



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4º TRIMESTRE

CÂMARA MUNICIPAL DE POMBAL
Apresentado à reunião celebrada
em: 20.04.2016

*A Câmara tomou
conhecimento.*

EXERCÍCIO DE 2015





PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2015



Relatório de Execução Orçamental

4º 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	6
4.1 – Execução Orçamental por Atividade	8
4.2 – Análise dos Desvios	11
4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana	11
4.2.2 – Café Concerto	11
4.2.3 – Estacionamento	12
4.2.4 – Publicidade	12
4.2.5 – Cafeteria do Castelo	12
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	15
6. Demonstração de Resultados	17
Nota Final	18

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 24 de fevereiro de 2016 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 4º trimestre de 2015.

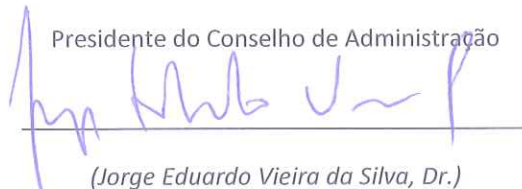
Ao longo do ano foram desenvolvidos os esforços necessários para assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente para que esta se torne mais autónoma e independente e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do 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, 24 de fevereiro de 2016.

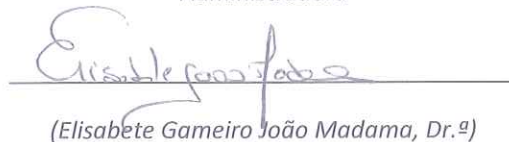
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



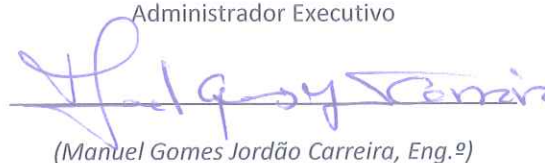
(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João Madama, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)



1. Recursos Humanos

A PMUGEST, E.M. pretende 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 fortalecer as equipas de trabalho, nunca esquecendo a função social plasmada na missão da empresa.

No 4º trimestre, a empresa manteve ao serviço 2 colaboradores ao abrigo dos contratos apoiados pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional no âmbito da medida reativar.

No final do 4º trimestre de 2015 a empresa tinha no seu quadro 62 funcionários.

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 2014, 1º trimestre, 2º trimestre, 3º trimestre e 4º trimestre de 2015:



Categoria Profissional	2014	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.
Diretor Executivo	1	1	1	1	1
Diretor de Serviços	2	2	1	1	1
Contabilista	0	0	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1	1	1
Administrativa	3	4	4	5	5
Assistente Comercial	2	2	2	2	2
Designer Gráfica	0	0	1	1	1
Engenheiro Florestal	0	0	1	0	0
Agentes Fiscalização	2	2	2	2	2
Barmaid	1	1	1	1	1
Sapador Florestal	5	5	5	5	3
Motorista	6	4	4	4	3
Manobrador de Viaturas	9	7	9	9	9
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	7	15	15	13	13
Cantoneiro	3	3	6	4	3
Auxiliar dos Serviços Gerais	17	12	15	15	15
Total de Funcionários	60	60	70	66	62

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 224.992,82€ verificando-se um aumento de 38.865,26€, justificado pelo aumento do número médio de pessoas efetivamente ao serviço no 4º trimestre do ano face a igual período homologado do ano anterior, conjuntamente com a decisão de especializar o custo referente a 6 meses de aplicabilidade do regime de capitação. O presente regime de capitação entrou em vigor a partir de julho de 2015 nos termos do art.º. 154.º da Lei n.º82-B/2014 de 31 de dezembro. Além dos motivos expostos anteriormente também a regularização no decurso de 2015 dos gastos inerentes à alteração do horário de trabalho ocorrido em setembro de 2013 e que não estava legalmente suportada influenciou negativamente o valor da rubrica de gastos com o pessoal.

2. Investimento

No Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 53.500,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos.

No 4º trimestre, a PMUGEST, E.M. realizou investimentos no valor de 25.924,32€, o que totalizou, em 2015, o valor de 57.148,96€, ultrapassando 100% do investimento previsto para 2015. No quadro seguinte discriminamos o valor investido ao longo do ano, por atividade:



Investimento	Previsional	Realizado				Total
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	
Café Concerto	3 500,00 €	308,80 €		172,00 €	2 448,77 €	2 929,57 €
Cafeteria do Castelo	- €		24,95 €			24,95 €
Estacionamento	5 000,00 €	4 302,00 €				4 302,00 €
Manutenção Urbana	35 000,00 €	25 030,65 €	479,27 €	906,97 €	129,27 €	26 546,16 €
Publicidade	7 500,00 €				9 709,20 €	9 709,20 €
Serviços Administrativos	2 500,00 €				13 637,08 €	13 637,08 €
Total	53 500,00 €	29 641,45 €	504,22 €	1 078,97 €	25 924,32 €	57 148,96 €

No 4º trimestre, o investimento traduziu-se na aquisição dos seguintes bens: Beneficiação geral da rede informática do escritório (Serviços Administrativos), Sistema de som (CC), Termoacumulador (PMU), Eletrificação de 12 mupis publicitários (PUB).

