



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2019



Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2019

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	12
4.2.1 – Serviços Urbanos	12
4.2.2 – Serviços Agroflorestais	12
4.2.3 – Café Concerto	13
4.2.4 – Estacionamento	13
4.2.5 – Publicidade	13
4.2.6 – Cafeteria do Castelo	13
4.2.7 – Bodo	13
4.2.9 – Análise global	13
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	14
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	14
5.2 Análise dos Resultados	17
6. Demonstração de Resultados	19
7. Balanço	20
Nota Final	21

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 13 de junho aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º trimestre de 2019.

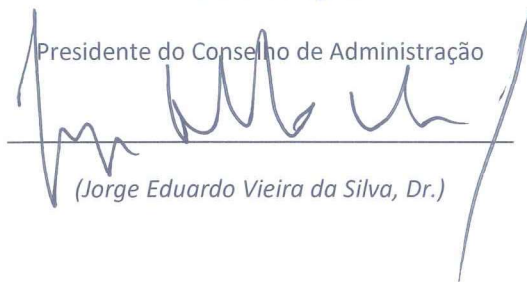
A Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação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

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

Pombal, 13 de junho de 2019.

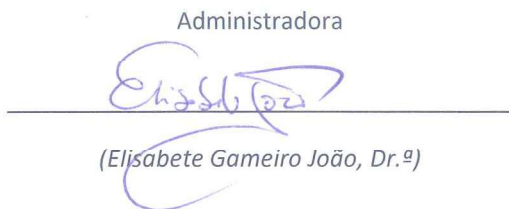
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

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

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

No quadro seguinte, apresenta-se, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde de 2018 e 1º trimestre de 2019:

Categoria Profissional	2018	1º Trim.
Diretor Executivo	1	1
Diretor de Serviços	1	1
Contabilista	1	1
Encarregado Geral	1	1
Administrativa	3	3
Técnico Superior Administrativo	1	1
Assistente de Vendas	1	1
Técnica (o) comercial	1	1
Assistente Comercial	1	1
Agentes Fiscalização	2	2
Designer Gráfica	1	1
Barmaid	2	2
Sapador Florestal	2	2
Motorista	2	2
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	12
Encarregada (o) de Limpeza	1	1
Técnica (o) de Limpeza	21	21
Cantoneiro	5	5
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	17	17
Técnico Agroflorestal	1	1
Total de Funcionários	77	77

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 218.131,71€ verificando-se um acréscimo de 26.670,87€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2019 estava previsto 73 funcionários, contudo no decurso da atividade foi necessário recorrer a mais 4 contratações, essencialmente para a categoria de Técnico de Limpeza.

Categoria Profissional	Orçamentado	1º Trim. 2019	desvio
Diretor Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	4	3	-1
Técnica (o) Superior Administrativo	0	1	1
Assistente de Vendas	3	1	-2
Técnica (o) Comercial	0	1	1
Assistente comercial	0	1	1
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	2	1
Motorista	3	2	-1
Sapador Florestal	2	2	0
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	12	0
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	16	21	5
Cantoneiro	4	5	1
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	19	17	-2
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	1	0
Total de Funcionários	73	77	4

2. Investimento

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

No Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 167.000,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

Investimento	Previsional	Realizado	
		1º Trimestre	Total
Café Concerto	7 500,00 €	4 224,45 €	4 224,45 €
Cafeteria do Castelo			- €
Estacionamento	8 000,00 €	174,00 €	174,00 €
Serviços Urbanos	16 500,00 €	6.100,00 €	6.100,00 €
Serviços Agro Florestais	88 500,00 €		
Publicidade	45 000,00 €		- €
Serviços Administrativos	1 500,00 €		- €
Total	167 000,00 €	10.498,45 €	10.498,45 €

O investimento realizado no 1.º trimestre é formado pelos seguintes itens:

- Grande reparação viatura 41-96-UJ – Aquisição de uma Bomba de Água (serviços urbanos)
- Equipamento de decoração – mobiliário (café Concerto);
- Impressora (parque de estacionamento);
- Impressora térmica e POS Wintec (Café Concerto).

