



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2015



Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2015

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	10
4.2.3 – Estacionamento	10
4.2.4 – Publicidade	10
4.2.5 – Cafeteria do Castelo	10
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	11
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	11
5.2 Análise dos Resultados	13
6. Demonstração de Resultados	14
Nota Final	15

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 27 de maio de 2015 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º trimestre de 2015.

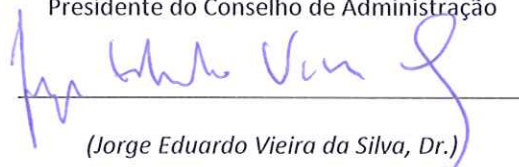
Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação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

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

Pombal, 27 de Maio de 2015.

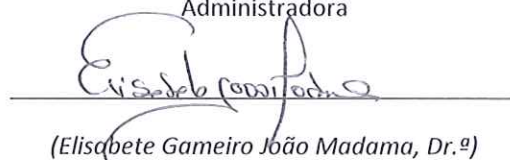
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



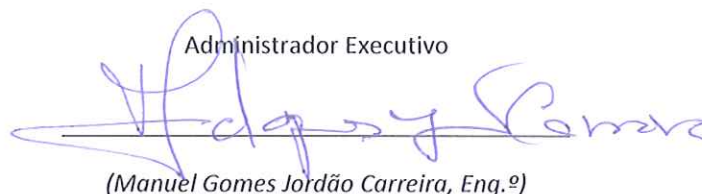
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

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

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

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

No primeiro 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 1º trimestre de 2015 a empresa tinha no seu quadro 60 funcionários, no entanto, 2 encontravam-se ausentes: um funcionário por motivo de doença natural prolongada e o outro por licença de Maternidade.

No quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa no final do ano de 2014 e no final do 1º trimestre de 2015, repartido pelas suas categorias profissionais:

Categoria Profissional	2014	1º Trim.
Director Executivo	1	1
Director de Serviços	2	2
Encarregado Geral	1	1
Administrativa	3	4
Assistente Comercial	2	2
Agentes Fiscalização	2	2
Barmaid	1	1
Sapador Florestal	5	5
Motorista	6	4
Manobrador de Viaturas	9	7
Encarregada (o) de Limpeza	1	1
Técnica (o) de Limpeza	7	15
Cantoneiro	3	3
Auxiliar dos Serviços Gerais	17	12
Total de Funcionários	60	60

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 189.710,62€ verificando-se um aumento de 16.914,64€. O aumento dos gastos nesta rubrica deve-se essencialmente ao facto de no 1º trimestre de 2014 a empresa não tinha a decorrer quaisquer medidas apoiadas pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional e no 1º trimestre de 2015 a empresa tem a decorrer dois estágios profissionais e um programa CEI+ composto por 5 candidatos.

2. Investimento

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

No atual contexto, os investimentos terão, por força maior, de assegurar uma política de restrição orçamental e assegurar a melhoria das características dos serviços prestados.

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

No Plano de Actividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 53.500,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

No 1º trimestre, o investimento realizado foi de 29.641,45€, valor que corresponde a 55,40% do investimento previsto. O quadro seguinte discrimina o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado
		1º Trimestre
Café Concerto	3.500,00€	308,80€
Cafeteria do Castelo	- €	- €
Estacionamento	5.000,00€	4.302,00 €
Manutenção Urbana	35.000,00 €	25.030,65 €
Publicidade	7.500,00€	- €
Serviços Administrativos	2.500,00€	- €
Total	53.500,00€	29.641,45 €

O investimento realizado é constituído pelos seguintes bens: 1 Trator Agrícola (PMU), uma crepeira eléctrica (CC), uma moto serra (PMU) e as pinturas do estacionamento à superfície (ES)

3. Atividades

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

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

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

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 1º trimestre por atividade.

