



Relatório

de Execução
Orçamental



4º Trimestre 2014

Relatório de Execução Orçamental

4º 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 – Execução Orçamental por Atividade	8
4.2 – Análise dos Desvios	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 Comparação dos Resultados por Atividade	12
5.2 Análise dos Resultados	14
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 27 de fevereiro de 2015 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 4º trimestre de 2014.

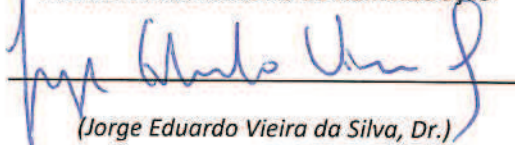
Ao longo do ano foram desenvolvidos os esforços necessários para assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente para que esta se torne mais autónoma e independente e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do 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 quarto trimestre do ano.

Pombal, 27 de fevereiro de 2015.

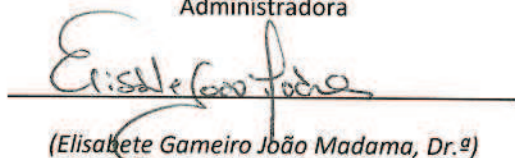
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



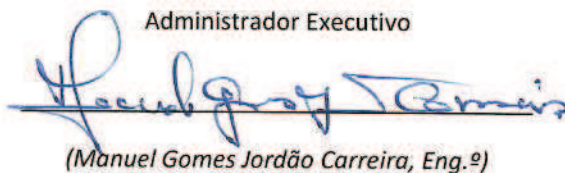
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

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 quarto trimestre, a empresa manteve ao serviço 7 colaboradores ao abrigo dos contratos apoiados pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional: 2 do âmbito da medida estágio emprego e 5 no âmbito da medida contrato emprego de inserção mais (CEI+).

No final do 4º trimestre de 2014 a empresa tinha no seu quadro 60 funcionários, encontrando-se 1 ausente por motivos de doença natural prolongada.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde o final de 2013 até ao final do exercício de 2014:

Categoria Profissional	2013	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.
Director Executivo	1	1	1	1	1
Director de Serviços	2	2	2	2	2
Encarregado Geral	1	1	1	1	1
Administrativa	3	3	3	3	3
Assistente Comercial	2	2	2	2	2
Agentes Fiscalização	2	2	2	2	2
Barmaid	2	2	1	1	1
Sapador Florestal	5	5	5	5	5
Motorista	6	6	6	6	6
Manobrador de Viaturas	8	9	9	8	9
Encarregada (o) de Limpeza	2	2	2	1	1
Técnica (o) de Limpeza	8	8	8	7	7
Cantoneiro	5	4	3	3	3
Auxiliar dos Serviços Gerais	17	19	17	16	17
Total de Funcionários	64	66	62	58	60

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 186.127,56€ verificando-se um decréscimo de 5.176,76€, justificada pela diminuição do número médio de pessoas efetivamente ao serviço no 4º 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 4º trimestre, a PMUGEST, E.M. realizou investimentos no valor de 5.817,81€, atingindo 28% 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	4º 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 €	745,00 €
Manutenção Urbana	40.000,00 €	35,77 €	- €	2.950,00 €	4.633,80 €
Publicidade	10.000,00 €	- €	- €	477,00 €	- €
Serviços Administrativos	3.000,00 €	331,28 €	1.082,90 €	275,90 €	439,01 €
Total	70.100,00 €	8.112,74 €	1.131,60 €	4.783,48 €	5.817,81 €

No 4º trimestre, o investimento traduziu-se na aquisição dos seguintes bens: 1 sistema de videovigilância (ES), 1 vestiário, 1 capinadeira e 1 lavadora de pavimentos (PMU) e 5 cadeiras para os serviços administrativos.

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 4º trimestre por atividade, sendo que o valor acumulado corresponde ao resultado do exercício de 2014.

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 4º trimestre totalizam 40.482,14€. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. Foram ainda registados ganhos no valor de 5.511,66€, referentes a subsídio do IEFP para os estágios emprego em vigor.