3. Atividades

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

1. Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção de Espaços Públicos e Privados e outros serviços, tais como limpeza de matas, florestas e outros terrenos afins;
2. Gestão, Exploração e Manutenção das Zonas de Estacionamento de Duração Limitada da cidade de Pombal e Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
3. Gestão, Exploração e Manutenção da publicidade do Concelho de Pombal;
4. Gestão, Exploração e Manutenção do Café Concerto, no Teatro Cine;
5. Gestão e Exploração da Cafeteria do Castelo;
6. Colaboração com a Câmara Municipal de Pombal na organização das Festas da Cidade, PMUGest – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.

7. Gestão e Exploração da atividade publicitária na freguesia de Vermoil segundo o protocolo;
8. Gestão e Exploração da atividade publicitária na União de Freguesias da Ilha, Ilha e Mata Mourisca;
9. Gestão e Exploração da atividade Publicitária na Freguesia do Lourçal;
10. Gestão e Exploração da Publicidade do Estádio Municipal de Pombal e do Campo Dr. Armindo Lopes Carolino.

A empresa pretende continuar a afirmar-se pelo bom desempenho de todas as atividades delegadas, apostando na qualidade dos serviços prestados, na rapidez e capacidade de resposta. Também tem intenção de crescer de forma significativa na intervenção de serviços agroflorestais.

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 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 anual e calculando o grau de execução 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 2019 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2019
Limpeza e Manutenção	1 020 066,05 €	72,5%
Café Concerto	51 333,51 €	3,7%
Estacionamento	179 895,24 €	12,8%
Publicidade	144 359,22 €	10,3%
Castelo	10 465,84 €	0,7%
Bodo	50 672,05 €	-

Os gastos gerais da empresa que totalizam 49.172,09€ e os ganhos gerais 0,12€, as diferentes rubricas foram repartidos pelas atividades com base nas percentagens indicadas no quadro anterior. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. No que se refere aos ganhos gerais, estes resultam de outros rendimentos e ganhos.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Serviços Urbanos	Real	Orçamento	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 550,10 €	- 3 753,80 €	3 203,70 €	15%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 60 258,10 €	- 178 716,88 €	118 458,78 €	34%
63 - Gastos com o Pessoal	- 132 471,42 €	- 551 426,09 €	418 954,67 €	24%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 839,75 €	- 29 877,30 €	24 037,55 €	20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 1 397,50 €	1 397,50 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 115,81 €	- 1 451,43 €	335,62 €	77%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 261,65 €	- 1 058,48 €	796,83 €	25%
Total de gastos	- 200 496,83 €	- 767 681,48 €	567 184,65 €	26%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	166 126,69 €	708 311,22 €	- 542 184,53 €	23%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões	219,42 €		219,42 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,09 €	1 404,01 €	- 1 403,92 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	839,55 €	- 839,55 €	0%
Total de rendimentos	166 346,20 €	710 554,78 €	- 544 208,58 €	23%
Resultado	- 34 150,64 €	- 57 126,70 €	22 976,06 €	60%

Serviços Florestais	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 202,95 €	- 1 179,22 €	976,27 €	17%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 22 230,74 €	- 70 895,71 €	48 664,97 €	31%
63 - Gastos com o Pessoal	- 48 872,07 €	- 215 299,98 €	166 427,91 €	23%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 154,43 €	- 19 323,03 €	17 168,60 €	11%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 2 365,00 €	2 365,00 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 411,65 €	- 560,47 €	148,82 €	73%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 96,53 €	- 408,73 €	312,20 €	24%
Total de gastos	- 73 968,37 €	- 310 032,14 €	236 063,77 €	24%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	61 288,35 €	312 416,37 €	- 251 128,02 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões	80,95 €		80,95 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		542,16 €	- 542,16 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	324,19 €	- 324,19 €	0%
Total de rendimentos	61 369,30 €	313 282,72 €	- 251 913,42 €	20%
Resultado	- 12 599,07 €	3 250,58 €	- 15 849,65 €	-388%