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

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

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

Assim, a chave de repartição atualizada e que iremos utilizar ao longo do ano de 2015 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2015
Café Concerto	46.502,00 €	4%
Cafeteria do Castelo	12.622,77€	1%
Estacionamento	184.941,50€	16%
Bodo	33.906,76 €	-
Manutenção Urbana	834.079,54€	70%
Publicidade	105.736,29 €	9%
Total 2014	1.217.788,86 €	100,00%

Os gastos gerais da empresa que totalizam 39.443,65€ e os ganhos gerais 2.755,83€, 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 do Subsídio à exploração recebido por parte do Instituto de Emprego e Formação Profissional.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 498,33 €	- 676,59 €	178,26 €	-26%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 49.541,94 €	- 53.555,53 €	4.013,59 €	-7%
63 - Gastos com o Pessoal	- 155.501,91 €	- 147.077,16 €	- 8.424,75 €	6%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4.648,61 €	- 7.045,94 €	2.397,33 €	-34%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 685,31 €	- 446,96 €	- 238,35 €	53%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 304,64 €	- 278,30 €	- 26,35 €	9%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	188.956,27 €	178.343,56 €	10.612,71 €	6%
75 - Subsídios à Exploração	4.947,50 €	- €	4.947,50 €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	1.226,71 €	- 1.226,71 €	-
Resultado	- 17.276,97 €	- 29.510,21 €	12.233,24 €	-41%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5.163,33 €	- 5.380,27 €	216,94 €	-4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8.720,64 €	- 8.825,29 €	104,66 €	-1%
63 - Gastos com o Pessoal	- 4.163,58 €	- 5.669,61 €	1.506,03 €	-27%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.213,85 €	- 1.636,23 €	422,38 €	-26%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 894,04 €	- 2.183,33 €	1.289,29 €	-59%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 61,19 €	- 65,97 €	4,78 €	-7%
71 - Vendas	65,80 €	151,31 €	- 85,51 €	-57%
72 - Prestações de Serviços	12.346,92 €	12.039,87 €	307,05 €	3%
75 - Subsídios à Exploração	110,23 €	- €	110,23 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	10,06 €	68,17 €	- 58,11 €	-
Resultado	- 7.683,61 €	- 11.501,36 €	3.817,75 €	-33%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6.959,48 €	- 6.749,64 €	- 209,83 €	3%
63 - Gastos com o Pessoal	- 18.124,58 €	- 16.790,44 €	- 1.334,13 €	8%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 286,05 €	- 870,19 €	584,13 €	-67%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 32,16 €	- 14,35 €	- 17,80 €	124%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 479,36 €	- 634,42 €	155,07 €	-24%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	42.585,20	46.077,25 €	- 3.492,05 €	-8%
75 - Subsídios à Exploração	440,93 €	- €	440,93 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2.643,25 €	5.649,88 €	- 3.006,63 €	-53%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,00 €	322,10 €	- 321,10 €	-100%
Resultado	19.788,76 €	26.990,17 €	- 7.201,41 €	-27%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 956,00 €	- 1.697,41 €	741,41 €	-44%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2.358,77 €	- 1.196,91 €	- 1.161,86 €	97%
63 - Gastos com o Pessoal	- 11.310,17 €	- 10.687,30 €	- 622,87 €	6%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.813,81 €	- 2.489,95 €	676,14 €	-27%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 612,09 €	- 49,58 €	- 562,51 €	1135%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 36,35 €	- 34,57 €	- 1,78 €	5%
71 - Vendas	2.864,50 €	1.559,27 €	1.305,23 €	84%
72 - Prestações de Serviços	22.801,09 €	21.730,40 €	1.070,69 €	5%
75 - Subsídios à Exploração	248,02 €	- €	248,02 €	-
76 - Reversões				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	97,28 €	- 97,28 €	0%
Resultado	8.826,44 €	7.231,25 €	1.595,19 €	22%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 810,74 €	- 454,76 €	- 355,98 €	78%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2.908,46 €	- 2.155,31 €	- 753,15 €	35%
63 - Gastos com o Pessoal	- 610,38 €	- 278,51 €	- 331,87 €	119%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 68,38 €	- 196,35 €	127,97 €	-65%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 507,61 €	- 105,00 €	- 402,61 €	383%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,24 €	- 28,40 €	- 10,84 €	38%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	1.621,49 €	909,50 €	711,99 €	78%
75 - Subsídios à Exploração	27,56 €	- €	27,56 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	17,04 €	- 17,04 €	-
Resultado	- 3.295,77 €	- 2.291,79 €	- 1.003,98 €	44%

