



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2016



Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2016

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	7
4.2 – Análise dos Desvios	9
4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana	9
4.2.2 – Café Concerto	10
4.2.3 – Estacionamento	10
4.2.4 – Publicidade	10
4.2.5 – Cafeteria do Castelo	10
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	11
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	11
5.2 Análise dos Resultados	13
6. Demonstração de Resultados	15
Nota Final	16

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 25 de maio de 2016 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º trimestre de 2016.

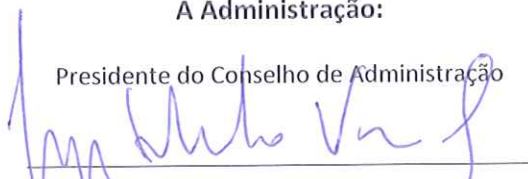
Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação 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, 25 de maio de 2016.

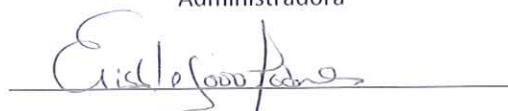
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



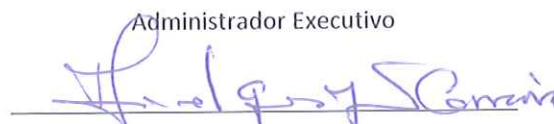
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

A PMUGEST, E.M. pretende assegurar uma maior eficiência na utilização dos seus meios humanos o que implica a procura constante das melhores e mais rápidas respostas e o acompanhamento das especificidades que em seu momento vão surgindo, visando o crescimento sustentado e procurando 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.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa no final do ano de 2015 e no final do 1º trimestre de 2016, repartido pelas suas categorias profissionais:

Categoria Profissional	2015	1º Trim.
Diretor Executivo	1	1
Diretor de Serviços	1	1
Contabilista	1	1
Encarregado Geral	1	1
Administrativa	5	4
Assistente de Vendas	0	1
Assistente Comercial	2	2
Agentes Fiscalização	2	2
Designer Gráfica	1	1
Barmaid	1	1
Sapador Florestal	3	0
Motorista	3	3
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	9	10
Encarregada (o) de Limpeza	1	1
Técnica (o) de Limpeza	13	13
Cantoneiro	3	3
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	15	16
Total de Funcionários	62	61

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 173.667,91€ verificando-se um decréscimo de 16.042,71€. A diminuição dos gastos nesta rubrica deve-se essencialmente ao facto de no primeiro trimestre de 2015 a empresa tinha a decorrer um programa CEI+ composto por 5 candidatos, situação que não se verifica no primeiro trimestre de 2016.

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 terão, por força maior, de assegurar uma política de restrição orçamental e assegurar a melhoria das 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 86.500,00€ 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 14.387,04€, valor que corresponde a 16,63% do investimento previsto. O quadro seguinte discrimina o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado
		1º Trimestre
Café Concerto	3.500,00€	€
Cafeteria do Castelo	- €	- €
Estacionamento	5.000,00€	€
Manutenção Urbana	60.500,00€	14.387,04€
Publicidade	7.500,00€	- €
Serviços Administrativos	10.000,00€	- €
Total	86.500,00€	14.387,04€

O investimento realizado é constituído pelos seguintes bens: 1 Ripper (PMU), Grande reparação da bomba de alta pressão do veículo 36-AJ-15 (PMU) e reparação da máquina HITACHI 160 (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 1º 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 2016 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2016
Café Concerto	55.103,63€	4,3%
Cafeteria do Castelo	18.580,36 €	1,5%
Estacionamento	177.584,51€	14%
Bodo	26.134,01 €	-
Manutenção Urbana	896.937,74€	71%
Publicidade	115.976,26€	9,2%
Total 2015	1.290.316,51 €	100,00%