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.

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%

Os gastos gerais da empresa relativos ao 4º trimestre totalizam 55.366,43 €. Incluem-se nos gastos gerais: custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. Foram ainda registados ganhos no valor de 6.498,74€, sendo que 2.832,42€ são referentes ao subsídio do IEF, bem como, 2.870,38€ que se reportam a juros vencidos.

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	- 426,37 €	- 458,47 €	32,10 €	-7%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 50 307,14 €	- 52 308,35 €	2 001,21 €	-4%
63 - Gastos com o Pessoal	- 184 525,47 €	- 160 760,56 €	- 23 764,91 €	15%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 751,39 €	- 7 459,51 €	2 708,12 €	-36%
65 - Perdas por Imparidade	- 3 975,12 €	- €	- 3 975,12 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 825,58 €	- 1 144,04 €	318,46 €	-28%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 244,60 €	- 239,03 €	- 5,57 €	2%
71 - Vendas	200,00 €	- €	200,00 €	
72 - Prestações de Serviços	223 769,61 €	216 857,03 €	6 912,58 €	3%
75 - Subsídios à Exploração	1 982,69 €	10 469,99 €	- 8 487,30 €	-81%
76 - Reversões	127,42 €		127,42 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,12 €	- €	- 0,12 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2 009,28 €	0,46 €	2 008,81 €	432860%
Resultado	- 16 966,79 €	4 957,52 €	- 21 924,31 €	-442,24%

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 687,01 €	- 5 871,67 €	184,66 €	-3%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 12 944,61 €	- 6 808,02 €	- 6 136,59 €	90%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 367,89 €	- 3 331,75 €	- 2 036,13 €	61%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 528,58 €	- 1 968,81 €	440,23 €	-22%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 710,81 €	- 127,20 €	- 583,61 €	459%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 61,61 €	- 47,69 €	- 13,92 €	29%
71 - Vendas	- €	110,46 €	- 110,46 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	14 765,85 €	15 881,95 €	- 1 116,10 €	-7%
75 - Subsídios à Exploração	113,30 €	253,54 €	- 140,24 €	-55%
76 - Reversões	0,05 €		0,05 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,01 €	- €	- 0,01 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	131,22 €	- €	131,22 €	100%
Resultado	- 11 290,12 €	- 1 909,20 €	- 9 380,92 €	



Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 127,81 €	- 10 678,01 €	7 550,20 €	-71%
63 - Gastos com o Pessoal	- 19 819,41 €	- 18 934,58 €	- 884,83 €	5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 264,53 €	- 1 174,91 €	910,38 €	-77%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 153,06 €	- 65,71 €	- 87,34 €	133%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 452,14 €	- 519,05 €	66,90 €	-13%
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	40 958,34 €	45 617,65 €	- 4 659,31 €	-10%
75 - Subsídios à Exploração	453,19 €	1 014,15 €	- 560,96 €	-55%
76 - Reversões	0,20 €		0,20 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	795,95 €	2 187,29 €	- 1 391,34 €	-64%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	460,18 €	11,95 €	448,23 €	
Resultado	18 850,90 €	17 458,77 €	1 392,13 €	7,97%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 427,50 €	- 1 022,93 €	- 404,57 €	40%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 631,76 €	- 2 351,07 €	- 280,70 €	12%
63 - Gastos com o Pessoal	- 14 751,90 €	- 11 088,38 €	- 3 663,52 €	33%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 784,73 €	- 2 440,49 €	- 344,23 €	14%
65 - Perdas por Imparidade	- 1 411,50 €	- €	- 1 411,50 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1,72 €	- 88,20 €	86,48 €	-98%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 27,06 €	- 21,67 €	- 5,39 €	25%
71 - Vendas	5 680,20 €	859,19 €	4 821,01 €	561%
72 - Prestações de Serviços	30 980,27 €	27 510,86 €	3 469,41 €	13%
75 - Subsídios à Exploração	254,92 €	443,69 €	- 188,77 €	-43%
76 - Reversões	0,11 €		0,11 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,03 €	- €	- 0,03 €	-100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	258,33 €	- €	258,33 €	100%
Resultado	14 137,64 €	11 800,99 €	2 336,64 €	19,80%



Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 498,00 €	- 9 330,01 €	7 832,01 €	-84%
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- €	- €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	
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	- 1 498,00 €	- 9 330,01 €	7 832,01 €	-83,94%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 230,02 €	- 987,85 €	- 242,17 €	25%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 988,45 €	- 5 492,59 €	1 504,15 €	-27%
63 - Gastos com o Pessoal	- 528,16 €	- 464,35 €	- 63,81 €	14%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 69,26 €	- 200,54 €	131,29 €	-65%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 23,19 €	- 56,74 €	33,55 €	-59%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,58 €	- 27,60 €	- 5,99 €	22%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	1 634,77 €	1 975,71 €	- 340,94 €	-17%
75 - Subsídios à Exploração	28,32 €	63,39 €	- 35,06 €	-55%
76 - Reversões	0,01 €		0,01 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- 0,00 €	- €	- 0,00 €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	28,70 €	- €	28,70 €	
Resultado	- 4 180,85 €	- 5 190,58 €	1 009,73 €	-19,45%

Total - 4º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 770,90 €	- 8 340,93 €	- 429,97 €	5%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 74 497,77 €	- 86 968,05 €	12 470,28 €	-14%
63 - Gastos com o Pessoal	- 224 992,82 €	- 194 579,63 €	- 30 413,19 €	16%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 398,49 €	- 13 244,26 €	3 845,77 €	-29%
65 - Perdas por Imparidade	- 5 386,62 €	- €	- 5 386,62 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 714,37 €	- 1 481,90 €	- 232,47 €	16%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 819,00 €	- 855,03 €	36,03 €	-4%
71 - Vendas	5 880,20 €	969,65 €	4 910,55 €	506%
72 - Prestações de Serviços	312 108,84 €	307 843,20 €	4 265,64 €	1%
75 - Subsídios à Exploração	2 832,42 €	12 244,75 €	- 9 412,33 €	-77%
76 - Reversões	127,79 €		140,45 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	795,79 €	2 187,29 €	- 1 391,50 €	-64%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2 887,71 €	12,41 €	2 875,30 €	
Resultado	- 947,22 €	17 787,50 €	- 18 722,06 €	-105,33%



Acumulado - Total Anual	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 40 356,95 €	- 37 100,00 €	- 3 256,95 €	9%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 305 986,70 €	- 300 050,00 €	- 5 936,70 €	2%
63 - Gastos com o Pessoal	- 835 357,20 €	- 798 650,00 €	- 36 707,20 €	5%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 33 800,48 €	- 52 273,79 €	18 473,31 €	-35%
65 - Perdas por Imparidade	- 5 386,62 €	- €	- 5 386,62 €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 10 621,53 €	- 27 380,00 €	16 758,47 €	-61%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 356,12 €	- 3 630,00 €	273,88 €	-8%
71 - Vendas	16 919,28 €	9 000,00 €	7 919,28 €	88%
72 - Prestações de Serviços	1 273 397,23 €	1 223 500,00 €	49 897,23 €	4%
75 - Subsídios à Exploração	18 042,51 €	23 140,83 €	- 5 098,32 €	-22%
76 - Reversões	715,63 €	- €	715,63 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 315,42 €	13 000,00 €	- 6 684,58 €	-51%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5 817,44 €	3 539,24 €	2 278,20 €	64%
Resultado	86 341,91 €	53 096,28 €	33 245,63 €	63%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

Na Limpeza e Manutenção Urbana, os desvios face ao orçamento no 4.º trimestre demonstram um desempenho da atividade inferior ao que havia sido orçamentado.

O aumento na faturação apesar de ter sido bastante expressivo não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento com os gastos com o pessoal conjugado com a redução na rubrica de fornecimentos e serviços externos, bem como na rubrica gastos de amortização.

4.2.2 – Café Concerto

No Café Concerto, os desvios face ao orçamento no 4º trimestre demonstram um desempenho da atividade abaixo do que havia sido orçamentado.

O nível verificado na faturação não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento com o fornecimento e serviços externos e o incremento ocorrido na rubrica outros gastos e perdas.

O aumento ocorrido na rubrica de fornecimento e serviços externos e na rubrica outros gastos e perdas é explicado pelo facto de a empresa aplicar uma política de intensificação na divulgação deste espaço, através da organização de vários eventos, o que obriga à contratação de novos trabalhadores e subsequentemente ao pagamento das taxas à Sociedade Portuguesa de Autores por cada evento realizado.

4.2.3 – Estacionamento

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

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 com o pessoal e dos gastos de amortização, verificou-se um aumento expressivo dos ganhos, 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 melhor desempenho da sua atividade, explicado essencialmente pela redução da rubrica de fornecimento e serviços externos face aos valores estimados.

