



Relatório

de Execução Orçamental

festas
bodo



1º Trimestre 2014

Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2014

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

Nota Introdutória-----	3
2. Investimento-----	5
3. Atividades-----	6
4. Execução Orçamental-----	6
4.1 – Execução Orçamental por Atividade-----	7
4.2 – Análise do Resultado e Desvios-----	10
Nota Final-----	12



Nota Introdutória

A PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M., enquanto entidade empresarial do setor local, de acordo com a alínea e) do artigo 42º da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, lei que estabelece o regime jurídico da atividade empresarial local, e de acordo com os seus estatutos, deve elaborar e apresentar os relatórios trimestrais sobre a execução orçamental.

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

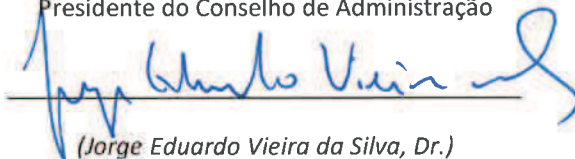
O início do exercício de 2014 ficou marcado pela tomada de posse da nova Administração da empresa. Pretende-se por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de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

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

Pombal, 28 de maio de 2014.

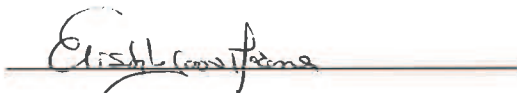
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



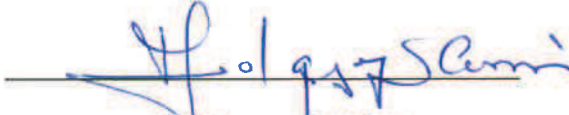
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

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

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

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

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

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

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

Auxiliar dos Serviços Gerais	17	19
Total de Funcionários	64	66

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

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

2. Investimento

Qualquer investimento deve ser pensado com o objetivo de vir a melhorar o desempenho da empresa na execução das suas atividades, tentando rentabilizar ao máximo os equipamentos e as ferramentas já existentes, de forma a tirar delas o máximo proveito e rendimento.

No atual contexto de crise económica, domina uma política de restrição orçamental, os investimentos a realizar devem potenciar e melhorar as características dos serviços prestados.

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

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

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

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

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

3. Atividades

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

- Limpeza e Manutenção Urbana;
- Estacionamento de Duração Limitada da Cidade de Pombal;
- Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
- Publicidade;
- Café Concerto;
- Cafeteria do Castelo.
- Colaboração na organização das Festas do Bodo;

A empresa pretende continuar a afirmar-se pelo bom desempenho de todas as atividades delegadas, apostando na qualidade dos serviços prestados, na rapidez e capacidade de resposta.

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados por trimestre e por atividade.

Para cada umas das atividades da empresa apresentamos um quadro resumo onde figuram os valores reais dos gastos e rendimentos, comparando com o valor do orçamento trimestral e calculando o desvio para cada uma das rubricas.

De acordo com a política contabilística que a empresa tem vindo a adotar, os gastos e os ganhos gerais são distribuídos pelas secções com base numa chave de repartição, calculada anualmente com base no volume de negócios de cada uma das áreas de atividade, no exercício anterior.

No apuramento da chave de repartição não é considerado o volume de negócios obtido no âmbito das Festas do Bodo, as tarefas desempenhadas pela PMUGEST, E.M., são entendidas como um contributo para a organização das festas da cidade, sendo que qualquer resultado positivo obtido diretamente por esta atividade tem vindo a ser transferido para o Município de Pombal, para fazer face às restantes despesas.

