



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0008/CMP/19, celebrada em 12 de Abril de 2019 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 2.7.5. PMUGest, E.M. - Relatório de Execução Orçamental - 3.º Trimestre 2018 - Para conhecimento

Foi presente à reunião o Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3.º Trimestre de 2018 da PMUGest - Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M., que se dá por integralmente reproduzido e que fica arquivado no respetivo serviço.

A Câmara tomou conhecimento.



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2018



Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre de 2018

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

Nota Introdutória.....	3
1. Recursos Humanos.....	4
2. Investimento	5
3. Atividades.....	5
4. Execução Orçamental.....	6
4.1 – Execução Orçamental por Atividade -----	7
4.2 – Análise dos Desvios -----	10
4.2.1 – Serviços Urbanos.....	10
4.2.2– Serviços Agroflorestais.....	10
4.2.3 – Café Concerto.....	10
4.2.4 – Estacionamento	11
4.2.5– Publicidade.....	11
4.2.6– Cafeteria do Castelo.....	11
4.2.7– Bodo.....	11
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
7. Balanço	18
Nota Final	19

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 19 dezembro aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3º trimestre de 2018.

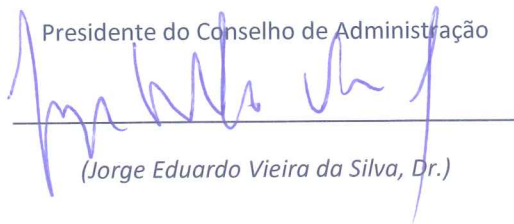
A Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação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

Pombal, 19 dezembro de 2018.

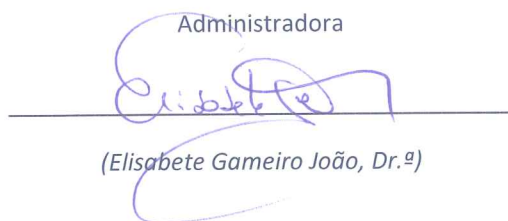
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

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, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde de 2017, 1º trimestre, 2º trimestre e por último 3º trimestre de 2018:

Categoria Profissional	2017	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim
Diretor Executivo	1	1	1	1
Diretor de Serviços	1	1	1	1
Contabilista	1	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1	1
Administrativa	3	3	3	3
Assistente de Vendas	1	1	1	1
Assistente Comercial	1	1	1	1
Agentes Fiscalização	2	2	2	2
Designer Gráfica	1	1	1	1
Barmaid	1	2	1	2
Sapador Florestal	2	2	2	2
Motorista	2	2	2	2
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	11	13	13
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	17	16	21	21
Cantoneiro	4	4	5	5
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	18	18	16	16
Técnico Agro Florestal	1	1	1	1
Total de Funcionários	69	69	74	75

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 250.347,93€ verificando-se um acréscimo de 38.544,18€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2018 estava previsto 67 funcionários, contudo no decurso da atividade foi necessário recorrer a mais 8 contratações, essencialmente para a categoria de Técnico de Limpeza e Manobrador de viaturas.

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 Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 101.500,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

Investimento	Previsional	Realizado			
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
Café Concerto	2 500,00 €		487,80 €		487,80 €
Cafeteria do Castelo	- €				- €
Estacionamento	9 000,00 €		77,18 €		77,18 €
Manutenção Urbana	44 500,00 €		4 500,00 €		4 500,00 €
Publicidade	37 500,00 €	350,00 €	2 965,00 €	1 435,00 €	4 750,00 €
Serviços Administrativos	8 000,00 €		1 327,06 €	751,07 €	2 078,13 €
Total	101 500,00 €	350,00 €	9 357,04 €	2 186,07 €	11 893,11 €

O investimento realizado no 3.º trimestre é formado pelos seguintes itens:

- Estruturas de publicidade e setas direcionais (PUB)
- secretária e bloco de gavetas (Geral)
- Software de Backup (Geral)

3. Atividades

A PMUGEST, E.M. tem sob a sua responsabilidade as seguintes atividades:

1. Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção de Espaços Públicos e Privados e outros serviços, tais como limpeza de matas, florestas e outros terrenos afins

2. Gestão, Exploração e Manutenção das Zonas de Estacionamento de Duração Limitada da cidade de Pombal e Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
3. Gestão, Exploração e Manutenção da publicidade do Concelho de Pombal;
4. Gestão, Exploração e Manutenção do Café Concerto, no Teatro Cine;
5. Gestão e Exploração da Cafetaria do Castelo;
6. Colaboração com a Câmara Municipal de Pombal na organização das Festas da Cidade,
7. Gestão e Exploração da atividade publicitária na freguesia de Vermoil segundo o protocolo;
8. Gestão e Exploração da atividade publicitária na União de Freguesias da Ilha, Ilha e Mata Mourisca;
9. Gestão e Exploração da atividade Publicitária na Freguesia do Lourical.