Os gastos gerais da empresa que totalizam 44.468,63€ e os ganhos gerais 0,38€, 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 de outros rendimentos e ganhos.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 327,63 €	- 569,23 €	241,60 €	-42%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 39 632,68 €	- 53 563,23 €	13 930,54 €	-26%
63 - Gastos com o Pessoal	- 140 217,10 €	- 138 080,46 €	- 2 136,64 €	2%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 313,67 €	- 7 212,28 €	1 898,61 €	-26%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 031,29 €	- 627,17 €	- 404,13 €	64%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 310,37 €	- 314,92 €	4,55 €	-1%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	177 009,31 €	174 000,40 €	3 008,91 €	2%
75 - Subsídios à Exploração	1 491,45 €	1 577,90 €	- 86,45 €	-
76 - Reversões	237,00 €	- €	237,00 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,29 €	- €	0,29 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,11 €	- €	0,11 €	-
Resultado	- 8 094,59 €	- 24 788,99 €	16 694,40 €	-67%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 029,66 €	- 5 356,06 €	- 673,60 €	13%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 616,30 €	- 6 582,83 €	- 7 033,47 €	107%
63 - Gastos com o Pessoal	- 4 141,75 €	- 3 107,07 €	- 1 034,68 €	33%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 307,91 €	- 1 267,20 €	- 40,72 €	3%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 051,03 €	- 1 004,09 €	- 46,94 €	5%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 60,86 €	- 50,99 €	- 9,87 €	19%
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	15 074,13 €	13 504,98 €	1 569,15 €	12%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	- €	0,01 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	28,53 €	5,45 €	23,07 €	-
Resultado	- 11 104,86 €	- 3 857,81 €	- 7 247,05 €	188%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5 990,42 €	- 8 104,41 €	2 113,99 €	-26%
63 - Gastos com o Pessoal	- 16 967,87 €	- 18 034,02 €	1 066,15 €	-6%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 433,09 €	- 557,56 €	124,47 €	-22%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 62,84 €	- 3,79 €	- 59,05 €	1557%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 585,31 €	- 629,82 €	44,50 €	-7%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43 203,33	44 123,65 €	- 920,32 €	-2%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 001,28 €	1 807,78 €	- 806,50 €	-45%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	25,06 €	0,54 €	24,52 €	4566%
Resultado	20 190,14 €	18 602,37 €	1 587,77 €	9%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 205,00 €	- 1 163,88 €	- 41,12 €	4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 535,14 €	- 2 476,03 €	- 59,11 €	2%
63 - Gastos com o Pessoal	- 11 718,72 €	- 11 016,49 €	- 702,23 €	6%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 161,68 €	- 1 806,44 €	- 355,25 €	20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 45,13 €	- 805,55 €	760,41 €	-94%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,51 €	- 32,42 €	- 1,09 €	3%
71 - Vendas	1 775,00 €	- €	1 775,00 €	100%
72 - Prestações de Serviços	22 911,25 €	24 104,38 €	- 1 193,13 €	-5%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	583,76 €	- €	583,76 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,02 €	- €	0,02 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,02 €	- €	0,02 €	0%
Resultado	7 570,86 €	6 803,58 €	767,29 €	11%



Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 773,98 €	- 808,22 €	34,24 €	-4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 790,58 €	- 3 232,93 €	- 557,65 €	17%
63 - Gastos com o Pessoal	- 622,46 €	- 482,06 €	- 140,40 €	29%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 62,70 €	- 69,10 €	6,41 €	-9%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 204,79 €	- 618,11 €	413,32 €	-67%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 43,40 €	- 40,37 €	- 3,03 €	8%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	1 547,94 €	1 666,84 €	- 118,90 €	-7%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	0,00 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	4,20 €	- €	4,20 €	-
Resultado	- 3 945,76 €	- 3 583,95 €	- 361,81 €	10%

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 336,27 €	- 7 897,39 €	- 438,88 €	6%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 65 565,13 €	- 73 959,43 €	8 394,30 €	-11%
63 - Gastos com o Pessoal	- 173 667,91 €	- 170 720,11 €	- 2 947,80 €	2%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 279,05 €	- 10 912,58 €	1 633,53 €	-15%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 395,09 €	- 3 058,71 €	663,62 €	-22%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 033,46 €	- 1 068,52 €	35,06 €	-3%
71 - Vendas	1 775,00 €	- €	1 775,00 €	
72 - Prestações de Serviços	259 745,96 €	257 400,25 €	2 345,71 €	1%
75 - Subsídios à Exploração	1 491,45 €	1 577,90 €	- 86,45 €	0%
76 - Reversões	820,76 €	- €	820,76 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 001,61 €	1 807,78 €	- 806,17 €	-45%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	57,92 €	5,99 €	51,93 €	867%
Resultado	4 615,79 €	- 6 824,81 €	11 440,60 €	-168%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

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

Ao nível dos gastos com o pessoal ocorreu uma descida significativa, explicada essencialmente pelo facto de no decurso do trimestre em análise a empresa não ter ao seu serviço 5 colaboradores no âmbito da medida contrato emprego inserção (CEI+) situação que ocorria em igual período homologado.

Ao nível dos rendimentos os desvios mais significativos resultaram da diminuição dos ganhos quer ao nível da prestação de serviços quer ao nível dos subsídios à exploração relacionado com o facto de a empresa manter ao seu serviço 1 colaborador no âmbito de um estágio profissional apoiado pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional.