Assim, a chave de repartição atualizada e que iremos utilizar ao longo do ano de 2014 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2014
Café Concerto	41.641,44 €	4%
Cafetaria do Castelo	8.944,85 €	1%
Estacionamento	188.854,32 €	16%
Bodo	63.362,63 €	-
Manutenção Urbana	856.781,18 €	72%
Publicidade	85.316,18 €	7%
Total 2013	1.244.900,60 €	100,00%

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

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

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

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

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

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

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

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €	- €	- €	
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- €	- €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- 50,00 €	50,00 €	-100%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- €	- €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- €	- €	
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	- €	- €	- €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- €	- 50,00 €	50,00 €	-100%

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

4.2 – Análise do Resultado e Desvios

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

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

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

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

5. Demonstração de Resultados

31-03-2014
UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

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

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

Nota Final

O objectivo da Administração, considerando a natureza de entidade empresarial municipal, é continuar a gerir a empresa com rigor, competência e determinação, procurando constantemente, responder eficazmente às necessidades dos seus clientes.

A procura da sustentabilidade económico-financeira da PMUGEST, E.M. é e será sempre determinante, numa lógica de um compromisso sério com o Município de Pombal e dentro do que é razoável e desejável para a comunidade.

Importa salientar que este documento pretende evidenciar com clareza e transparência os resultados de cada uma das atividades, simultaneamente pretende cumprir com os normativos legais melhorar o suporte das decisões de gestão.

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



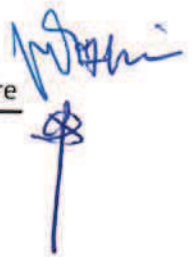


Relatório

de Execução Orçamental



2º Trimestre 2014



Relatório de Execução Orçamental

2º Trimestre de 2014

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

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	6
3. Atividades	7
4. Execução Orçamental	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade	8
4.2 – Análise do Resultado e Desvios	11
5. Demonstração de Resultados	13
Nota Final	14



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 de agosto de 2014 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 2º trimestre de 2014.

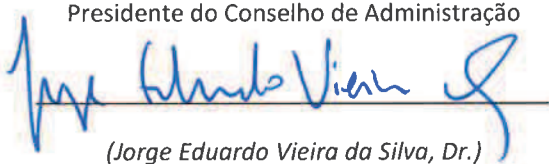
Ao longo do exercício de 2014, pretende-se por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista, a Câmara Municipal de Pombal.

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

Pombal, 19 de agosto de 2014.

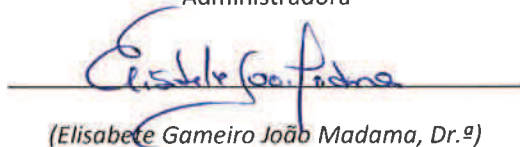
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



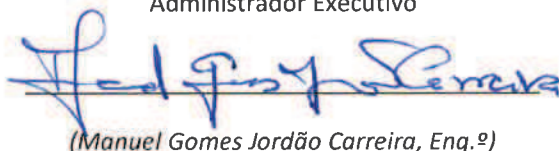
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)



1. Recursos Humanos

A PMUGEST, E.M. pretende assegurar uma maior eficiência na utilização dos seus meios humanos, a reestruturação de alguns serviços, 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.

No segundo trimestre a empresa obteve a aprovação das candidaturas no âmbito das medidas do Instituto de Emprego e Formação Profissional, através das quais pretende dinamizar alguns serviços da empresa, nomeadamente na área da imagem e comunicação, ao nível dos serviços florestais, no apoio à reparação e manutenção dos equipamentos e no apoio à gestão.

Embora os resultados venham a ser mais visíveis nos próximos trimestres a empresa iniciou ainda no 2º trimestre 3 das medidas aprovadas:

- Início do projecto no âmbito da medida contrato emprego de inserção (CEI) em 14/04/2014, com 3 trabalhadores que integraram a equipa de recolha de resíduos sólidos e urbanos;
- Início do estágio emprego (EE) em 28/04/2014, na área do webdesign e design gráfico;
- Início do projeto no âmbito da medida contrato emprego de inserção mais (CEI+) em 16/06/2014, esta medida prevê a integração de 1 engenheiro florestal, 1 tratorista e 3 auxiliares de serviços gerais.