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. Também tem intenção de crescer de forma significativa na intervenção de serviços agroflorestais.

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 2018 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2018
Café Concerto	52.906,52€	4,1%
Cafeteria do Castelo	12.741,74€	1%
Estacionamento	178.737,46€	13,8%
Bodo	38.438,57€	-
Manutenção Urbana	925.207,69€	71,3%
Publicidade	128.291,94€	9,9%
Total 2017	1.336.323,92€	100,00%

Os gastos gerais da empresa que totalizam 59.912,26€ e os ganhos gerais 2.495,62€, 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 e subsídios à exploração.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Serviços Urbanos	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 152,33 €	- 935,03 €	- 217,31 €	23%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 42 788,94 €	- 41 040,00 €	- 1 748,94 €	4%
63 - Gastos com o Pessoal	- 138 312,61 €	- 131 632,00 €	- 6 680,61 €	5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 099,77 €	- 8 168,55 €	2 068,79 €	-25%
65 - Perdas por Imparidade	- €	1 014,65 €	- 1 014,65 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 483,26 €	- 359,46 €	- 123,80 €	34%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 401,67 €	- 262,15 €	- 139,52 €	53%
71 - Vendas		76,00 €	- 76,00 €	100%
72 - Prestações de Serviços	184 010,51 €	192 280,00 €	- 8 269,49 €	-4%
75 - Subsídios à Exploração	476,83 €	944,59 €	- 467,76 €	-50%
76 - Reversões	497,43 €		40,50 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	688,62 €	347,72 €	340,90 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	18,85 €	218,87 €	- 200,02 €	-91%
Resultado	- 3 546,35 €	12 484,63 €	- 16 487,91 €	-128%

Serviços Agroflorestais	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 578,68 €	- 295,27 €	- 283,40 €	96%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 21 487,67 €	- 12 960,00 €	- 8 527,67 €	66%
63 - Gastos com o Pessoal	- 69 457,57 €	- 41 568,00 €	- 27 889,57 €	67%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 063,17 €	- 2 579,54 €	- 483,63 €	19%
65 - Perdas por Imparidade		320,42 €	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 242,68 €	- 113,52 €	- 129,17 €	114%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 201,71 €	- 82,78 €	- 118,93 €	144%
71 - Vendas		24,00 €	- 24,00 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	92 406,06 €	60 720,00 €	31 686,06 €	52%
75 - Subsídios à Exploração	239,45 €	298,29 €	- 58,84 €	-20%
76 - Reversões	249,80 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	345,81 €	109,81 €	139,99 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	429,47 €	69,12 €	276,69 €	100%
Resultado	- 1 360,90 €	3 942,52 €	- 5 412,46 €	-135%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 223,25 €	- 4 816,96 €	- 406,29 €	8%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 526,57 €	- 8 956,43 €	429,86 €	-5%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 157,94 €	- 3 000,00 €	- 2 157,94 €	72%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 461,55 €	- 1 349,05 €	887,50 €	-66%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 771,70 €	- 700,00 €	- 71,70 €	10%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 49,50 €	- 70,00 €	20,50 €	-29%
71 - Vendas	0,65 €	- €	0,65 €	100%
72 - Prestações de Serviços	8 950,22 €	12 000,00 €	- 3 049,78 €	-25%
75 - Subsídios à Exploração	40,96 €	75,93 €	- 34,97 €	100%
76 - Reversões				100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	59,15 €	26,98 €	32,17 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,47 €	32,50 €	- 29,03 €	-89%
Resultado	- 11 136,05 €	- 6 757,02 €	- 4 379,03 €	-65%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 659,13 €	- 7 200,00 €	540,87 €	-8%
63 - Gastos com o Pessoal	- 17 733,34 €	- 17 450,00 €	- 283,34 €	2%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 809,16 €	- 1 627,17 €	818,01 €	-50%
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 111,42 €	- 88,24 €	- 23,18 €	26%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 390,01 €	- 315,43 €	- 74,58 €	24%
71 - Vendas		- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	52 227,54 €	50 000,00 €	2 227,54 €	4%
75 - Subsídios à Exploração	138,38 €	- €	138,38 €	100%
76 - Reversões				-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 899,34 €	1 684,19 €	215,15 €	13%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	8,75 €	77,46 €	- 68,71 €	-89%
Resultado	28 570,94 €	25 080,81 €	3 490,14 €	14%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 377,09 €	- 1 074,33 €	- 3 302,76 €	307%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 233,85 €	- 8 502,49 €	268,63 €	-3%
63 - Gastos com o Pessoal	- 15 934,82 €	- 11 257,76 €	- 4 677,06 €	42%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 725,08 €	- 3 902,62 €	2 177,55 €	-56%
65 - Perdas por Imparidade			- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 15,37 €	- 3,85 €	- 11,53 €	300%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 55,50 €	- 33,40 €	- 22,10 €	66%
71 - Vendas	2 808,50 €	1 900,00 €	908,50 €	48%
72 - Prestações de Serviços	33 082,45 €	34 141,21 €	- 1 058,76 €	-3%
75 - Subsídios à Exploração	2 496,68 €	141,29 €	2 355,39 €	100%
76 - Reversões	166,05 €		166,05 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	143,44 €	152,18 €	- 8,74 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,93 €	33,12 €	- 29,20 €	-88%
Resultado	8 359,33 €	11 593,35 €	- 3 234,02 €	-28%