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	- 445,19 €	- 18.943,79 €	18.498,60 €	-98%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 52.753,62 €	- 20.939,84 €	- 31.813,78 €	152%
63 - Gastos com o Pessoal	- 151.431,38 €	- 157.214,08 €	5.782,70 €	-4%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.892,53 €	- 11.028,07 €	5.135,54 €	-47%
65 - Perdas por Imparidade	- 3.967,78 €	- €	- 3.967,78 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.607,95 €	- 722,39 €	- 885,56 €	123%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 221,23 €	- 148,94 €	- 72,30 €	49%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	216.617,98 €	227.484,72 €	- 10.866,74 €	-5%
75 - Subsídios à Exploração	7.992,96 €	- €	7.992,96 €	-
76 - Reversões	147,60 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,45 €	1.358,69 €	- 1.358,24 €	-
Resultado	8.439,30 €	19.846,30 €	- 11.554,60 €	-

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5.456,81 €	- 4.075,63 €	- 1.381,18 €	34%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6.788,51 €	- 3.939,56 €	- 2.848,95 €	72%
63 - Gastos com o Pessoal	- 3.645,28 €	- 4.561,18 €	915,90 €	-20%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.885,45 €	- 2.149,77 €	264,32 €	-12%
65 - Perdas por Imparidade	- 8,72 €	- €	- 8,72 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 126,35 €	- 253,89 €	127,54 €	-50%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 47,32 €	- 51,72 €	4,39 €	-8%
71 - Vendas	143,60 €	394,61 €	- 251,01 €	-64%
72 - Prestações de Serviços	14.481,80 €	9.774,85 €	4.706,95 €	48%
75 - Subsídios à Exploração	220,47 €	- €	220,47 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	57,34 €	- 57,34 €	-
Resultado	- 3.112,59 €	- 4.804,96 €	1.692,37 €	-

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8.837,11 €	- 9.771,11 €	934,00 €	-10%
63 - Gastos com o Pessoal	- 20.579,10 €	- 19.017,32 €	- 1.561,77 €	8%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 949,17 €	- 2.035,56 €	1.086,39 €	-53%
65 - Perdas por Imparidade	- 34,89 €	- €	- 34,89 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 146,50 €	- 18,45 €	- 128,05 €	694%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 477,53 €	- 514,43 €	36,90 €	-7%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	44.520,30 €	45.996,41 €	- 1.476,11 €	-3%
75 - Subsídios à Exploração	881,87 €	- €	881,87 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3.039,00 €	6.580,18 €	- 3.541,18 €	-54%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	17,72 €	195,88 €	- 178,16 €	
Resultado	17.434,59 €	21.415,60 €	- 3.981,01 €	

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1.046,62 €	- 807,79 €	- 238,83 €	30%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2.136,96 €	- 1.303,72 €	- 833,25 €	64%
63 - Gastos com o Pessoal	- 9.672,56 €	- 10.978,86 €	1.306,30 €	-12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.797,15 €	- 2.160,79 €	363,64 €	-17%
65 - Perdas por Imparidade	- 1.832,92 €	- €	- 1.832,92 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 85,21 €	- 111,57 €	26,36 €	-24%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 15,70 €	- 17,72 €	2,01 €	-11%
71 - Vendas	810,00 €	1.862,67 €	- 1.052,67 €	-57%
72 - Prestações de Serviços	28.353,99 €	22.148,13 €	6.205,86 €	28%
75 - Subsídios à Exploração	385,82 €	- €	385,82 €	
76 - Reversões	218,33 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	226,00 €	1,95 €	224,05 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	115,30 €	- 115,30 €	
Resultado	13.407,01 €	8.747,61 €	4.441,07 €	