À semelhança dos anos anteriores, a PMUGEST, E.M. tem aderido com recetividade à medida de estágios curriculares. Desta forma pretende-se colaborar com as instituições de ensino e contribuir para que os alunos apliquem, em contextos reais de trabalho, os conhecimentos

adquiridos nas várias disciplinas dos respetivos cursos, tomando consciência das diferentes dinâmicas inerentes ao contexto laboral.

No 2º trimestre de 2014, a empresa recebeu 5 alunos para realização de estágios curriculares das seguintes áreas:

- 1 aluna do curso Profissional de Técnico de Gestão da Escola Tecnológica e Profissional de Sico que desenvolveu e apresentou a sua Prova de Aptidão Profissional (PAP) – Gestão e Controlo de Imobilizado;
- 1 aluna do curso Profissional de Técnico de Gestão 12º ano, do Agrupamento de Escolas da Guia;
- 2 alunas do curso Profissional de Restauração e Bar 12º ano, do Agrupamento de Escolas de Pombal, que desenvolveram o seu estágio no Café Concerto e na Cafeteria do Castelo;
- 1 aluno do curso Profissional de Técnico de Gestão Ambiental 12º ano, do Agrupamento de Escolas de Pombal;

No final do 2º trimestre de 2014 a empresa tinha no seu quadro 62 funcionários, 5 dos quais se encontram ausentes por motivos de doença natural prolongada e acidentes de trabalho.

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

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

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 221.886,12€ verificando-se um decréscimo de 27.945,73€. A diminuição dos gastos nesta rubrica deve-se essencialmente à

redução do número médio de pessoas efetivamente ao serviço no 2º trimestre do ano face ao período homólogo 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 de crise económica, domina uma política de restrição orçamental, os investimentos a realizar devem potenciar e melhorar as características dos serviços prestados.

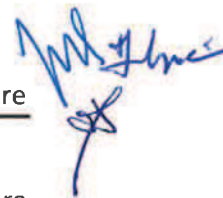
Ao longo dos anos a PMUGEST, E.M. tem desenvolvido um esforço constante de consolidação financeira, canalizando para investimento apenas os recursos financeiros disponíveis ou libertos.

No Plano de 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 2º trimestre, o investimento realizado foi de apenas 1.131,60€, valor que corresponde a 1,6% do investimento previsto. O quadro seguinte discrimina o valor investido ao longo do ano, por atividade:

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

O investimento realizado foi de um equipamento (UPS) para o Estacionamento Subterrâneo e um computador para os serviços administrativos com maior capacidade, para o posto de trabalho do webdesigner.



No 2º trimestre foi reconhecido o abate de uma viatura, pelo facto de já ter sido entregue para destruição. O bem encontrava-se registado por 1.500,00€, no entanto, a operação não teve qualquer impacto no resultado da empresa, por se encontrar totalmente amortizado.

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 2º 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.

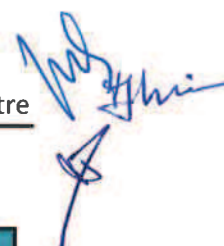
Assim, a chave de repartição atualizada e que iremos utilizar ao longo do ano de 2014 é a seguinte:

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%
Total 2013	1.244.900,60 €	100,00%

Os gastos gerais da empresa relativos ao 2º trimestre totalizam 40.541,67€. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. 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	- 710,99 €	- 20.026,56 €	19.315,57 €	-96%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 47.334,63 €	- 26.686,22 €	- 20.648,42 €	77%
63 - Gastos com o Pessoal	- 177.371,15 €	- 207.084,38 €	29.713,23 €	-14%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.682,72 €	- 9.154,73 €	3.472,00 €	-38%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 623,98 €	- 525,19 €	- 98,79 €	19%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 234,89 €	- 147,94 €	- 86,95 €	59%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	180.103,00 €	257.945,34 €	- 77.842,34 €	-30%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4,75 €	- €	4,75 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	19,91 €	- 19,91 €	-
Resultado	- 51.850,61 €	- 5.659,77 €	- 46.190,85 €	816%



Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.450,59 €	- 3.217,82 €	- 1.232,77 €	38%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7.190,27 €	- 3.825,23 €	- 3.365,04 €	88%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5.949,91 €	- 7.340,04 €	1.390,13 €	-19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.881,70 €	- 2.179,60 €	297,90 €	-14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 612,58 €	- 596,55 €	- 16,03 €	3%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 55,81 €	- 47,48 €	- 8,33 €	18%
71 - Vendas	230,49 €	500,43 €	- 269,94 €	-54%
72 - Prestações de Serviços	13.049,24 €	7.498,10 €	5.551,14 €	74%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,84 €	- 0,84 €	-
Resultado	- 6.861,13 €	- 9.207,35 €	2.346,22 €	-25%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5.589,39 €	- 8.285,01 €	2.695,63 €	-33%
63 - Gastos com o Pessoal	- 25.286,19 €	- 20.233,71 €	- 5.052,48 €	25%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 734,12 €	- 1.898,42 €	1.164,30 €	-61%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 165,40 €	- 103,44 €	- 61,96 €	60%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 507,77 €	- 533,96 €	26,18 €	-5%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43.648,58 €	45.883,54 €	- 2.234,96 €	-5%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4.680,54 €	4.478,70 €	201,84 €	5%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	26,08 €	20,23 €	5,85 €	29%
Resultado	16.072,32 €	19.327,92 €	- 3.255,60 €	-17%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3.012,55 €	- 1.338,78 €	- 1.673,77 €	125%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2.381,63 €	- 2.695,98 €	314,35 €	-12%
63 - Gastos com o Pessoal	- 12.697,37 €	- 15.332,34 €	2.634,96 €	-17%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.817,73 €	- 2.267,00 €	449,28 €	-20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 265,23 €	- 3,67 €	- 261,56 €	7122%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 19,00 €	- 18,40 €	- 0,60 €	3%
71 - Vendas	4.099,80 €	1.717,00 €	2.382,80 €	139%
72 - Prestações de Serviços	23.050,91 €	15.706,59 €	7.344,32 €	47%
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	29,37 €	- 29,37 €	-100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	1,69 €	- 1,69 €	-
Resultado	6.957,20 €	- 4.201,51 €	11.158,72 €	-266%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2.035,34 €	- 1.325,34 €	- 710,00 €	54%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3.972,40 €	- 1.411,80 €	- 2.560,60 €	181%
63 - Gastos com o Pessoal	- 581,49 €	- 2.522,45 €	1.940,96 €	-77%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 204,20 €	- 232,97 €	28,77 €	-12%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 308,22 €	- 185,00 €	- 123,21 €	67%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 32,93 €	- 29,67 €	- 3,26 €	11%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	4.070,69 €	2.746,83 €	1.323,86 €	48%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,23 €	- 0,23 €	-
Resultado	- 3.063,90 €	- 2.960,18 €	- 103,71 €	4%

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 45,00 €	- 35,65 €	- 9,35 €	26%
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- €	- €	-
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- 50,00 €	50,00 €	-100%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- €	- €	-
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1,95 €	- €	- 1,95 €	-
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	17.650,60 €	39.132,06 €	- 21.481,46 €	-55%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Resultado	17.603,65 €	39.046,42 €	- 21.442,77 €	-55%

Total - 2º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10.209,47 €	- 25.908,50 €	15.699,03 €	-61%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 66.513,32 €	- 42.939,88 €	- 23.573,44 €	55%
63 - Gastos com o Pessoal	- 221.886,12 €	- 252.512,92 €	30.626,80 €	-12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10.320,47 €	- 15.782,73 €	5.462,26 €	-35%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.975,41 €	- 1.413,86 €	- 561,55 €	40%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 852,35 €	- 777,45 €	- 74,90 €	10%
71 - Vendas	4.330,29 €	2.217,43 €	2.112,86 €	95%
72 - Prestações de Serviços	281.573,02 €	368.912,47 €	- 87.339,45 €	-24%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4.685,29 €	4.508,07 €	177,22 €	4%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	26,08 €	22,98 €	3,10 €	-