Café Concerto	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 859,57 €	- 23 717,81 €	18 858,24 €	20%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 9 946,44 €	- 42 689,25 €	32 742,81 €	23%
63 - Gastos com o Pessoal	- 6 567,12 €	- 15 313,98 €	8 746,86 €	43%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 551,11 €	- 6 336,38 €	5 785,27 €	9%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 086,50 €	- 3 877,01 €	1 790,51 €	54%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 86,51 €	- 277,96 €	191,45 €	31%
Total de gastos	- 24 097,25 €	- 92 212,39 €	68 115,14 €	26%
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	11 778,90 €	63 044,83 €	- 51 265,93 €	19%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões			- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	77,45 €	- 77,45 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,45 €	91,10 €	- 85,65 €	6%
Total de rendimentos	11 784,35 €	63 213,38 €	- 51 429,03 €	19%
Resultado	- 12 312,89 €	- 28 999,01 €	16 686,12 €	42%

Estacionamento	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 174,59 €	- 28 219,35 €	22 044,76 €	22%
63 - Gastos com o Pessoal	- 15 307,97 €	- 82 393,91 €	67 085,94 €	19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 577,29 €	- 6 192,21 €	5 614,92 €	9%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 504,71 €	- 7 360,02 €	6 855,31 €	7%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 335,18 €	- 1 286,96 €	48,22 €	104%
Total de gastos	- 23 899,74 €	- 125 452,45 €	101 552,71 €	19%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	42 611,00	181 029,78 €	- 138 418,78 €	24%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 251,52 €	8 674,28 €	- 6 422,76 €	26%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	8,15 €	300,23 €	- 292,08 €	3%
Total de rendimentos	44 870,67 €	190 004,29 €	- 145 133,62 €	24%
Resultado	20 970,93 €	64 551,84 €	- 43 580,91 €	32%

Publicidade	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 001,90 €	- 4 744,26 €	1 742,36 €	63%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 067,13 €	- 37 546,97 €	29 479,84 €	21%
63 - Gastos com o Pessoal	- 14 636,79 €	- 66 186,36 €	51 549,57 €	22%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 519,29 €	- 12 332,94 €	10 813,65 €	12%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 537,50 €	537,50 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 112,11 €	- 16,98 €	95,13 €	660%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,48 €	- 147,50 €	108,02 €	27%
Total de gastos	- 27 376,70 €	- 121 512,51 €	94 135,81 €	23%
71 - Vendas	4 044,50 €	- €	4 044,50 €	
72 - Prestações de Serviços	35 178,60 €	164 651,90 €	- 129 473,30 €	21%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	202,03 €	- 202,02 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	138,95 €	- 138,95 €	0%
Total de rendimentos	39 223,11 €	164 992,88 €	- 125 769,77 €	24%
Resultado	11 846,41 €	43 480,37 €	- 31 633,96 €	27%

Bodo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €	41 633,71 €	41 633,71 €	
63 - Gastos com o Pessoal	- €	985,77 €	985,77 €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	2 380,52 €	2 380,52 €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- €	- €	
Total de gastos	- €	45 000,00 €	45 000,00 €	0%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços		45 000,00 €	45 000,00 €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Total de rendimentos	- €	45 000,00 €	45 000,00 €	0%
Resultado	- €	- €	- €	0%

Castelo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 763,61 €	- 6 083,26 €	5 319,65 €	13%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 356,02 €	- 15 898,28 €	12 542,26 €	21%
63 - Gastos com o Pessoal	- 276,34 €	- 2 140,41 €	1 864,07 €	13%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 49,69 €	- 413,54 €	363,85 €	12%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 592,28 €	- 908,97 €	316,69 €	65%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 23,30 €	- 132,78 €	109,48 €	18%
Total de gastos	- 5 061,24 €	- 25 577,24 €	20 516,00 €	20%
71 - Vendas	0,50 €	- €	0,50 €	
72 - Prestações de Serviços	2 026,71 €	14 205,61 €	12 178,90 €	14%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões	- €		- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	21,38 €	21,38 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	15,48 €	15,48 €	0%
Total de rendimentos	2 027,21 €	14 242,47 €	12 215,76 €	14%
Resultado	- 3 034,03 €	- 11 334,77 €	8 300,24 €	27%