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7.428,40 €	- 8.209,04 €	780,64 €	-10%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 70.489,29 €	- 87.982,69 €	17.493,40 €	-20%
63 - Gastos com o Pessoal	- 189.710,62 €	- 180.853,02 €	- 8.857,60 €	5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8.030,70 €	- 12.238,65 €	4.207,95 €	-34%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.731,20 €	- 23.449,22 €	20.718,02 €	-88%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 920,78 €	- 1.041,66 €	120,88 €	-12%
71 - Vendas	2.930,30 €	1.710,58 €	1.219,72 €	71%
72 - Prestações de Serviços	268.310,97 €	295.600,57 €	- 27.289,60 €	-9%
75 - Subsídios à Exploração	5.774,25 €	- €	5.774,25 €	0%
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2.643,25 €	5.649,88 €	- 3.006,63 €	-53%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	11,06 €	1.731,30 €	- 1.720,24 €	-99%
Resultado	258.814,66 €	2.081.051,66 €	- 1.822.236,99 €	-70%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

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

Contudo o aumento de 6% verificado na facturação nesta secção acima do previsto não foi suficiente para combater o aumento com os custos com o pessoal.

4.2.2– Café Concerto

No Café Concerto, os desvios favoráveis face ao orçamento demonstram um melhor desempenho desta actividade, situação desencadeada essencialmente pela redução de gastos de pessoal e outros gastos e perdas, acompanhado com uma subida de facturação.

4.2.3 – Estacionamento

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

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 face ao orçamento foi positivo.

Apesar de se ter verificado um aumento na facturação desta secção não foi suficiente para absorver o aumento dos gastos com o pessoal e fornecimentos e serviços externos.

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.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Limpeza e Manutenção	1º Trimestre 2014	1º Trimestre 2015	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 656,99 €	- 498,33 €	158,66 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 54.011,42 €	- 49.541,94 €	4.469,47 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 138.542,05 €	- 155.501,91 €	- 16.959,86 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5.565,83 €	- 4.648,61 €	917,22 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 628,20 €	- 685,31 €	- 57,11 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 257,58 €	- 304,64 €	- 47,07 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	178.146,96 €	188.956,27 €	10.809,31 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	4.947,50 €	4.947,50 €
76 - Reversões	75,00 €	- €	- 75,00 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	- €	- 0,01 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.189,50 €	- €	- 1.189,50 €
Resultado	- 20.250,60 €	- 17.276,97 €	2.973,63 €

Café Concerto	1º Trimestre 2014	1º Trimestre 2015	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5.000,13 €	- 5.163,33 €	- 163,20 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8.800,00 €	- 8.720,64 €	79,36 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 6.203,13 €	- 4.163,58 €	2.039,55 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.566,96 €	- 1.213,85 €	353,11 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2.168,68 €	- 894,04 €	1.274,64 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 65,47 €	- 61,19 €	4,27 €
71 - Vendas	196,70 €	65,80 €	- 130,90 €
72 - Prestações de Serviços	10.978,44 €	12.346,92 €	1.368,48 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	110,23 €	110,23 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	- 0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	66,09 €	10,06 €	- 56,03 €
Resultado	- 12.563,13 €	- 7.683,61 €	4.879,52 €

Estacionamento	1º Trimestre 2014	1º Trimestre 2015	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5.586,00 €	- 6.959,48 €	- 1.373,48 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 18.248,74 €	- 18.124,58 €	124,16 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 702,99 €	- 286,05 €	416,94 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 32,00 €	- 32,16 €	- 0,16 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 583,67 €	- 479,36 €	104,32 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	44.968,84 €	42.585,20 €	- 2.383,64 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	440,93 €	440,93 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7.849,90 €	2.643,25 €	- 5.206,65 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	477,64 €	1,00 €	- 476,64 €
Resultado	28.142,99 €	19.788,76 €	- 8.354,23 €