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 712,54 €	- 467,30 €	- 245,24 €	52%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4.714,49 €	- 1.552,60 €	- 3.161,90 €	204%
63 - Gastos com o Pessoal	- 799,24 €	- 1.114,76 €	315,52 €	-28%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 205,71 €	- 237,32 €	31,62 €	-13%
65 - Perdas por Imparidade	- 2,18 €	- €	- 2,18 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 101,59 €	- 159,59 €	58,01 €	-36%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 32,55 €	- 29,34 €	- 3,22 €	11%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	1.425,08 €	968,48 €	456,60 €	47%
75 - Subsídios à Exploração	55,12 €	- €	55,12 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	15,37 €	- 15,37 €	
Resultado	- 5.088,11 €	- 2.577,05 €	- 2.511,06 €	

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 23.402,79 €	- 12.073,67 €	- 11.329,12 €	94%
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	- 0,02 €	- €	0,02 €	
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	- €	370,09 €	370,09 €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Resultado	- 23.402,81 €	- 11.753,58 €	- 11.649,23 €	

Total - 4º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7.661,16 €	- 24.294,51 €	16.633,35 €	-68%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 98.633,49 €	- 49.580,50 €	- 49.052,99 €	99%
63 - Gastos com o Pessoal	- 186.127,56 €	- 192.886,20 €	6.758,64 €	-4%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10.730,00 €	- 17.661,51 €	6.931,51 €	-39%
65 - Perdas por Imparidade	- 5.846,50 €	- €	- 5.846,50 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.067,61 €	- 1.265,90 €	- 801,71 €	63%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 794,36 €	- 762,13 €	- 32,23 €	4%
71 - Vendas	953,60 €	2.257,28 €	- 1.303,68 €	-58%
72 - Prestações de Serviços	305.399,15 €	306.742,68 €	- 1.343,53 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	9.536,22 €	- €	9.536,22 €	-
76 - Reversões	365,93 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3.265,00 €	6.582,13 €	- 3.317,13 €	-50%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	18,17 €	383,90 €	- 365,73 €	
Resultado	7.677,39 €	30.873,92 €	- 22.203,77 €	

Acumulado - Total Anual	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 33.334,80 €	- 104.275,00 €	70.940,20 €	-68%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 316.439,39 €	- 186.450,00 €	- 129.989,39 €	70%
63 - Gastos com o Pessoal	- 763.648,05 €	- 834.028,75 €	70.380,70 €	-8%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 42.344,81 €	- 63.739,34 €	21.394,53 €	-34%
65 - Perdas por Imparidade	- 5.937,03 €	- €	- 5.937,03 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 9.644,08 €	- 57.010,00 €	47.365,92 €	-83%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3.431,80 €	- 3.190,00 €	- 241,80 €	8%
71 - Vendas	8.734,79 €	6.800,00 €	1.934,79 €	28%
72 - Prestações de Serviços	1.209.054,07 €	1.256.500,00 €	- 47.445,93 €	-4%
75 - Subsídios à Exploração	17.935,20 €	- €	17.935,20 €	
76 - Reversões	697,87 €	- €	697,87 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	27.076,29 €	19.080,00 €	7.996,29 €	42%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3.776,77 €	487,13 €	3.289,64 €	
Resultado	92.495,03 €	34.174,04 €	58.320,99 €	171%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

A atividade da Limpeza e Manutenção Urbana, apesar de apresentar um desempenho positivo, ficou aquém do resultado previsto no orçamento.

Diminuíram os gastos com o custo das mercadorias vendidas (CMVMC) devido à alteração da política de contabilização dos combustíveis. Diminuíram também os gastos com pessoal e os gastos de amortização.

Ao nível dos ganhos, verificou-se uma redução da prestação de serviços, essencialmente os prestados ao Município de Pombal.

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 Plano de Atividades.

4.2.2– Café Concerto

No Café Concerto, os desvios face ao orçamento no 4º trimestre demonstram um melhor desempenho da atividade face ao orçamento, essencialmente devido ao aumento da prestação de serviços.

4.2.3 – Estacionamento

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

Os desvios mais significativos resultaram da diminuição dos ganhos quer ao nível da prestação de serviços quer ao nível dos outros rendimentos e ganhos, em virtude da redução da 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 do reconhecimento das perdas por imparidade das dívidas de clientes de cobrança duvidosa, verificou-se um aumento expressivo dos ganhos (28%), 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, este 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 pelo alargamento do horário em que o espaço esteve aberto ao público.