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 378,13 €	- 39 478,35 €	30 100,22 €	24%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 110 033,03 €	- 415 600,15 €	305 567,12 €	26%
63 - Gastos com o Pessoal	- 218 131,71 €	- 933 746,50 €	715 614,79 €	23%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10 691,56 €	- 74 475,40 €	63 783,84 €	14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 300,00 €	- 4 300,00 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 823,04 €	- 16 555,40 €	11 732,36 €	29%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 842,66 €	- 3 312,41 €	1 469,75 €	56%
Total de gastos	- 354 900,13 €	- 1 487 468,21 €	1 123 968,08 €	24%
71 - Vendas	4 045,00 €	- €	4 045,00 €	
72 - Prestações de Serviços	319 010,25 €	1 488 659,71 €	- 1 169 649,46 €	21%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
76 - Reversões	300,37 €	- €	300,37 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 251,62 €	10 921,31 €	- 8 669,69 €	21%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	13,60 €	1 709,50 €	- 1 695,90 €	1%
Total de rendimentos	325 620,84 €	1 501 290,52 €	- 1 179 714,68 €	22%
Resultado	- 29 279,29 €	13 822,31 €	- 55 746,60 €	-212%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Nos Serviços Urbanos, o total de rendimentos apresenta 23% de execução face a 26% incorrido ao nível global de gastos.

De mais referir, existe duas rubricas ao nível da receita que não apresentam qualquer execução, sendo as rubricas outros rendimentos e ganhos e juros.

Na vertente da despesa a rubrica outros gastos e perdas apresenta uma execução de 77%.

4.2.2– Serviços Agroflorestais

Nos serviços Agroflorestais verificou-se uma execução de 20% ao nível total de rendimentos confrontado com uma execução de 24% ao nível do total de gastos.

De salientar, que existe duas rubricas ao nível da receita que não apresentam qualquer execução, sendo as rubricas outros rendimentos, ganhos e juros.

No campo da despesa a rubrica outros gastos e perdas apresenta uma execução de 73%.

Por último, é importante mencionar que o Plano de Atividades para 2019 foi elaborado tendo por base uma atualização da tabela de preços para as atividades de serviços urbanos e serviços

florestais. Como esta situação de atualização de preços não ocorreu durante o primeiro trimestre o valor da receita nestas duas áreas não ultrapassou uma execução superior a 20%.

4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto, o nível global de gastos apresenta uma execução de 26% face à execução de 19% ao nível do total de rendimentos.

O orçamento para 2019 foi elaborado prevendo-se um incremento de cerca de 5% ao nível de vendas e uma atuação que permita um maior controlo de gastos.

4.2.4 – Estacionamento

Na área do estacionamento regista-se uma execução global de rendimentos superior à execução total de gastos.

De salientar, que aquando a elaboração do plano de atividades não foi aprovacionada/ estimado a verba cobrada pela instituição bancária pela contagem e depósito de moeda metálica. Esta situação explica o facto de a rubrica 69 - Gastos e Perdas de Financiamento apresentar uma execução superior a 100%.

4.2.5– Publicidade

Na área da publicidade, o resultado final apresenta uma execução de 27% face ao resultado global previsto aquando a elaboração do Plano de Atividades.

4.2.6– Cafeteria do Castelo

Na Cafeteria do Castelo o nosso nível de faturação apresenta uma execução de 14% comparativamente a 20% ao nível global da despesa.

4.2.7– Bodo

No Bodo, ainda não ocorreu qualquer movimento durante o primeiro trimestre, evidenciando uma execução nula.