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 39 320,90 €	- 35 543,12 €	- 3 777,78 €	11%
63 - Gastos com o Pessoal	- 3 375,61 €	- 657,18 €	- 2 718,43 €	414%
64 - Gastos/reversões de Amortização		- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 479,54 €	- 38,46 €	- 2 441,08 €	6347%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 28,84 €	- €	- 28,84 €	100%
71 - Vendas		- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	12 908,80 €	25 963,57 €	- 13 054,77 €	-50%
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- 2 179,81 €	2 179,81 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		- €	- €	-
Resultado	- 32 296,09 €	- 12 455,00 €	- 19 841,09 €	-159%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 135,73 €	- 2 433,00 €	- 702,73 €	29%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 772,84 €	- 4 250,88 €	1 478,03 €	-35%
63 - Gastos com o Pessoal	- 376,04 €	- 400,00 €	23,96 €	-6%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 84,63 €	- 99,96 €	15,32 €	-15%
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1,53 €	- 243,04 €	241,51 €	-99%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 30,40 €	- 35,50 €	5,10 €	-14%
71 - Vendas		- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	3 931,59 €	5 693,18 €	- 1 761,59 €	-31%
75 - Subsídios à Exploração	9,86 €	- €	9,86 €	100%
76 - Reversões				-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14,25 €	22,86 €	- 8,61 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,39 €	4,35 €	- 3,96 €	-91%
Resultado	- 2 445,09 €	- 1 741,98 €	- 703,11 €	40%

Total - 3º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 14 467,08 €	- 9 554,59 €	- 4 912,49 €	51%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 129 789,91 €	- 118 452,91 €	- 11 337,00 €	10%
63 - Gastos com o Pessoal	- 250 347,93 €	- 205 964,94 €	- 44 382,99 €	22%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 12 243,36 €	- 17 726,89 €	5 483,53 €	-31%
65 - Perdas por Imparidade	- €	1 376,19 €	- 1 376,19 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 105,50 €	- 1 546,57 €	- 2 558,94 €	165%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 157,63 €	- 799,27 €	- 358,36 €	45%
71 - Vendas	2 809,15 €	2 000,00 €	809,15 €	40%
72 - Prestações de Serviços	387 517,17 €	380 797,96 €	6 719,21 €	2%
75 - Subsídios à Exploração	3 402,16 €	1 460,10 €	1 942,06 €	133%
76 - Reversões	913,28 €		913,28 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3 150,60 €	163,93 €	2 986,67 €	1822%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	464,85 €	435,42 €	29,43 €	7%
Resultado	- 13 854,20 €	32 147,31 €	- 46 042,63 €	-143%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Nos Serviços Urbanos, verificam-se desvios negativos face ao orçamento. Ocorreu uma diminuição de gastos com o pessoal e fornecimento e serviços externos face ao previsto, todavia, não foi suficiente para combater o efeito negativo da redução da receita ao nível de prestação de serviços face ao orçamentado.

4.2.2 – Serviços Agroflorestais

Nos serviços Agroflorestais verificou-se um desvio positivo, em termos de resultado, face ao orçamentado, explanado essencialmente pelo facto de o incremento ao nível de serviços prestados nesta área ter sido suficiente para combater o efeito negativo do aumento de gastos com o pessoal e fornecimentos e serviços externos.