4.2.6 – Bodo

Esta é uma atividade em que a empresa dá o seu contributo, da melhor forma possível, para a realização das festas da cidade.

Em termos acumulados o resultado desta atividade é nulo, pois o saldo positivo apurado no montante de **4.819,20€**, foi 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 4º Trim. 2013	Acumulado 4º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 90.103,39 €	- 1.990,60 €	88.112,79 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 104.212,80 €	- 198.676,94 €	- 94.464,13 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 659.632,26 €	- 615.105,42 €	44.526,84 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 32.361,02 €	- 23.401,83 €	8.959,19 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1.307,26 €	- 3.967,78 €	- 2.660,52 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.643,86 €	- 3.443,48 €	- 799,62 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 684,01 €	- 925,55 €	- 241,54 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	856.781,18 €	834.079,54 €	- 22.701,64 €
75 - Subsídios à Exploração	5.513,02 €	15.730,54 €	10.217,52 €
76 - Reversões	130,00 €	479,54 €	349,54 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	127,05 €	1.746,38 €	1.619,33 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.047,24 €	2.470,94 €	1.423,71 €
Resultado	- 27.346,11 €	6.995,35 €	34.341,45 €

Café Concerto	Acumulado 4º Trim. 2013	Acumulado 4º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 17.237,82 €	- 18.586,92 €	- 1.349,10 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 18.168,65 €	- 29.914,03 €	- 11.745,38 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 24.099,80 €	- 20.240,88 €	3.858,92 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7.396,62 €	- 7.531,32 €	- 134,70 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 8,72 €	- 8,72 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3.881,95 €	- 3.178,52 €	703,42 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 178,08 €	- 208,39 €	- 30,31 €
71 - Vendas	1.161,80 €	909,99 €	- 251,81 €
72 - Prestações de Serviços	40.479,64 €	45.592,01 €	5.112,37 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	314,95 €	314,95 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7,26 €	92,58 €	85,32 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,83 €	137,26 €	77,43 €
Resultado	- 29.254,38 €	- 32.621,99 €	- 3.367,61 €

Estacionamento	Acumulado 4º Trim. 2013	Acumulado 4º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 31.797,25 €	- 23.172,76 €	8.624,49 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 82.117,85 €	- 80.970,51 €	1.147,35 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3.608,03 €	- 3.312,24 €	295,79 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 34,89 €	- 34,89 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 243,71 €	- 356,71 €	- 113,00 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2.084,08 €	- 2.024,01 €	60,07 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	188.854,32 €	184.941,50 €	- 3.912,82 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1.259,81 €	1.259,81 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	26.117,22 €	18.062,11 €	- 8.055,11 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	382,37 €	839,74 €	457,37 €
Resultado	95.502,99 €	95.232,04 €	- 270,95 €

Publicidade	Acumulado 4º Trim. 2013	Acumulado 4º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.489,73 €	- 6.445,89 €	- 1.956,16 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6.510,89 €	- 7.771,39 €	- 1.260,50 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 49.914,80 €	- 44.226,38 €	5.688,43 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7.826,86 €	- 7.278,81 €	548,05 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1.332,90 €	- 1.923,45 €	- 590,55 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.673,72 €	- 425,10 €	1.248,62 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 73,34 €	- 72,48 €	0,87 €
71 - Vendas	5.412,12 €	7.824,80 €	2.412,68 €
72 - Prestações de Serviços	79.904,06 €	97.911,49 €	18.007,43 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	551,17 €	551,17 €
76 - Reversões	2.315,36 €	218,33 €	- 2.097,03 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4.014,79 €	388,02 €	- 3.626,77 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	134,62 €	294,52 €	159,90 €
Resultado	19.958,70 €	39.044,84 €	19.086,14 €