4.2.9– Analise global

A verificação da execução orçamental está naturalmente condicionada pelo facto de a previsão orçamental ser efetuada numa perspetiva anual. Assim, a análise da execução orçamental deve ter em conta que nem todos os gastos e rendimentos são lineares ao longo do ano, havendo alguns que se realizam no todo ou em maior parte num ou noutro trimestre do ano.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	1º Trimestre 2018	1º Trimestre 2019	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 396,90 €	- 550,10 €	153,20 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 46 285,62 €	- 60 258,10 €	13 972,48 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 144 385,80 €	- 132 471,42 €	- 11 914,38 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 034,42 €	- 5 839,75 €	- 1 194,67 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 809,25 €	- 1 115,81 €	306,56 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 141,02 €	- 261,65 €	120,63 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	185 734,90 €	166 126,69 €	- 19 608,21 €
75 - Subsídios à Exploração	903,95 €	- €	- 903,95 €
76 - Reversões	- €	219,42 €	219,42 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,09 €	0,09 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 12 414,16 €	- 34 150,64 €	- 21 736,48 €

Serviços Agro Florestais	1º Trimestre 2018	1º Trimestre 2019	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 57,22 €	- 202,95 €	145,73 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 672,76 €	- 22 230,74 €	15 557,98 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 20 815,34 €	- 48 872,07 €	28 056,73 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 014,12 €	- 2 154,43 €	1 140,31 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 116,67 €	- 411,65 €	294,98 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 20,33 €	- 96,53 €	76,20 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	26 776,43 €	61 288,35 €	34 511,92 €
75 - Subsídios à Exploração	130,32 €	- €	- 130,32 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	80,95 €	80,95 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 1 789,69 €	- 12 599,07 €	- 10 809,38 €

Café Concerto	1º Trimestre 2018	1º Trimestre 2019	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 876,71 €	- 5 274,90 €	- 3 601,81 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 019,81 €	- 9 946,44 €	- 3 073,37 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 4 795,87 €	- 6 567,12 €	1 771,25 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 405,10 €	- 551,11 €	146,01 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 696,41 €	- 2 086,50 €	390,09 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 59,06 €	- 86,51 €	27,45 €
71 - Vendas	0,50 €	- €	- 0,50 €
72 - Prestações de Serviços	13 736,54 €	11 778,90 €	- 1 957,64 €
75 - Subsídios à Exploração	59,14 €	- €	- 59,14 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	5,45 €	5,45 €
Resultado	- 15 056,78 €	- 12 728,22 €	2 328,56 €

Estacionamento	1º Trimestre 2018	1º Trimestre 2019	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 501,52 €	- 6 174,59 €	2 673,07 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 12 381,03 €	- 15 307,97 €	2 926,94 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 749,50 €	- 577,29 €	- 172,21 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 30,00 €	- 504,71 €	474,71 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 541,65 €	- 1 335,18 €	793,53 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	43 776,84 €	42 611,00 €	- 1 165,84 €
75 - Subsídios à Exploração	199,81 €	- €	- 199,81 €
76 - Reversões	- €		
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 914,00 €	2 251,52 €	337,52 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,30 €	8,15 €	4,85 €
Resultado	28 690,25 €	20 970,93 €	- 7 519,51 €

Publicidade	1º Trimestre 2018	1º Trimestre 2019	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 923,95 €	- 3 001,90 €	1 077,95 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 670,08 €	- 8 067,13 €	4 397,05 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 8 757,11 €	- 14 636,79 €	5 879,68 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 436,25 €	- 1 519,29 €	83,04 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 32,00 €	- 112,11 €	80,11 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 13,97 €	- 39,48 €	25,51 €
71 - Vendas	3 825,33 €	4 044,50 €	219,17 €
72 - Prestações de Serviços	29 159,51 €	35 178,60 €	6 019,09 €
75 - Subsídios à Exploração	143,41 €	- €	- 143,41 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 086,00 €	0,01 €	- 1 085,99 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	18 380,89 €	11 846,41 €	- 6 534,48 €