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 **1 498,00€**, vai ser 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. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 990,60 €	- 3 633,12 €	- 1 642,52 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 198 676,94 €	- 195 159,07 €	3 517,87 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 615 105,42 €	- 688 152,20 €	- 73 046,78 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 23 401,83 €	- 18 957,15 €	4 444,68 €
65 - Perdas por Imparidade	- 3 967,78 €	- 3 975,12 €	7,34 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 443,48 €	- 2 677,13 €	766,35 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 925,55 €	- 967,35 €	41,80 €
71 - Vendas	- €	200,00 €	200,00 €
72 - Prestações de Serviços	834 079,54 €	896 737,74 €	62 658,20 €
75 - Subsídios à Exploração	15 730,54 €	15 303,07 €	- 427,46 €
76 - Reversões	479,54 €	352,35 €	- 127,19 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 746,38 €	326,57 €	- 1 419,81 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2 470,94 €	3 936,53 €	1 465,59 €
Resultado	6 995,35 €	3 335,13 €	- 3 660,22 €



Café Concerto	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 18 586,92 €	- 20 244,35 €	- 1 657,43 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 29 914,03 €	- 44 379,30 €	- 14 465,27 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 20 240,88 €	- 20 636,52 €	- 395,63 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 531,32 €	- 5 195,93 €	2 335,39 €
65 - Perdas por Imparidade	- 8,72 €	- €	8,72 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 178,52 €	- 4 273,92 €	- 1 095,40 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 208,39 €	- 252,01 €	- 43,63 €
71 - Vendas	909,99 €	65,80 €	- 844,19 €
72 - Prestações de Serviços	45 592,01 €	55 037,83 €	9 445,82 €
75 - Subsídios à Exploração	314,95 €	365,26 €	50,31 €
76 - Reversões	- €	3,40 €	3,40 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	92,58 €	18,65 €	- 73,93 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	137,26 €	261,10 €	123,84 €
Resultado	- 32 621,99 €	- 39 229,99 €	- 6 608,00 €

Estacionamento	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 23 172,76 €	- 15 972,34 €	7 200,42 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 80 970,51 €	- 71 607,79 €	9 362,72 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 312,24 €	- 1 144,21 €	2 168,03 €
65 - Perdas por Imparidade	- 34,89 €	- €	34,89 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 356,71 €	- 199,41 €	157,30 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 024,01 €	- 1 848,97 €	175,04 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	184 941,50 €	177 584,51 €	- 7 356,99 €
75 - Subsídios à Exploração	1 259,81 €	1 461,03 €	201,23 €
76 - Reversões	- €	13,61 €	13,61 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	18 062,11 €	5 848,61 €	- 12 213,50 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	839,74 €	1 054,45 €	214,71 €
Resultado	95 232,04 €	95 189,49 €	- 42,55 €



Publicidade	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 445,89 €	- 6 899,66 €	- 453,77 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7 771,39 €	- 8 430,87 €	- 659,48 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 44 226,38 €	- 52 154,23 €	- 7 927,86 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 278,81 €	- 8 226,13 €	- 947,32 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1 923,45 €	- 1 411,50 €	511,95 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 425,10 €	- 676,26 €	- 251,17 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 72,48 €	- 112,14 €	- 39,66 €
71 - Vendas	7 824,80 €	16 653,48 €	8 828,68 €
72 - Prestações de Serviços	97 911,49 €	99 322,78 €	1 411,29 €
75 - Subsídios à Exploração	551,17 €	821,83 €	270,67 €
76 - Reversões	218,33 €	345,42 €	127,09 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	388,02 €	116,92 €	- 271,10 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	294,52 €	506,12 €	211,61 €
Resultado	39 044,84 €	39 855,76 €	810,91 €

Bodo	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 38 879,21 €	- 24 232,35 €	14 646,86 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 350,93 €	- 400,70 €	- 49,77 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 380,84 €	- 1 480,84 €	- 100,00 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 59,82 €	- 20,12 €	39,70 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	33 906,76 €	26 134,01 €	- 7 772,75 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 764,04 €	- €	- 6 764,04 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 0,00 €	- €	0,00 €

Castelo	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 311,39 €	- 9 579,82 €	- 3 268,43 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 18 025,06 €	- 17 812,77 €	212,29 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 2 753,94 €	- 2 405,76 €	348,18 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 820,61 €	- 277,06 €	543,55 €
65 - Perdas por Imparidade	- 2,18 €	- €	2,18 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 859,43 €	- 1 313,97 €	- 454,53 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 141,55 €	- 155,53 €	- 13,97 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	12 622,77 €	18 580,36 €	5 957,59 €
75 - Subsídios à Exploração	78,74 €	91,31 €	12,58 €
76 - Reversões	- €	0,85 €	0,85 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23,15 €	4,66 €	- 18,48 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	34,31 €	59,24 €	24,92 €
Resultado	- 16 155,21 €	- 12 808,48 €	3 346,72 €