4.2.2– Café Concerto

No Café Concerto, os desvios desfavoráveis face ao orçamento demonstram um pior desempenho desta atividade.

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 política de intensificação na divulgação deste espaço, através da organização de vários eventos, o que obriga à contratação de novos trabalhadores e subsequentemente ao pagamento das taxas à Sociedade Portuguesa de Autores.

4.2.3 – Estacionamento

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

A redução do rédito referente à rubrica “Outros Rendimentos e Ganhos” é explicado essencialmente pela diminuição de autos de contraordenação emitidos face a igual período homólogo.

Ao nível de gastos com o pessoal ocorreu uma descida nesta secção explicada pelo facto de no decurso do 1º trimestre de 2015 a empresa ter adquirido fardas para os colaboradores, situação que não se verificou no trimestre em análise. Conjugado com o facto de no decurso do 1º trimestre de 2016 ter ocorrido uma descida no número de horas extra, bem como, a redução de pedidos de serviços internos imputado à secção de estacionamento.

4.2.4 – Publicidade

Na área da publicidade, o desvio face ao orçamento foi positivo.

O desvio mais significativo ocorreu na redução por parte da receita ao nível da faturação.

4.2.5– Cafeteria do Castelo

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

O desvio mais significativo resultou na descida de gastos ao nível de fornecimentos e serviços externos, explicado pelo facto que em igual período homologo encontrar-se reconhecido notas de credito no valor de 926,30€ referente à redução do valor dispêndio com a internet.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Limpeza e Manutenção	1º Trimestre 2015	1º Trimestre 2016	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 498,33 €	- 327,63 €	170,70 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 49 541,94 €	- 39 632,68 €	9 909,26 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 155 501,91 €	- 140 217,10 €	15 284,81 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 648,61 €	- 5 313,67 €	- 665,06 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 685,31 €	- 1 031,29 €	- 345,98 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 304,64 €	- 310,37 €	- 5,73 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	188 956,27 €	177 009,31 €	- 11 946,96 €
75 - Subsídios à Exploração	4 947,50 €	1 491,45 €	- 3 456,05 €
76 - Reversões	- €	237,00 €	237,00 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,29 €	0,29 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,11 €	0,11 €
Resultado	- 17 276,97 €	- 8 094,59 €	9 182,38 €

Café Concerto	1º Trimestre 2015	1º Trimestre 2016	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 163,33 €	- 6 029,66 €	- 866,33 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 720,64 €	- 13 616,30 €	- 4 895,66 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 4 163,58 €	- 4 141,75 €	21,83 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 213,85 €	- 1 307,91 €	- 94,06 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 894,04 €	- 1 051,03 €	- 156,99 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 61,19 €	- 60,86 €	0,33 €
71 - Vendas	65,80 €	- €	- 65,80 €
72 - Prestações de Serviços	12 346,92 €	15 074,13 €	2 727,21 €
75 - Subsídios à Exploração	110,23 €	- €	- 110,23 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	0,01 €	0,01 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	10,06 €	28,53 €	18,47 €
Resultado	- 7 683,62 €	- 11 104,86 €	- 3 421,24 €

Estacionamento	1º Trimestre 2015	1º Trimestre 2016	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 959,48 €	- 5 990,42 €	969,06 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 18 124,58 €	- 16 967,87 €	1 156,71 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 286,05 €	- 433,09 €	- 147,04 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 32,16 €	- 62,84 €	- 30,68 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 479,36 €	- 585,31 €	- 105,95 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	42 585,20 €	43 203,33 €	618,13 €
75 - Subsídios à Exploração	440,93 €	- €	- 440,93 €
76 - Reversões	- €		
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 643,25 €	1 001,28 €	- 1 641,97 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,00 €	25,06 €	24,06 €
Resultado	19 788,75 €	20 190,14 €	401,39 €

Publicidade	1º Trimestre 2015	1º Trimestre 2016	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 956,00 €	- 1 205,00 €	- 249,00 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 358,77 €	- 2 535,14 €	- 176,37 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 11 310,17 €	- 11 718,72 €	- 408,55 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 813,81 €	- 2 161,68 €	- 347,87 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 612,09 €	- 45,13 €	566,96 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 36,35 €	- 33,51 €	2,84 €
71 - Vendas	2 864,50 €	1 775,00 €	- 1 089,50 €
72 - Prestações de Serviços	22 801,09 €	22 911,25 €	110,16 €
75 - Subsídios à Exploração	248,02 €	- €	- 248,02 €
76 - Reversões	- €	583,76 €	583,76 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,02 €	0,02 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,02 €	0,02 €
Resultado	8 826,42 €	7 570,86 €	- 1 255,56 €