Total - 1º Semestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 17.931,33 €	- 51.878,96 €	33.947,63 €	-65%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 137.848,63 €	- 90.340,86 €	- 47.481,33 €	53%
63 - Gastos com o Pessoal	- 394.682,10 €	- 449.061,07 €	54.378,97 €	-12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 20.191,22 €	- 30.574,58 €	10.383,36 €	-34%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 5.040,19 €	- 4.451,75 €	- 588,44 €	13%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1.817,62 €	- 1.571,36 €	- 246,26 €	16%
71 - Vendas	6.066,99 €	3.336,32 €	2.730,67 €	82%
72 - Prestações de Serviços	538.649,66 €	635.662,91 €	- 97.013,25 €	-15%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	75,00 €	- €	75,00 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	12.535,20 €	9.288,65 €	3.246,55 €	35%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.891,48 €	90,94 €	1.800,54 €	1980%

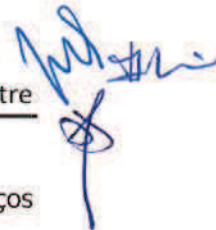
4.2 – Análise do Resultado e Desvios

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

PMUGEST, E.M.	1º Semestre 2013	1º Semestre 2014	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 57.984,96 €	- 17.931,33 €	40.053,63 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 88.154,33 €	- 137.848,63 €	- 49.694,30 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 444.691,23 €	- 394.682,10 €	50.009,13 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 24.949,19 €	- 20.191,22 €	4.757,97 €
65 - Perdas por Imparidade	- 4.101,41 €	- €	4.101,41 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 5.756,00 €	- 5.040,19 €	715,81 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1.553,83 €	- 1.817,62 €	- 263,79 €
71 - Vendas	3.138,82 €	6.066,99 €	2.928,17 €
72 - Prestações de Serviços	625.760,73 €	538.649,66 €	- 87.111,07 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	75,00 €	75,00 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	15.911,45 €	12.535,20 €	- 3.376,25 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	131,93 €	1.891,48 €	1.759,55 €
Resultado	17.751,98 €	- 18.292,76 €	- 36.044,74 €

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 ainda um aumento na conta de honorários (4.062,70€) e na conta de conservação e reparação (5.130,37€)
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 69 reduzindo essa média para 58 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.
6. A diminuição mais significativa no valor da prestação de serviços verifica-se na área da limpeza e manutenção urbana, no entanto, cerca de 50% da redução justifica-se pela falta do mecanismo de contratação para a prestação de serviços dos sapadores florestais e pela perda da prestação dos serviços de limpeza no Edifício dos Paços do Concelho;
7. A segunda área com maior diminuição dos ganhos é o Bodo, essencialmente pelo facto de algumas rubricas da receita terem sido transferidas para a ADILPOM.

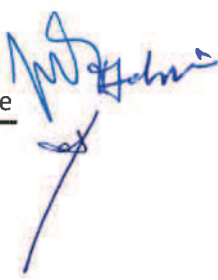


5. Demonstração de Resultados

30-06-2014
UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	544.716,65 €
Subsídios à exploração	- €
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	- 17.931,33 €
Fornecimentos e serviços externos	- 137.848,63 €
Gastos com o pessoal	- 394.682,10 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	75,00 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	12.535,20 €
Outros gastos e perdas	- 5.040,19 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	1.824,60 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 20.191,22 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 18.366,62 €
Juros e rendimentos similares obtidos	1.891,48 €
Juros e gastos similares suportados	- 1.817,62 €
Resultado antes de impostos	- 18.292,76 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	- 18.292,76 €

No final do segundo trimestre o resultado da empresa apresenta um valor negativo no valor de (18.292,76€).