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2015 face a o exercício do ano anterior.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 4º Trim. 2014	Acumulado 4º Trim. 2015	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 33 334,80 €	- 40 356,95 €	- 7 022,15 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 316 439,39 €	- 305 986,70 €	10 452,69 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 763 648,05 €	- 835 357,20 €	- 71 709,15 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 42 344,81 €	- 33 800,48 €	8 544,33 €
65 - Perdas por Imparidade	- 5 937,03 €	- 5 386,62 €	550,41 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 9 644,08 €	- 10 621,53 €	- 977,45 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 431,80 €	- 3 356,12 €	75,68 €
Total de Gastos	- 1 174 779,96 €	- 1 234 865,60 €	- 60 085,64 €
71 - Vendas	8 734,79 €	16 919,28 €	8 184,49 €
72 - Prestações de Serviços	1 209 054,07 €	1 273 397,23 €	64 343,16 €
75 - Subsídios à Exploração	17 935,20 €	18 042,51 €	107,31 €
76 - Reversões	697,87 €	715,63 €	17,75 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	27 076,29 €	6 315,42 €	- 20 760,87 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3 776,77 €	5 817,44 €	2 040,67 €
Total de Rendimentos	1 267 274,99 €	1 321 207,51 €	53 932,51 €
Resultado	92 495,03 €	86 341,91 €	- 6 153,13 €

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

1. A redução do rédito referente à rubrica "Outros Rendimentos e Ganhos" é explicado essencialmente pela diminuição drástica de autos emitidos durante 2014 face a igual período homólogo. No decurso do exercício de 2014 a empresa tinha emitido 2 167 autos de contraordenação, situação que não se verifica em 2015 diminuindo para 624 autos emitidos;
2. A diminuição dos gastos com depreciação de ativos é explicada pelo facto de diversos bens do imobilizado terem esgotado a sua vida útil, ficando completamente amortizados;
3. O aumento dos gastos com o pessoal é justificado pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço face a igual período homólogo. No exercício de 2014 o número médio de pessoas ao serviço era de 59 aumentando essa média para 62 no exercício de 2015, conjugado pelo facto da entrada em vigor a partir de 01 de julho de 2015 o regime de capitação de acordo com o previsto no art.154 da Lei da Lei n.82-B/2014 de 31 de dezembro, bem como, a regularização no decurso do exercício de 2015 dos gastos inerentes à alteração do horário de trabalho dos colaboradores da empresa, em setembro de 2013, alteração essa que não estava legalmente suportada ;



4. A redução de Fornecimentos e Serviços Externos é explicado essencialmente pela redução de trabalhos especializados (17.457,31€) incitado, pelo facto, de no segmento do Bodo, alguns gastos terem sido direcionados para a ADILPOM.
5. A empresa PMUGEST, E.M. ao aplicar uma politica proactiva na divulgação da atividade do Café Concerto através da realização de diversos eventos, obriga a que a mesma, suporte a despesa corresponde à licença emitida pela Sociedade Portuguesa de Autores, por cada evento. Desta forma, se justifica o incremento verificado na rubrica Outros Gastos e Perdas.
6. O aumento verificado na rubrica de prestação de serviços é essencialmente explicado pelo aumento da faturação relacionada com a secção de limpeza e manutenção urbana.
7. A constituição de um novo deposito a prazo em setembro de 2014 com vencimento a um ano, permitiu à empresa PMUGEST, E.M. durante o exercício de 2015 obter um maior incremento na rubrica "Juros, Dividendos e Outros rendimentos) face a igual período homologado.
8. O aumento verificado na rubrica Custos das Mercadorias Vendidas é explicado essencialmente pelo facto, de na atividade do Café Concerto e Cafeteria do Castelo ter-se verificado um incremento na faturação o que obriga a que o peso das matérias primas vendidas aumente em proporção.

6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/12/2015

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 290 316,51 €
Subsídios à exploração	18 042,51 €
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	- 40 356,95 €
Fornecimentos e serviços externos	- 305 986,70 €
Gastos com o pessoal	- 835 357,20 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 4 670,99 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	6 315,42 €
Outros gastos e perdas	- 13 977,65 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	114 324,95 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 33 800,48 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	80 524,47 €
Juros e rendimentos similares obtidos	5 817,44 €
Juros e gastos similares suportados	- €
Resultado antes de impostos	86 341,91 €
Imposto sobre o rendimento do período	- 19 325,77 €
Resultado líquido do período	67 016,14 €

No final do exercício de 2015 a PMUGEST, E.M. apresenta um resultado líquido positivo no valor de 67.016,14€, verificando-se assim uma ligeira descida no 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 e 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.



OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Inscrita sob o n.º 23
Auditor (C.M.V.M.)

