Concerto	7.500,00 €	7.688,97 €	- €	- €
Cafeteria do Castelo	- €	20,00 €	- €	36,58 €
Estacionamento	9.600,00 €	36,72 €	48,70 €	1.044,00 €
Manutenção Urbana	40.000,00 €	35,77 €	- €	2.950,00 €
Publicidade	10.000,00 €	- €	- €	477,00 €
Serviços Administrativos	3.000,00 €	331,28 €	1.082,90 €	275,90 €
<b>Total</b>	<b>70.100,00 €</b>	<b>8.112,74 €</b>	<b>1.131,60 €</b>	<b>4.783,48 €</b>

O investimento realizado é constituído pelos seguintes bens: 1 liquidificadora (CAS), 1 reparação com substituição de peças na máquina de pagamento automática do Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal, 1 GPS Mobile Mapper, 1 painel solar para MUPI, 6 telefones VOIP.

### 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 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%
<b>Total 2013</b>	<b>1.244.900,60 €</b>	<b>100,00%</b>

Os gastos gerais da empresa relativos ao 3º trimestre totalizam 35.850,83€. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. Foram ainda registados ganhos no valor de 6.455,89€, referentes a subsídio do IEFP para o estágio emprego, outros rendimentos e ganhos e juros de depósito a prazo.

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	- 177,43 €	- 21.215,16 €	21.037,73 €	-99%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 44.577,26 €	- 31.058,06 €	- 13.519,20 €	44%
63 - Gastos com o Pessoal	- 147.760,84 €	- 154.049,54 €	6.288,70 €	-4%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6.260,74 €	- 8.986,55 €	2.725,81 €	-30%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 583,35 €	- 592,19 €	8,84 €	-1%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 211,85 €	- 242,40 €	30,55 €	-13%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	259.211,60 €	205.828,38 €	53.383,22 €	26%
75 - Subsídios à Exploração	7.737,58 €	- €	7.737,58 €	-
76 - Reversões	256,94 €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1.741,62 €	- €	1.741,62 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.281,00 €	0,25 €	1.280,75 €	-
<b>Resultado</b>	<b>70.657,26 €</b>	<b>- 10.315,27 €</b>	<b>80.715,59 €</b>	<b>-</b>

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3.679,39 €	- 3.010,33 €	- 669,06 €	22%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7.135,24 €	- 2.477,65 €	- 4.657,59 €	188%
63 - Gastos com o Pessoal	- 4.442,57 €	- 5.411,18 €	968,61 €	-18%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2.197,22 €	- 2.138,98 €	- 58,24 €	3%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 270,91 €	- 2,51 €	- 268,40 €	10675%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,79 €	- 49,54 €	9,75 €	-20%
71 - Vendas	339,20 €	324,12 €	15,08 €	5%
72 - Prestações de Serviços	7.082,53 €	7.144,34 €	- 61,81 €	-1%
75 - Subsídios à Exploração	94,49 €	- €	94,49 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	92,58 €	- €	92,58 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	71,17 €	- €	71,17 €	-
<b>Resultado</b>	<b>- 10.085,15 €</b>	<b>- 5.621,74 €</b>	<b>- 4.463,41 €</b>	<b>-</b>

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3.160,27 €	- 5.758,22 €	2.597,95 €	-45%
63 - Gastos com o Pessoal	- 16.856,48 €	- 18.204,63 €	1.348,14 €	-7%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 925,96 €	- 1.955,06 €	1.029,10 €	-53%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 12,80 €	- 37,95 €	25,15 €	-66%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 455,04 €	- 502,45 €	47,41 €	-9%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	51.803,78 €	51.676,70 €	127,08 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	377,94 €	- €	377,94 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2.492,67 €	3.143,36 €	- 650,68 €	-21%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	318,30 €	12,29 €	306,00 €	2489%
<b>Resultado</b>	<b>33.582,14 €</b>	<b>28.374,04 €</b>	<b>5.208,10 €</b>	<b>-</b>



Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 650,00 €	- 1.263,72 €	613,72 €	-49%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2.164,89 €	- 1.836,04 €	- 328,85 €	18%
63 - Gastos com o Pessoal	- 12.533,74 €	- 11.164,26 €	- 1.369,48 €	12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.830,37 €	- 2.137,89 €	307,52 €	-14%
65 - Perdas por Imparidade	- 90,53 €	- €	- 90,53 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 26,75 €	- 1,48 €	- 25,27 €	1702%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 12,72 €	- 31,10 €	18,38 €	-59%
71 - Vendas	1.445,00 €	882,28 €	562,72 €	64%
72 - Prestações de Serviços	24.110,21 €	16.532,99 €	7.577,22 €	46%
75 - Subsídios à Exploração	165,35 €	- €	165,35 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	162,02 €	65,87 €	96,16 €	146%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	178,87 €	- €	178,87 €	-
<b>Resultado</b>	<b>8.752,44 €</b>	<b>1.046,65 €</b>	<b>7.705,80 €</b>	-