No período em análise a Entidade apresentou um nível de eficiência superior nesta área contribuindo assim para um incremento de serviços executados e concluídos.

4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto, os desvios negativos face ao orçamentado é explicado essencialmente pelo nível de prestação de serviços ter sido inferior face ao previsto, conjugado, pelo facto que, o orçamento não contemplava uma contratação a termo certo para esta área contribuindo assim para o incremento ao nível de gastos com o pessoal.

De mais referir, que rubrica de fornecimentos e serviços externos representa 95,27% do volume de negócios desta área, ou seja, a receita obtida dos serviços prestados não é suficiente para fazer

face aos custos diretos, sendo imperativamente necessário adotar-se medidas que contribuam para o incremento da receita.

4.2.4 – Estacionamento

Na área do estacionamento verificou-se desvios positivos face ao previsto ao nível do resultado final, desencadeado essencialmente pelo aumento de 4% ao nível de prestação de serviços.

4.2.5– Publicidade

Na área da publicidade, o desvio face ao orçamento foi negativo, explicado, em parte pela redução ao nível das vendas face ao previsto, conjugado com o efeito negativo do aumento dos gastos com o pessoal. A faturação não atingiu os valores esperados do orçamento, acreditando-se que, de futuro, a faturação desta tipologia de serviço terá uma tendência crescente correlacionada ao contrato de concessão de publicidade do Estádio Municipal e do Campo de Futebol de Flandres ter iniciado com efeitos a partir de maio do presente exercício.

4.2.6– Cafeteria do Castelo

A Cafeteria do Castelo apresenta um desvio global negativo face ao orçamentado. A presente situação é desencadeada, pelo facto de o nível de receita não ser suficiente para combater o peso dos custos diretos, contribuindo assim para um resultado ao nível desta área negativo. Apesar de se realizar várias iniciativas com o intuito de atrair as pessoas ao longo de todo o ano, estas não têm sido suficientes. Deve-se equacionar a racionalização ao nível da despesa, por forma, a tornar esta área mais eficiente.

4.2.7– Bodo

O Bodo apresenta um desvio negativo ao nível do resultado global em confronto com o previsto no orçamento.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 985,45 €	- 3 028,34 €	- 42,89 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 169 787,92 €	- 143 877,49 €	25 910,43 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 553 815,68 €	- 464 507,71 €	89 307,97 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 25 760,50 €	- 21 086,23 €	4 674,27 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 418,92 €	- 1 348,42 €	70,50 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 034,79 €	- 784,78 €	250,01 €
71 - Vendas	1 095,00 €	- €	- 1 095,00 €
72 - Prestações de Serviços	670 069,15 €	578 919,98 €	- 91 149,17 €
75 - Subsídios à Exploração	4 771,15 €	3 019,26 €	- 1 751,89 €
76 - Reversões	5 060,45 €	1 216,41 €	- 3 844,04 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 372,59 €	688,62 €	- 683,97 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	791,93 €	336,64 €	- 455,29 €
Resultado	- 71 642,99 €	- 50 452,06 €	21 190,93 €

Serviços Agroflorestais	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- 1 029,08 €	- 1 029,08 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos		- 42 728,29 €	- 42 728,29 €
63 - Gastos com o Pessoal		- 138 601,97 €	- 138 601,97 €
64 - Gastos/reversões de Amortização		- 6 191,12 €	- 6 191,12 €
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas		- 374,21 €	- 374,21 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento		- 286,39 €	- 286,39 €
71 - Vendas		- €	- €
72 - Prestações de Serviços		174 785,85 €	174 785,85 €
75 - Subsídios à Exploração		805,32 €	805,32 €
76 - Reversões		249,80 €	249,80 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		345,81 €	345,81 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		513,94 €	513,94 €
Resultado	- €	- 12 510,34 €	- 12 510,34 €

Café Concerto	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 17 462,69 €	- 21 199,54 €	- 3 736,85 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 33 492,32 €	- 35 707,91 €	- 2 215,59 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 11 027,93 €	- 15 160,57 €	- 4 132,64 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 496,78 €	- 1 372,55 €	2 124,23 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 769,29 €	- 3 207,22 €	- 437,93 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 198,54 €	- 249,04 €	- 50,50 €
71 - Vendas	0,10 €	1,15 €	1,05 €
72 - Prestações de Serviços	37 906,92 €	38 929,11 €	1 022,19 €
75 - Subsídios à Exploração	157,14 €	218,70 €	61,56 €
76 - Reversões		- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	73,77 €	59,15 €	- 14,62 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	53,49 €	26,47 €	- 27,02 €
Resultado	- 30 256,13 €	- 37 662,26 €	- 7 406,13 €