Publicidade	1º Trimestre 2014	1º Trimestre 2015	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1.736,72 €	- 956,00 €	780,72 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.087,91 €	- 2.358,77 €	- 1.270,86 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 9.322,69 €	- 11.310,17 €	- 1.987,48 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1.833,56 €	- 1.813,81 €	19,75 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 47,90 €	- 612,09 €	- 564,19 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 25,05 €	- 36,35 €	- 11,29 €
71 - Vendas	1.470,00 €	2.864,50 €	1.394,50 €
72 - Prestações de Serviços	22.396,38 €	22.801,09 €	404,71 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	248,02 €	248,02 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	115,65 €	- €	- 115,65 €
Resultado	9.928,19 €	8.826,44 €	- 1.101,75 €

Castelo	1º Trimestre 2014	1º Trimestre 2015	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 328,02 €	- 810,74 €	- 482,72 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1.849,98 €	- 2.908,46 €	- 1.058,48 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 479,37 €	- 610,38 €	- 131,01 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 201,40 €	- 68,38 €	133,03 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 188,00 €	- 507,61 €	- 319,61 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,50 €	- 39,24 €	- 5,74 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	656,02 €	1.621,49 €	965,47 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	27,56 €	27,56 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	- 0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	16,52 €	- €	- 16,52 €
Resultado	- 2.407,74 €	- 3.295,77 €	- 888,03 €

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2015 face ao exercício do ano anterior, no 1º trimestre.

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2014	1º Trimestre 2015	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7.721,86 €	- 7.428,40 €	293,46 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 71.335,31 €	- 70.489,29 €	846,02 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 172.795,98 €	- 189.710,62 €	- 16.914,64 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9.870,75 €	- 8.030,70 €	1.840,05 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3.064,78 €	- 2.731,20 €	333,58 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 965,27 €	- 920,78 €	44,49 €
71 - Vendas	1.666,70 €	2.930,30 €	1.263,60 €
72 - Prestações de Serviços	257.146,64 €	268.310,97 €	11.164,33 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	5.774,25 €	5.774,25 €
76 - Reversões	75,00 €	- €	- 75,00 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7.849,91 €	2.643,25 €	- 5.206,66 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1.865,40 €	11,06 €	- 1.854,34 €
Resultado	2.849,70 €	358,84 €	- 2.490,86 €

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

1. O aumento dos gastos com o pessoal é justificado pelo facto de a empresa no primeiro trimestre de 2015 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+). Situação que não se verifica em igual período homólogo;
2. Aumento do valor dos subsídios devido à contratação de postos de trabalho apoiados no âmbito das medidas do IEFP, nomeadamente os estágios emprego e o contrato emprego de inserção;
3. A diminuição do rédito referente à rubrica “outros rendimentos e Ganhos” é explicado essencialmente pela diminuição drástica de autos emitidos no 1 trimestre de 2015 face a igual período homólogo. No 1º trimestre de 2014 a empresa tinha emitido 923 Autos de Contraordenação situação que não se verifica no 1º trimestre de 2015 diminuindo para 300 Autos emitidos;
4. A diminuição do rédito referente à rubrica “Juros, Dividendos e Outros Rendimentos”, deve-se pelo facto de no 1º trimestre de 2014 terem vencido juros referente à conta a prazo existente no Novo Banco;

6. O aumento de facturação é explicado essencialmente pela secção de Limpeza e Manutenção que viu aumentar o seu volume de facturação em cerca de 6% face a igual período homólogo.

6. Demonstração de Resultados

		31-03-2015
		UNIDADE MONETÁRIA
		(Euro)
RENDIMENTOS E GASTOS		
Vendas e serviços prestados		271.241,27
Subsídios à exploração		5.774,25
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		-7.428,40
Fornecimentos e serviços externos		-70.489,29
Gastos com o pessoal		-189.710,62
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		0,00
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		2.654,31
Outros gastos e perdas		-2.731,20
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos		9.310,32
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-8.030,70
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		1.279,62
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00
Juros e gastos similares suportados		-920,78
Resultado antes de impostos		358,84
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período		358,84

No final do primeiro trimestre de 2015 a PMUGEST, E.M. apresenta um resultado líquido positivo no valor de 358,84€.

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.