Castelo	1º Trimestre 2018	1º Trimestre 2019	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 428,42 €	- 348,28 €	- 80,14 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 957,06 €	- 3 356,02 €	398,96 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 325,69 €	- 276,34 €	- 49,35 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 80,46 €	- 49,69 €	- 30,77 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 540,00 €	- 592,28 €	52,28 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 21,83 €	- 23,30 €	1,47 €
71 - Vendas	- €	0,50 €	0,50 €
72 - Prestações de Serviços	1 124,80 €	2 026,71 €	901,91 €
75 - Subsídios à Exploração	14,24 €	- €	- 14,24 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 3 214,42 €	- 2 618,70 €	595,72 €



5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2019 face ao exercício do ano anterior, no 1º trimestre.

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2018	1º Trimestre 2019	Diferença entre os trimestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11 683,20 €	- 9 378,13 €	2 305,07 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 76 106,85 €	- 110 033,03 €	- 33 926,18 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 191 460,84 €	- 218 131,71 €	- 26 670,87 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10 719,85 €	- 10 691,56 €	28,29 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 224,32 €	- 4 823,04 €	- 1 598,72 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 797,86 €	- 1 842,66 €	- 1 044,80 €
Total de Gastos	- 293 992,97 €	- 354 900,13 €	- 60 907,21 €
71 - Vendas	3 825,83 €	4 045,00 €	219,17 €
72 - Prestações de Serviços	300 329,34 €	319 010,25 €	18 680,91 €
75 - Subsídios à Exploração	1 450,88 €	- €	- 1 450,88 €
76 - Reversões	- €	219,42 €	219,42 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3 000,04 €	2 332,57 €	- 667,47 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,30 €	13,60 €	10,30 €
Total de Rendimentos	308 609,39 €	325 620,84 €	17 011,45 €
Resultado	14 616,41 €	- 29 279,29 €	- 43 895,76 €

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

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

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

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

2. Ao nível de gastos com o pessoal a Entidade registou um aumento explicado essencialmente por dois motivos: pelo aumento do Salário Mínimo Nacional incorrido em 01 de janeiro de 2019 e pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço, ou seja,

em durante o primeiro trimestre de 2019 a empresa tinha ao seu serviço em termos médios 73 colaboradores face a 64 em igual período homologado.

Os dois itens acima referidos contribuíram para o aumento das rubricas seguintes rubricas:

- Remunerações base de pessoal
- Subsídio de refeição de pessoal
- Encargos sobre as remunerações- pessoal

Por último, o facto de no decurso do trimestre em análise ter sido registado um incremento do número médio de pessoas ao serviço ter aumentado face a igual período homologado teve como consequência direta o aumento/ atualização do seguro de acidentes de trabalho, bem como, o valor correspondente ao regime de capitação.

3. A variação incorrida na rubrica prestação de serviços, resulta essencialmente do incremento de faturação que ocorreu no âmbito de Limpeza e Manutenção e na Publicidade.
4. A redução verificada na rubrica de subsídio à Exploração é justificada pelo facto de em 2019 não existir qualquer posto de trabalho apoiado pelo IEFP comparativamente a 2 postos apoiados pelo IEFP face a igual período homologado.
5. O aumento explanado na rubrica de Reversões é explicado pelo facto de no decurso do exercício em análise a Entidade ter registado o recebimento de créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes.

6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/03/2019

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	323 055,25
Subsídios à exploração	0,00
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00
Variação nos inventários da produção	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-9 378,13
Fornecimentos e serviços externos	-110 033,03
Gastos com o pessoal	-218 131,71
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	300,37
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	2 265,22
Outros gastos e perdas	-4 823,04
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	-16 745,07
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-10 691,56
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-27 436,63
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00
Juros e gastos similares suportados	-1 842,66
Resultado antes de impostos	-29 279,29
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	-29 279,29

No período em análise, o resultado líquido foi negativo em (29.279,29€) o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de (29.279,29€) está influenciado, pelo facto, de nos termos do artigo 154º da Lei n.º82-B/2014, de 31 de dezembro ter entrado em vigor o regime de capitação aplicável para o sector empresarial local mantendo-se em vigor para o presente exercício conforme estipulado no Orçamento de Estado de 2019, nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 5.465,82€.