Castelo	Acumulado 4º Trim. 2013	Acumulado 4º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4.472,43 €	- 6.311,39 €	- 1.838,96 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6.500,62 €	- 18.025,06 €	- 11.524,45 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 10.368,05 €	- 2.753,94 €	7.614,11 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 855,29 €	- 820,61 €	34,68 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 2,18 €	- 2,18 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1.169,18 €	- 859,43 €	309,75 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 129,60 €	- 141,55 €	- 11,96 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	8.944,85 €	12.622,77 €	3.677,92 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	78,74 €	78,74 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1,82 €	23,15 €	21,33 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	14,96 €	34,31 €	19,35 €
Resultado	- 14.533,54 €	- 16.155,21 €	- 1.621,67 €

Bodo	Acumulado 4º Trim. 2013	Acumulado 4º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 61.807,89 €	- 38.879,21 €	22.928,68 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 276,82 €	- 350,93 €	- 74,11 €
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 €	- 59,82 €	- 13,48 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	63.362,63 €	33.906,76 €	- 29.455,87 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,05 €	6.764,04 €	6.763,99 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	0,00 €	- 0,00 €	- 0,00 €

Esplanada	Acumulado 4º Trim. 2013	Acumulado 4º Trim. 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €	- €	- €
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- €	- €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7.641,68 €	- €	7.641,68 €
65 - Perdas por Imparidade	- 2.482,87 €	- €	2.482,87 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 25.863,95 €	- €	25.863,95 €
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	- 35.988,50 €	- €	35.988,50 €

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.

PMUGEST, E.M.	Resultado 2013	Resultado 2014	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 116.303,37 €	- 33.334,80 €	82.968,57 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 228.998,10 €	- 316.439,39 €	- 87.441,29 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 826.409,58 €	- 763.648,05 €	62.761,53 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 59.689,50 €	- 42.344,81 €	17.344,69 €
65 - Perdas por Imparidade	- 5.123,03 €	- 5.937,03 €	814,00 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 36.707,99 €	- 9.644,08 €	27.063,91 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3.195,45 €	- 3.431,80 €	236,35 €
71 - Vendas	6.573,92 €	8.734,79 €	2.160,87 €
72 - Prestações de Serviços	1.238.326,68 €	1.209.054,07 €	- 29.272,61 €
75 - Subsídios à Exploração	5.513,02 €	17.935,20 €	12.422,18 €
76 - Reversões	2.445,36 €	697,87 €	- 1.747,49 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	30.268,19 €	27.076,29 €	- 3.191,90 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.639,01 €	3.776,77 €	2.137,76 €
Resultado	8.339,16 €	92.495,03 €	84.155,87 €

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.
3. Diminuição dos gastos com o pessoal justificado pelas ausências registadas e pela diminuição do número médio de pessoas ao serviço. No último trimestre de 2013 o número médio de pessoas ao serviço era de 62 reduzindo essa média para 58 no mesmo período em 2014;
4. Diminuição dos gastos de amortização por um lado 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; por outro devido à execução parcial do plano de investimento.
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. Aumento do valor dos subsídios devido à contratação de postos de trabalho apoiados no âmbito das medidas do IEF, nomeadamente os estágios emprego e o contrato emprego de inserção.

6. Demonstração de Resultados

31-12-2014

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1.217.788,86 €
Subsídios à exploração	17.935,20 €
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	- 33.334,80 €
Fornecimentos e serviços externos	- 316.439,39 €
Gastos com o pessoal	- 763.648,05 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 5.239,16 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	27.421,37 €
Outros gastos e perdas	- 13.075,88 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	131.408,15 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 42.344,81 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	89.063,34 €
Juros e rendimentos similares obtidos	3.431,69 €
Juros e gastos similares suportados	- €
Resultado antes de impostos	92.495,03 €
Imposto sobre o rendimento do período	- 22.928,68 €
Resultado líquido do período	69.566,35 €

No final do exercício de 2014 a PMUGEST, E.M. apresenta um resultado líquido positivo no valor de 69.566,35€, verificando-se assim um aumento significativo do resultado face ao exercício anterior.



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.