Nota Final

O objectivo da Administração, considerando a natureza de entidade empresarial municipal, é continuar a gerir a empresa com rigor, competência e determinação, procurando constantemente, responder eficazmente às necessidades dos seus clientes.

A procura da sustentabilidade económico-financeira da PMUGEST, E.M. é e será sempre determinante, numa lógica de um compromisso sério com o Município de Pombal e dentro do que é razoável e desejável para a comunidade.

Importa salientar que este documento pretende evidenciar com clareza e transparência os resultados de cada uma das atividades, simultaneamente pretende cumprir com os normativos legais melhorar o suporte das decisões de gestão.

Estamos cientes que os tempos são de grande exigência, pelo que a Empresa irá continuar a assegurar a prestação dos serviços com rigor e qualidade, tentando, sempre que possível aumentar os níveis de eficiência.



Relatório

de Execução Orçamental



3º Trimestre 2014

Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre de 2014

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

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

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.

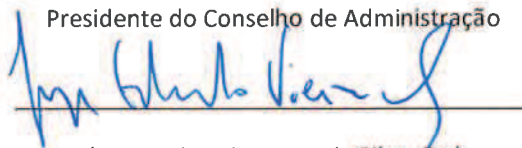
Ao longo do ano temos vindo a desenvolver esforços para assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente para que esta se torne mais autónoma e independente e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista,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

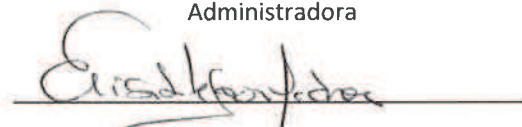
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



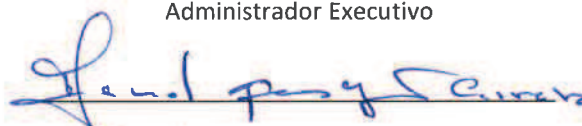
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

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:

Categoria Profissional	2013	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.
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
Total de Funcionários	64	66	62	58

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 €
Total	70.100,00 €	8.112,74 €	1.131,60 €	4.783,48 €

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%
Total 2013	1.244.900,60 €	100,00%

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 €	-
Resultado	70.657,26 €	- 10.315,27 €	80.715,59 €	-

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 €	-
Resultado	- 10.085,15 €	- 5.621,74 €	- 4.463,41 €	-

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%
Resultado	33.582,14 €	28.374,04 €	5.208,10 €	-

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 €	-
Resultado	8.752,44 €	1.046,65 €	7.705,80 €	-

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 €	-
Resultado	5.595,46 €	2.082,03 €	3.513,43 €	-

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	- €	- €	- €	-
Resultado	5.799,16 €	27.242,84 €	33.042,00 €	-

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%
Resultado	103.110,40 €	- 15.841,17 €	118.694,88 €	-

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 €
Resultado	- 43.125,71 €	- 1.443,95 €	41.681,76 €

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 €
Resultado	- 24.644,12 €	- 28.458,03 €	- 3.813,90 €

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 €
Resultado	73.155,82 €	76.746,07 €	3.590,25 €

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 €
Resultado	8.120,03 €	25.637,84 €	17.517,80 €

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	- €	- €	- €
Resultado	45.991,53 €	23.402,81 €	- 22.588,72 €

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 €
Resultado	- 11.030,80 €	- 11.067,10 €	- 36,29 €

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	- €	- €	- €
Resultado	- 6.011,83 €	- €	6.011,83 €

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 €
Resultado	42.454,92 €	84.817,64 €	42.362,72 €

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 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	115.311,29 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 31.614,81 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	83.696,48 €
Juros e rendimentos similares obtidos	3.758,60 €
Juros e gastos similares suportados	- 2.637,44 €
Resultado antes de impostos	84.817,64 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	84.817,64 €

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.