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3.235,49 €	- 2.612,32 €	- 623,17 €	24%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7.488,19 €	- 1.307,99 €	- 6.180,19 €	472%
63 - Gastos com o Pessoal	- 893,83 €	- 3.251,87 €	2.358,05 €	-73%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 209,30 €	- 234,77 €	25,47 €	-11%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 261,63 €	- 58,22 €	- 203,41 €	349%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 42,57 €	- 31,02 €	- 11,55 €	37%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	6.470,98 €	5.414,15 €	1.056,83 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	23,62 €	- €	23,62 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23,15 €	- €	23,15 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	17,79 €	- €	17,79 €	-
<b>Resultado</b>	<b>5.595,46 €</b>	<b>2.082,03 €</b>	<b>3.513,43 €</b>	-

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15.431,42 €	- 4.090,68 €	- 11.340,74 €	277%
63 - Gastos com o Pessoal	- 350,93 €	- €	- 350,93 €	-
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- 50,00 €	50,00 €	-100%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.380,84 €	- 50.600,00 €	49.219,16 €	-97%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 57,85 €	- €	- 57,85 €	-
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	16.256,16 €	27.497,84 €	- 11.241,68 €	-41%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6.764,04 €	- €	6.764,04 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
<b>Resultado</b>	<b>5.799,16 €</b>	<b>27.242,84 €</b>	<b>33.042,00 €</b>	-

Total - 3º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7.742,31 €	- 28.101,52 €	20.359,21 €	-72%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 79.957,27 €	- 46.528,64 €	- 33.428,63 €	72%
63 - Gastos com o Pessoal	- 182.838,39 €	- 192.081,47 €	9.243,08 €	-5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 11.423,59 €	- 15.503,25 €	4.079,66 €	-26%
65 - Perdas por Imparidade	- 90,53 €	- €	- 90,53 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.536,28 €	- 51.292,35 €	48.756,07 €	-95%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 819,82 €	- 856,51 €	36,69 €	-4%
71 - Vendas	1.784,20 €	1.206,40 €	577,80 €	48%
72 - Prestações de Serviços	364.935,26 €	314.094,41 €	50.840,85 €	16%
75 - Subsídios à Exploração	8.398,98 €	- €	8.398,98 €	-
76 - Reversões	256,94 €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	11.276,09 €	3.209,22 €	8.066,87 €	251%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.867,12 €	12,29 €	1.854,83 €	15089%
<b>Resultado</b>	<b>103.110,40 €</b>	<b>- 15.841,17 €</b>	<b>118.694,88 €</b>	<b>-</b>

Acumulado	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 25.673,64 €	- 79.980,49 €	54.306,85 €	-68%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 217.805,90 €	- 136.869,50 €	- 80.936,40 €	59%
63 - Gastos com o Pessoal	- 577.520,49 €	- 641.142,55 €	63.622,06 €	-10%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 31.614,81 €	- 46.077,83 €	14.463,02 €	-31%
65 - Perdas por Imparidade	- 90,53 €	- €	- 90,53 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 7.576,47 €	- 55.744,10 €	48.167,63 €	-86%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2.637,44 €	- 2.427,87 €	- 209,57 €	9%
71 - Vendas	7.851,19 €	4.542,72 €	3.308,47 €	73%
72 - Prestações de Serviços	903.584,92 €	949.757,32 €	- 46.172,40 €	-5%
75 - Subsídios à Exploração	8.398,98 €	- €	8.398,98 €	-
76 - Reversões	331,94 €	- €	331,94 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23.811,29 €	12.497,87 €	11.313,42 €	91%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3.758,60 €	103,23 €	3.655,37 €	-

## 4.2 – Análise dos Desvios

### 4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

Nesta atividade verificam-se desvios positivos face ao orçamento, originando de uma forma global um melhor desempenho.

Diminuíram os gastos com o custo das mercadorias vendidas (CMVMC) devido à alteração da política de contabilização dos combustíveis, no entanto esta diminuição foi superior ao aumento dos gastos em fornecimentos e serviços externos (FSE). Diminuíram também os gastos com pessoal e os gastos de amortização.