FERNANDO MARQUES OLIVEIRA
JOSÉ VIEIRA DOS REIS
CARLOS A. DOMINGUES FERRAZ
JOAQUIM OLIVEIRA DE JESUS
CARLOS MANUEL GRENHA

Ao

Conselho de Administração da

PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

Edifício Manuel Henriques – Rua do Louriçal, n.º
21 – R/C.

3100-428 Pombal

RELATÓRIO TRIMESTRAL INFORMATIVO

Controlo da Execução Orçamental do 4º Trimestre 2015

I. INTRODUÇÃO

Nos termos da legislação em vigor, analisámos o relatório trimestral de execução orçamental da *PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.*, relativo ao quarto trimestre de 2015, tendo emitido o presente Relatório.

II. ÂMBITO

Procedemos à análise da informação financeira disponível, nomeadamente análise do balancete e mapas de controlo da execução orçamental disponibilizados pela empresa, referentes ao 4º trimestre de 2015 da *PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.*, de acordo com as Normas Técnicas e as Diretrizes de Revisão/Auditoria aprovadas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e com a profundidade considerada necessária nas circunstâncias.

III. TRABALHOS EFETUADOS

Neste âmbito, durante o período em análise, efetuámos diversos procedimentos e verificações, dos quais destacamos:

1/9

SEDE | HEAD OFFICE
Av. da Liberdade, n.º 245 – 8º A, B e C
1250-143 LISBOA - PORTUGAL
Tel. (+351) 217 271 197
Fax (+351) 217 273 129

Delegação Centro | Center Branch
Av. 22 de Maio, n.º 24 - Escritório 3
2415-396 LEIRIA - PORTUGAL
Tel. (+351) 244 822 175
Fax (+351) 244 822 178

Delegação Norte | North Branch
Via Eng.º Edgar Cardoso, n.º 23
Ed. Tower Plaza - Escritório 5E
4400-676 VILA NOVA DE GAIA-PORTUGAL
Tel. (+351) 223 744 485
Fax (+351) 223 744 977

E-mail: geral@orasroc.pt

Web: www.orasroc.pt



Handwritten mark

1. Acompanhamento da gestão da Entidade através de contactos e reuniões efetuadas com a Administração e com outros responsáveis administrativos e da leitura das atas relevantes, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
2. Análise das políticas contabilísticas adotadas pela Entidade, em especial, no que se refere à sua adequação e consistência;
3. Verificação do cumprimento das obrigações de natureza fiscal e parafiscal;
4. Análise de eventuais alterações do sistema de controlo interno em vigor na Entidade, na extensão considerada necessária, com vista ao planeamento do âmbito e extensão dos procedimentos de revisão;
5. Análise dos desvios existentes nos investimentos entre valores orçamentados e os valores realizados; e
6. Procedimentos de revisão analítica, verificações e testes substantivos à informação financeira que nos foi facultada, com a frequência, extensão e profundidade consideradas adequadas em função da materialidade e importância relativa das rubricas.

Em consequência do trabalho efetuado, entendemos dever trazer à vossa atenção as seguintes situações:

1. Análise de realização do investimento

No final do período em análise, a Empresa apresenta um grau de realização de 106,82% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2015 (PAO15), o qual se apresenta do seguinte modo:



Valores em euros

Investimento	PAO 2015	1º trimestre	2º trimestre	3º trimestre	4º trimestre	Total acumulado	Grau de execução
Manutenção Urbana	35.000	25.031	479	907	129	26.546	75,85%
Publicidade	7.500				9.709	9.709	129,46%
Estacionamento	5.000	4.302				4.302	86,04%
Café Concerto	3.500	309		172	2.449	2.930	83,70%
Cafeteria do Castelo			25			25	na
Sede - Area Administrativa	2.500				13.637	13.637	545,48%
	53.500	29.641	504	1.079	25.924	57.149	106,82%

Da análise ao quadro supra verifica-se que foi excedido o montante previsto no PAO15 para a Publicidade em €2.209. Relativamente à Cafeteria do Castelo não foi previsto qualquer montante no PAO15, tendo sido investido no exercício o montante de €25.