Estacionamento	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 20 749,51 €	- 13 733,17 €	7 016,34 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 52 619,28 €	- 46 599,29 €	6 019,99 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 761,56 €	- 2 386,65 €	374,91 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- €	0,01 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 19,09 €	- 232,44 €	- 213,35 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 191,94 €	- 1 406,95 €	- 215,01 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	137 610,12 €	139 187,38 €	1 577,26 €
75 - Subsídios à Exploração	483,67 €	738,86 €	255,19 €
76 - Reversões		- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	8 628,15 €	6 527,60 €	- 2 100,55 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	232,39 €	116,91 €	- 115,48 €
Resultado	69 612,94 €	82 212,26 €	12 599,32 €

Publicidade	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 223,00 €	- 9 446,34 €	- 6 223,34 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 357,45 €	- 20 072,17 €	- 6 714,72 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 32 628,57 €	- 38 113,88 €	- 5 485,31 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 847,58 €	- 4 874,07 €	2 973,51 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 11,53 €	- 48,11 €	- 36,58 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 100,21 €	- 102,61 €	- 2,40 €
71 - Vendas	6 730,66 €	10 036,83 €	3 306,17 €
72 - Prestações de Serviços	83 222,25 €	95 986,98 €	12 764,73 €
75 - Subsídios à Exploração	292,40 €	5 924,39 €	5 631,99 €
76 - Reversões	123,37 €	166,05 €	42,68 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	137,25 €	1 229,44 €	1 092,19 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	99,36 €	59,71 €	- 39,65 €
Resultado	33 436,95 €	40 746,21 €	7 309,26 €

Bodo	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 32 279,41 €	- 39 577,36 €	- 7 297,95 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 657,18 €	- 3 375,61 €	- 2 718,43 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 179,81 €	- 2 479,54 €	- 299,73 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 38,46 €	- 35,86 €	2,60 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	38 438,57 €	50 752,45 €	12 313,88 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	3 283,71 €	5 284,08 €	2 000,37 €

Castelo	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 956,16 €	- 6 890,21 €	- 934,05 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15 377,63 €	- 11 496,99 €	3 880,64 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 364,44 €	- 1 052,30 €	312,14 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 314,27 €	- 250,99 €	63,28 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 329,72 €	- 541,60 €	788,12 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 106,52 €	- 75,64 €	30,88 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	10 993,17 €	8 573,80 €	- 2 419,37 €
75 - Subsídios à Exploração	36,55 €	52,67 €	16,12 €
76 - Reversões		- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	17,16 €	14,25 €	- 2,91 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	12,41 €	5,93 €	- 6,48 €
Resultado	- 13 389,45 €	- 11 661,08 €	1 728,37 €

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2018 face ao exercício do ano anterior, no 3º trimestre.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2017	Acumulado 3º Trim. 2018	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 29 627,30 €	- 41 593,51 €	11 966,21 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 285 044,24 €	- 307 193,38 €	22 149,14 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 652 113,08 €	- 707 411,32 €	55 298,24 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 40 180,68 €	- 36 161,61 €	- 4 019,07 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- €	- 0,01 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 7 728,36 €	- 8 231,54 €	503,18 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 670,46 €	- 2 941,27 €	270,81 €
Total de Gastos	- 1 017 364,13 €	- 1 103 532,63 €	86 168,50 €
71 - Vendas	7 825,76 €	10 037,98 €	2 212,22 €
72 - Prestações de Serviços	978 240,18 €	1 087 135,55 €	108 895,37 €
75 - Subsídios à Exploração	5 740,91 €	10 759,19 €	5 018,28 €
76 - Reversões	5 183,83 €	1 632,26 €	- 3 551,57 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	10 228,91 €	8 864,86 €	- 1 364,05 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1 189,58 €	1 059,60 €	- 129,98 €
Total de Rendimentos	1 008 409,17 €	1 119 489,44 €	111 080,27 €
Resultado	- 8 954,96 €	15 956,81 €	24 911,77 €

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

1. A rubrica de fornecimentos e serviços externos sofreu um incremento desencadeado fundamentalmente pelo aumento verificado nas seguintes rubricas: Trabalhos especializados, Honorários, Eletricidade, Combustíveis e Aluguer de Equipamento.