Ao nível dos ganhos, verificou-se um aumento da prestação de serviços justificada essencialmente pelo reconhecimento dos ganhos inerente à prestação de serviços dos sapadores florestais efetuado neste trimestre também relativamente ao 1º e 2º trimestres deste ano.

O ganho registado na rubrica dos subsídios à exploração não estava previsto em orçamento, pois corresponde a candidaturas efetuadas e aprovadas depois da elaboração do documento.

#### **4.2.2– Café Concerto**

No Café Concerto, os desvios face ao orçamento demonstram um pior desempenho da sua atividade.

A variação mais significativa e que por sua vez influi negativamente o resultado, verifica-se no aumento dos fornecimentos e serviços externos (FSE), nomeadamente no aumento da rubrica de honorários.

#### **4.2.3 – Estacionamento**

Nesta atividade verificaram-se desvios positivos face ao orçamento, que neste caso, demonstram um melhor desempenho.

Os desvios mais significativos resultaram da diminuição dos gastos em fornecimentos e serviços externos (FSE), os gastos com pessoal e os gastos de amortização.

Ao nível dos ganhos, verificou-se um ligeiro aumento da prestação de serviços, o reconhecimento do subsídio à exploração referente à medida estágio emprego e um aumento dos juros, que reverteram o efeito da diminuição dos outros rendimentos e ganhos, por ter reduzido a 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 ganhos, demonstrando assim, um melhor desempenho desta atividade.

Apesar do aumento dos gastos em fornecimentos e serviços externos (FSE) e dos gastos com pessoal (18% e 12% respetivamente), verificou-se um aumento expressivo dos ganhos (46%), 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 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

Neste centro de custos verificaram-se desvios positivos face ao orçamento.

Salientamos, no entanto, que esta é uma atividade em que a empresa dá o seu contributo, da melhor forma possível, para a realização das festas da cidade. No final do exercício o resultado da atividade deverá ser nulo, pois o apuramento de qualquer saldo positivo, será 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 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 68.767,14 €	- 1.545,41 €	67.221,73 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 85.070,70 €	- 145.923,31 €	- 60.852,62 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 505.769,53 €	- 463.674,04 €	42.095,49 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 22.899,76 €	- 17.509,30 €	5.390,46 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.909,28 €	- 1.835,53 €	73,75 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 538,48 €	- 704,32 €	- 165,84 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	636.300,83 €	617.461,56 €	- 18.839,27 €
75 - Subsídios à Exploração	5.513,02 €	7.737,58 €	2.224,56 €
76 - Reversões	- €	331,94 €	331,94 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	1.746,38 €	1.746,38 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	15,32 €	2.470,49 €	2.455,17 €
<b>Resultado</b>	<b>- 43.125,71 €</b>	<b>- 1.443,95 €</b>	<b>41.681,76 €</b>



Café Concerto	Acumulado 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 12.554,15 €	- 13.130,11 €	- 575,96 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13.490,45 €	- 23.125,51 €	- 9.635,07 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 19.613,12 €	- 16.595,60 €	3.017,52 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.537,20 €	- 5.645,87 €	- 108,68 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3.558,80 €	- 3.052,17 €	506,63 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 132,03 €	- 161,06 €	- 29,03 €
71 - Vendas	907,10 €	766,39 €	- 140,71 €
72 - Prestações de Serviços	29.333,66 €	32.161,59 €	2.827,93 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	94,49 €	94,49 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	92,58 €	92,58 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,86 €	137,26 €	136,40 €
<b>Resultado</b>	<b>- 24.644,12 €</b>	<b>- 28.458,03 €</b>	<b>- 3.813,90 €</b>

Estacionamento	Acumulado 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 20.701,02 €	- 14.335,65 €	6.365,37 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 61.836,53 €	- 60.391,41 €	1.445,12 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2.664,93 €	- 2.363,07 €	301,86 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 215,60 €	- 210,20 €	5,40 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1.568,64 €	- 1.546,49 €	22,16 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	143.135,26 €	139.369,82 €	- 3.765,44 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	377,94 €	377,94 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	16.877,65 €	15.023,11 €	- 1.854,54 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	129,64 €	822,02 €	692,38 €
<b>Resultado</b>	<b>73.155,82 €</b>	<b>76.746,07 €</b>	<b>3.590,25 €</b>