2. Execução Orçamental

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de dezembro de 2015, apresenta-se no quadro abaixo:

Valores em euros

Contas	PAO 2015	dezembro 15	Total acumulado	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	37.100	8.771	40.357	85,14%
62 - Fornecimentos e serviços externos	300.050	74.498	305.987	77,15%
63 - Gastos com o pessoal	798.650	224.993	835.357	76,42%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	52.274	9.398	33.800	46,68%
65 - Perdas por imparidade	0	5.387	5.387	na
68 - Outros gastos e perdas	27.380	1.714	10.622	32,53%
69 - Gastos e perdas de financiamento	3.630	819	3.356	69,89%
Total dos Gastos	1.219.084	325.580	1.234.866	74,59%
71 - Vendas	9.000	5.880	16.919	122,66%
72 - Prestações de serviços	1.223.500	312.109	1.273.397	78,57%
75 - Subsídios à exploração	23.141	2.832	18.043	65,73%
76 - Reversões	0	128	716	na
78 - Outros rendimentos e ganhos	13.000	796	6.315	42,46%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	3.539	2.888	5.817	82,78%
Total dos Rendimentos	1.272.180	324.633	1.321.208	78,34%



Os gastos e rendimentos acima referidos contemplam os procedimentos de encerramento de contas.

Da análise ao quadro supra, ressaltam como mais relevantes as seguintes situações:

- os Gastos registaram um grau de execução de 74,59%, tendo contribuído principalmente para isso a percentagem de execução das rubricas *Custo das mercadorias vendidas das matérias consumidas*, *Fornecimentos e serviços externos*, *Gastos com o pessoal* e *Gastos e perdas de financiamento* nos valores de 85,14%, 77,15%, 76,42% e 69,89%, respetivamente. De referir ainda que não foram previstos valores em PAO15 para a rubrica de *Perdas por imparidade*.
- os Rendimentos registaram um grau de execução de 78,34%, tendo contribuído principalmente para isso a percentagem de execução das rubricas *Vendas*, *Prestações de serviços*, *Subsídios à exploração* e *Juros, dividendos e outros rendimentos* no valor de 122,66%, 78,57%, 65,73% e 82,78%. De referir ainda que não foram previstos valores em PAO15 para a rubrica de *Reversões* e o valor orçamentado para *Vendas* foi excedido.



3. Análise de desempenho

Valores em euros

Rendimentos e Gastos	Períodos		Variação	
	31-dez-15	31-dez-14	Valor	%
Vendas e serviços prestados	1.290.316,51	1.217.788,86	72.527,65	5,96%
Subsídios à exploração	18.042,51	17.935,20	107,31	0,60%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	(40.356,95)	(33.334,80)	7.022,15	21,07%
Fornecimentos e serviços externos	(305.986,70)	(316.439,39)	-10.452,69	-3,30%
Gastos com o pessoal	(835.357,20)	(763.648,05)	71.709,15	9,39%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	(4.670,99)	(5.239,16)	-568,17	-10,84%
Outros rendimentos e ganhos	6.315,42	27.421,37	(21.105,95)	-76,97%
Outros gastos e perdas	(13.977,65)	(13.075,88)	(901,77)	-6,90%
RESULTADO ANTES DE DEPRECIACÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS	114.324,95	131.408,15	(17.083,20)	-13,00%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(33.800,48)	(42.344,81)	-8.544,33	-20,18%
Imparidade de ativos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	-	-	-	0,00%
RESULTADO OPERACIONAL (ANTES DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS)	80.524,47	89.063,34	(8.538,87)	-9,59%
Juros e rendimentos similares obtidos	5.817,44	3.431,69	2.385,75	69,52%
Juros e gastos similares suportados	-	-	-	0,00%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	86.341,91	92.495,03	(6.153,12)	-6,65%
Imposto sobre o rendimento do período	(19.325,77)	(22.928,68)	-3.602,91	-15,71%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	67.016,14	69.566,35	(2.550,21)	-3,67%

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em €67.016, o que representa um decréscimo de €2.550 comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

Relativamente às variações ocorridas nas diversas rubricas, importa salientar:



20

3.1. Vendas e serviços prestados

Esta rubrica regista essencialmente os rendimentos relacionados com os serviços realizados nas áreas de saneamento, resíduos, manutenção e limpeza de espaços públicos, vazamento e aspiração de fossas, transporte e tratamento e águas residuais, prestação de serviços de limpeza e manutenção dos edifícios municipais, estacionamento, publicidade e eventos.

O aumento registado nesta rubrica diz respeito ao aumento da faturação relacionada com a limpeza e manutenção urbana.

3.2. Subsídios à exploração

O aumento registado nesta rubrica diz respeito aos valores recebidos pela Empresa pelo facto de esta ter, durante o exercício, ao seu serviço colaboradores ao abrigo de contratos apoiados pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional.

3.3. Outros rendimentos e ganhos

A diminuição registada nesta rubrica, resulta essencialmente da diminuição de autos emitidos no período em análise face ao período homólogo.

3.4. Gastos com o pessoal

Esta rubrica apresenta um aumento de cerca de €71.709 (9,39%) face ao período homólogo, justificada essencialmente pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço, conjugado com a entrada em vigor a partir de 1 de julho 2015 do regime de capitação, bem como com a regularização no decurso do exercício, dos gastos inerentes à alteração do horário de trabalho dos colaboradores da empresa, em setembro de 2013, alteração essa que se veio a constatar não estar legalmente suportada.