Para além disso, o presente resultado líquido encontra-se influenciado pelo aumento do Salário Mínimo Nacional atualizado em 01 de janeiro de 2019.

7. Balanço

	mar/19	dez/18	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	153 402,57 €	153 179,14 €	223,43 €
Goodwill	10 125,00 €	10 500,00 €	- 375,00 €
Ativos Intangíveis	373,88 €	415,42 €	- 41,54 €
Outros investimentos financeiros	6 266,51 €	5 792,55 €	473,96 €
	170 167,96 €	169 887,11 €	280,85 €
Ativo Corrente			
Inventários	5 830,95 €	4 945,54 €	885,41 €
Clientes	335 243,89 €	223 610,00 €	111 633,89 €
Estado e outros entes públicos	1 663,29 €	-	1 663,29 €
Outros créditos a receber	120 500,39 €	237 454,07 €	- 116 953,68 €
Diferimentos	42 766,16 €	50 657,99 €	- 7 891,83 €
Caixa e depósitos bancários	445 469,08 €	440 597,42 €	4 871,66 €
	951 473,76 €	957 265,02 €	- 5 791,26 €
Total do Ativo	1 121 641,72 €	1 127 152,13 €	- 5 510,41 €
	mar/19	dez/18	Variação
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 928,16 €	39 797,06 €	- 131,10 €
Resultados Transitados	456 152,66 €	454 972,69 €	1 179,97 €
Outras variações no capital próprio	2 110,76 €	2 110,76 €	- €
Resultado líquido do período	- 29 279,29 €	1 311,07 €	- 30 590,36 €
Total do Capital próprio	793 912,29 €	823 191,58 €	- 29 279,29 €
Passivo			
Fornecedores	38 756,14 €	42 549,66 €	- 3 793,52 €
Estado e outros entes públicos	82 903,33 €	55 021,33 €	27 882,00 €
Outras dividas a pagar	206 069,96 €	206 389,56 €	- 319,60 €
Total do Passivo	327 729,43 €	303 960,55 €	23 768,88 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 121 641,72 €	1 127 152,13 €	- 5 510,41 €

Nota Final

Este documento pretende evidenciar com clareza e transparência os resultados de cada uma das atividades, cumprindo com os normativos legais por forma a melhorar o suporte das decisões de gestão.

O objetivo da Administração, considerando a natureza de entidade empresarial municipal, é continuar a gerir a empresa com rigor, competência e determinação, procurando, de uma forma constante, responder de forma eficaz às necessidades dos seus clientes e uma melhoria da eficiência global.

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.

E é neste domínio da sustentabilidade económico-financeira da Empresa que residem muitas das maiores preocupações do momento. Como é evidenciado pelas contas do 1º trimestre de 2019, há uma clara degradação da situação económica da empresa, fruto de um aumento de vários gastos que não foram devidamente respaldados na atualização das tabelas de preços, originando que a empresa preste, em muitas circunstâncias, serviços abaixo do custo suportado com a execução dos mesmos. É o caso, por exemplo, dos serviços prestados para o Município de Pombal, através de um contrato que suporta prestações de serviços apoiadas, quase na sua totalidade, na cedência de mão de obra onde, em muitos dos locais, estão adstritos colaboradores em regime de exclusividade, e em que se vislumbra de forma bastante inequívoca a desadequação da atual tabela de preços em vigor e o grave problema de sustentabilidade com que a PMUGEST, E.M. se confronta.

A gravidade de tal situação levará, a não ser que sejam adotadas medidas de carácter extraordinário, a um défice de exploração nas contas gerais da empresa em 2019, condicionando fortemente a execução do plano de atividades e orçamento previsto para o corrente ano.



PMUGEST, E.M.

POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

Edifício do Parque de Estacionamento • Largo São Sebastião • 3100-455 Pombal
T. 236 200 450 • pmugest • pmugest.pt • www.pmugest.pt