Publicidade	Acumulado 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3.674,73 €	- 5.399,27 €	- 1.724,54 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5.469,37 €	- 5.634,43 €	- 165,05 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 38.730,98 €	- 34.553,81 €	4.177,16 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.847,01 €	- 5.481,66 €	365,35 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 90,53 €	- 90,53 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 117,56 €	- 339,88 €	- 222,33 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 58,91 €	- 56,77 €	2,13 €
71 - Vendas	3.395,92 €	7.084,80 €	3.688,88 €
72 - Prestações de Serviços	54.622,27 €	69.487,50 €	14.865,23 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	165,35 €	165,35 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3.998,45 €	162,02 €	- 3.836,43 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,94 €	294,52 €	292,57 €
<b>Resultado</b>	<b>8.120,03 €</b>	<b>25.637,84 €</b>	<b>17.517,80 €</b>



Bodo	Acumulado 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15.743,18 €	- 15.476,42 €	266,76 €
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- 350,93 €	350,93 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.231,63 €	- 1.380,84 €	149,21 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 46,34 €	- 59,80 €	13,46 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	63.012,63 €	33.906,76 €	29.105,87 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,05 €	6.764,04 €	6.763,99 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
<b>Resultado</b>	<b>45.991,53 €</b>	<b>23.402,81 €</b>	<b>- 22.588,72 €</b>

Castelo	Acumulado 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.039,28 €	- 5.598,85 €	1.559,57 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4.397,94 €	- 13.310,57 €	8.912,63 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 9.155,10 €	- 1.954,69 €	7.200,41 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 638,90 €	- 614,91 €	23,99 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 780,45 €	- 757,85 €	22,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 97,92 €	- 109,00 €	11,09 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	8.078,56 €	11.197,69 €	3.119,13 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	23,62 €	23,62 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	23,15 €	23,15 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,22 €	34,31 €	34,10 €
<b>Resultado</b>	<b>- 11.030,80 €</b>	<b>- 11.067,10 €</b>	<b>36,29 €</b>

Esplanada	Acumulado 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €	- €	- €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6.011,83 €	- €	6.011,83 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- €	- €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- €	- €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
<b>Resultado</b>	<b>- 6.011,83 €</b>	<b>- €</b>	<b>6.011,83 €</b>

## 5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2014 face ao exercício do ano anterior, tendo por base os valores acumulados do 3º trimestre.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2013	Acumulado 3º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 89.035,30 €	- 25.673,64 €	63.361,66 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 144.872,66 €	- 217.805,90 €	- 72.933,24 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 635.105,26 €	- 577.520,49 €	57.584,77 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 43.599,63 €	- 31.614,81 €	11.984,82 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 90,53 €	- 90,53 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 7.813,31 €	- 7.576,47 €	236,84 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2.442,31 €	- 2.637,44 €	- 195,13 €
71 - Vendas	4.303,02 €	7.851,19 €	3.548,17 €
72 - Prestações de Serviços	934.483,21 €	903.584,92 €	- 30.898,29 €
75 - Subsídios à Exploração	5.513,02 €	8.398,98 €	2.885,96 €
76 - Reversões	- €	331,94 €	331,94 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	20.876,16 €	23.811,29 €	2.935,13 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	147,98 €	3.758,60 €	3.610,62 €
<b>Resultado</b>	<b>42.454,92 €</b>	<b>84.817,64 €</b>	<b>42.362,72 €</b>

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. Aumento dos Fornecimentos e Serviços Externos, além da nota anterior que se reflete no aumento desta rubrica, verifica-se um aumento significativo na conta de honorários (11.508€).
3. Diminuição dos gastos com o pessoal justificado pelas ausências registadas e pela diminuição do número médio de pessoas ao serviço. No segundo trimestre de 2013 o número médio de pessoas ao serviço era de 66 reduzindo essa média para 59 no mesmo período em 2014;
4. 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;
5. Diminuição do volume de negócios, em algumas das atividades. A redução dos ganhos mais significativa é no segmento do Bodo, pelo facto de algumas rubricas da receita terem sido transferidas para a ADILPOM.

## 6. Demonstração de Resultados

30-09-2014  
UNIDADE MONETÁRIA  
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	911.436,11 €
Subsídios à exploração	8.398,98 €
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	- 25.673,64 €
Fornecimentos e serviços externos	- 217.805,90 €
Gastos com o pessoal	- 577.520,49 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	241,41 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	23.811,29 €
Outros gastos e perdas	- 7.576,47 €
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>115.311,29 €</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 31.614,81 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>83.696,48 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	3.758,60 €
Juros e gastos similares suportados	- 2.637,44 €
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>84.817,64 €</b>
Imposto sobre o rendimento do período	
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>84.817,64 €</b>

No final do terceiro trimestre o resultado da empresa apresenta um valor positivo no montante de 84.817,64€.

## 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.