No presente exercício a Entidade teve necessidade de recorrer a um Contabilista Certificado Externo, originando assim a um aumento na rubrica de trabalhos especializados.

O efeito negativo verificado na rubrica de Honorários é explicado substancialmente através das áreas do Café Concerto, Cafeteria do Castelo e Bodo. No exercício em análise a Entidade assumiu algumas tarefas que, em igual período homologo não eram da sua competência, nomeadamente, a realização do “Bodo dos pequeninos” exigindo assim a contratação de Staff necessário para assumir estas tarefas com base numa modalidade de trabalhador independente.

O incremento registado na rubrica de Combustíveis é explicado essencialmente por dois motivos: o aumento do preço por litro do bem e aumento do consumo correlacionado ao aumento de números de serviços realizados.

Por último, a rubrica de aluguer de equipamento no presente exercício sofreu um incremento justificado através do contrato de concessão de Publicidade do Campo de Futebol Municipal e Campo de jogos de Flandes.

2. Ao nível de gastos com o pessoal a Entidade registou um aumento explicado essencialmente por dois motivos: pelo aumento do Salário Mínimo Nacional incorrido em 01 de janeiro de 2018 e pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço.
3. O aumento incorrido na rubrica prestação de serviços e vendas resulta essencialmente da área da limpeza e manutenção e da publicidade.
4. O aumento verificado na rubrica de subsídio à Exploração é justificado pelo aumento de postos apoiados pelo IEFP face a igual período homologo.
5. A diminuição explanada na rubrica de Reversões é explicada pelo facto de no decurso do exercício em análise a Entidade tem registado uma maior dificuldade em reaver créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes.



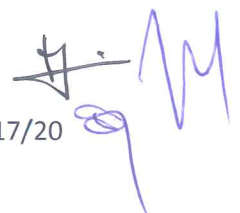
6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

30/09/2018
UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 097 173,53 €
Subsídios à exploração	10 759,19 €
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	- 41 593,51 €
Fornecimentos e serviços externos	- 307 193,38 €
Gastos com o pessoal	- 707 411,32 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1 632,26 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	8 864,86 €
Outros gastos e perdas	- 8 231,54 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	54 000,09 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 36 161,61 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	17 838,48 €
Juros e rendimentos similares obtidos	1 059,60 €
Juros e gastos similares suportados	- 2 941,27 €
Resultado antes de impostos	15 956,81 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	15 956,81 €

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 15 956,81€ o que representa uma evolução positiva comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.



7. Balanço

	set/18	dez/17	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	159 929,89 €	183 226,59 €	- 23 296,70 €
Goodwill	10 875,00 €	12 000,00 €	- 1 125,00 €
Ativos Intangíveis	447,45 €	294,25 €	153,20 €
Outros investimentos financeiros	5 121,97 €	3 619,67 €	1 502,30 €
	176 374,31 €	199 140,51 €	- 22 766,20 €
Ativo Corrente			
Inventários	6 007,94 €	6 119,62 €	- 111,68 €
Clientes	460 590,27 €	206 654,69 €	253 935,58 €
Estado e outros entes públicos	1 388,93 €	7 687,62 €	- 6 298,69 €
Outros créditos a receber	260 031,93 €	197 930,99 €	62 100,94 €
Diferimentos	41 953,17 €	10 533,40 €	31 419,77 €
Caixa e depósitos bancários	247 799,44 €	468 581,80 €	- 220 782,36 €
	1 017 771,68 €	897 508,12 €	120 263,56 €
Total do Ativo	1 194 145,99 €	1 096 648,63 €	97 497,36 €
	set/18	dez/17	Variação
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 797,06 €	39 764,64 €	32,42 €
Resultados Transitados	454 972,69 €	454 680,90 €	291,79 €
Outras variações no capital próprio	2 110,76 €	3 561,64 €	- 1 450,88 €
Resultado líquido do período	15 956,81 €	324,21 €	15 632,60 €
	837 837,32 €	823 331,39 €	14 505,93 €
Passivo			
Fornecedores	43 343,46 €	32 125,64 €	11 217,82 €
Estado e outros entes publicos	102 777,09 €	78 339,62 €	24 437,47 €
Outras dividas a pagar	210 188,12 €	162 851,98 €	47 336,14 €
	356 308,67 €	273 317,24 €	82 991,43 €
Total do Passivo	356 308,67 €	273 317,24 €	82 991,43 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 194 145,99 €	1 096 648,64 €	97 497,36 €

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.