4. Evolução da posição financeira e patrimonial

Valores em euros

ATIVO	dezembro 15	dezembro 14	Variação	
			Valor	%
ATIVO NÃO CORRENTE				
Ativos fixos tangíveis	105.170	81.821	23.348	28,54%
Goodwill	15.000	15.000	0	0,00%
Ativos por impostos diferidos	954	273	681	249,23%
	121.124	97.094	24.029	24,75%
ATIVO CORRENTE				
Inventários	6.993	7.611	-618	-8,13%
Clientes	209.007	124.154	84.853	68,34%
Adiantamentos a fornecedores	0	3	-3	100,00%
Estado e outros entes públicos	21.730	3.244	18.486	569,87%
Outras contas a receber	220.223	230.100	-9.877	-4,29%
Diferimentos	14.027	13.345	683	5,12%
Caixa e depósitos bancários	443.412	442.607	805	0,18%
	915.392	821.064	94.328	11,49%
TOTAL DO ATIVO	1.036.516	918.158	118.357	12,89%
PASSIVO	dezembro 15	dezembro 14	Variação	
			Valor	%
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				
Capital realizado	325.000	325.000	0	0,00%
Reservas legais	30.357	23.400	6.957	29,73%
Resultados transitados	370.011	307.401	62.610	20,37%
Outras variações no capital próprio	-1.758	-1.758	0	0,00%
Resultado líquido do período	67.016	69.566	-2.550	-3,67%
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	790.625	723.609	67.016	9,26%
PASSIVO CORRENTE				
Fornecedores	56.360	41.451	14.908	35,97%
Estado e outros entes públicos	67.674	56.630	11.044	19,50%
Outras contas a pagar	121.857	96.468	25.389	26,32%
	245.890	194.549	51.341	26,39%
TOTAL DO PASSIVO	245.890	194.549	51.341	26,39%
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO	1.036.516	918.158	118.357	12,89%



Relativamente à posição financeira e patrimonial da Empresa no período em análise, comparativamente com 31 de dezembro do exercício anterior, merecem destaque as situações seguintes:

4.1. Ativos tangíveis

O aumento verificado, no montante de €23.348, reflete as depreciações do período, €33.800, bem como os investimentos efetuados, cujo montante ascendeu a €57.148.

4.2. Clientes

A rubrica de clientes, apresenta um aumento de €84.853, decorrente essencialmente da faturação aos clientes durante o período em análise. Este aumento é justificado em parte pelo aumento da faturação relacionada com a secção de limpeza e manutenção urbana.

4.3. Estado e outros entes públicos (ativo e passivo)

O valor registado nesta rubrica (Ativo) inclui o *Pagamento especial por conta* relativo ao exercício de 2015, no valor de €850, os três *Pagamentos por Conta*, no valor total de €19.562 e ainda *Retenções na Fonte sobre Capitais*, no valor de €1.318. O valor registado no Passivo inclui o *Imposto sobre o rendimento*, no valor de €20.146, à *Retenção de imposto sobre rendimento*, no valor de €3.639, *IVA* no valor de €27.591 e *Contribuições para a Segurança Social* no valor de €17.118.

Da análise efetuada a esta rubrica concluímos pelo regular cumprimento das obrigações fiscais.

4.4. Outras contas a receber

A diminuição da rubrica *Outras contas a receber* resulta essencialmente da regularização dos subsídios relativos aos estágios, bem como regularização das prestações de serviços já



faturadas. Verificámos que se mantém por regularizar, a faturação relacionada com os serviços prestados pelos sapedores florestais ao Município de Pombal, no entanto tomámos conhecimento que já foi formalizado o mecanismo de contratação no início do corrente ano.

4.5. Caixa e depósitos bancários

Apesar da sua imaterialidade, importa referir que da análise efetuada às conciliações bancárias foram identificados itens com antiguidade superior a um ano. Recomendamos que os Serviços procedam à análise e regularização destes itens.

4.6. Reservas e Resultados transitados

As variações ocorridas nas rubricas Reservas Legais e Resultados Transitados resultam da aplicação do Resultado Líquido de 2014, de acordo com o deliberado em Assembleia Geral da Empresa.

4.7. Outras contas a pagar

A variação verificada nesta rubrica prende-se, essencialmente, com o procedimento de liquidação dos gastos que lhe deram origem.

O saldo nesta data, €121.857, encontra-se essencialmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídio de férias por liquidar, no montante de €96.962.

Finalmente, desejamos agradecer a colaboração que nos foi prestada pelos responsáveis e serviços em geral.

Lisboa, 15 de março de 2016

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.
Representada por

Joaquim Oliveira dos Reis, ROC n.º 1056