Castelo	1º Trimestre 2015	1º Trimestre 2016	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 810,74 €	- 773,98 €	36,76 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 908,46 €	- 3 790,58 €	- 882,12 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 610,38 €	- 622,46 €	- 12,08 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 68,38 €	- 62,70 €	5,68 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 507,61 €	- 204,79 €	302,82 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,24 €	- 43,40 €	- 4,16 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	1 621,49 €	1 547,94 €	- 73,55 €
75 - Subsídios à Exploração	27,56 €	- €	- 27,56 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	4,20 €	4,20 €
Resultado	- 3 295,76 €	- 3 945,76 €	- 650,00 €

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2016 face ao exercício do ano anterior, no 1º trimestre.

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2015	1º Trimestre 2016	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 428,40 €	- 8 336,27 €	- 907,87 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 70 489,29 €	- 65 565,13 €	4 924,16 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 189 710,62 €	- 173 667,91 €	16 042,71 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8 030,70 €	- 9 279,05 €	- 1 248,35 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 731,20 €	- 2 395,09 €	336,12 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 920,78 €	- 1 033,46 €	- 112,68 €
Total de Gastos	- 279 310,99 €	- 260 276,91 €	19 034,09 €
71 - Vendas	2 930,30 €	1 775,00 €	- 1 155,30 €
72 - Prestações de Serviços	268 310,97 €	259 745,96 €	- 8 565,01 €
75 - Subsídios à Exploração	5 774,25 €	1 491,45 €	- 4 282,79 €
76 - Reversões	- €	820,76 €	820,76 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 643,25 €	1 001,61 €	- 1 641,64 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	11,06 €	57,92 €	46,86 €
Total de Rendimentos	279 669,83 €	264 892,70 €	- 14 777,12 €
Resultado	358,84 €	4 615,79 €	4 256,95 €

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

1. A diminuição na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos é explicado em parte pela descida ocorrida em seguros justificada pelo facto de a empresa no exercício de 2016 aquando o reconhecimento dos gastos de seguros ter em linha de conta a periodização económica, contribuindo assim para o reconhecimento dos gastos quando os mesmos ocorram, sendo registados e relatados nas demonstrações financeiras trimestrais dos períodos com os quais se relacionem.
2. A diminuição registada na rubrica de gastos com o pessoal, resulta fundamentalmente da diminuição de postos de trabalho apoiado pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional face ao período homólogo.
3. O incremento evidenciado na rubrica de gastos/reversões de amortizações é explicado pela aquisição de novos bens. No cálculo das depreciações foram considerados os investimentos efetuados no primeiro trimestre.



4. 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 correspondente à licença emitida pela Sociedade Portuguesa de Autores, por cada evento. Desta forma, se justifica o incremento verificado na rubrica Outros Gastos e Perdas.
5. A variação ocorrida na rubrica de prestação de serviços, resulta basicamente do decréscimo de faturação, da qual está alistada com a diminuição do volume de faturação da secção de Limpeza e Manutenção face ao período homólogo.
6. A redução explanada na rubrica de subsídios à exploração é consequência direta da diminuição da contratação de postos de trabalho apoiados no âmbito das medidas do IEFP.
7. O decréscimo registado na rubrica outros rendimentos e ganhos, resulta substancialmente da diminuição de autos emitidos no período em análise face ao período homólogo.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/03/2016

UNIDADE MONETÁRIA

(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	261 520,96
Subsídios à exploração	1 491,45
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	-8 336,27
Fornecimentos e serviços externos	-65 565,13
Gastos com o pessoal	-173 667,91
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	820,76
Provisões (aumentos/reduções)	0,00
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00
Outros rendimentos e ganhos	1 059,53
Outros gastos e perdas	-2 395,09
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	14 928,30
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-9 279,05
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	5 649,25
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	-1 033,46
Resultado antes de impostos	4 615,79
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	4 615,79

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 4.615,79€, o que representa uma evolução positiva comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de 4.615,79€ obtido no primeiro trimestre de 2016 ficou condicionado, nomeadamente pelo facto de nos termos do artigo 154.º da Lei n.º 82-B/2014, de 31 de dezembro entrar em vigor o regime de capitação aplicável para o sector empresarial local continuando em vigor para o presente exercício através do artigo n.º 110.º da Lei n.º 97-A/2016 de 30 de março, nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 4.265,58€ imputável ao período de janeiro a março.



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.



