



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0014/CMP/16, celebrada em 29 de Junho de 2016 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 14.1. PMUGEST - Relatório de Execução Orçamental - 1º Trimestre - Para Conhecimento

Foi presente à reunião o relatório de Execução Orçamental, relativo ao 1º trimestre de 2016, emitido pela empresa de auditoria e revisão de contas Oliveira, Reis & Associados, SROC, Lda.

A Câmara tomou conhecimento e deliberou remeter à Assembleia Municipal, para conhecimento.



OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Inscrita na OROC sob o n.º 23

Inscrita na CMVM sob o n.º 20161381

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 Lourical, n.º 21 – R/C.
3100-428 POMBAL

RELATÓRIO TRIMESTRAL INFORMATIVO

Controlo da Execução Orçamental do 1º Trimestre 2016

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 primeiro trimestre de 2016, 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 entidade, referentes ao 1º trimestre de 2016 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:

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



1. Acompanhamento da gestão da Entidade através de contactos e reuniões efetuadas com a Administração e com outros responsáveis administrativos, 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 16,63% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2016 (PAO16), o qual se apresenta do seguinte modo:

Valores em euros

| Investimento | PAO 2016 | março 16 | Grau de execução |
|----------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Manutenção Urbana | 60.500 | 14.387 | 23,78% |
| Publicidade | 7.500 | | 0,00% |
| Estacionamento | 5.000 | | 0,00% |
| Café Concerto | 3.500 | | 0,00% |
| Sede - Área Administrativa | 10.000 | | 0,00% |
| | 86.500 | 14.387 | 16,63% |



2. Execução Orçamental

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de março de 2016, está naturalmente condicionada pelo facto da 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.

Valores em euros

| Contas | PAO 2016 | março 16 | Grau de execução |
|---|------------------|----------------|------------------|
| 61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas | 43.100 | 8.336 | 19,34% |
| 62 - Fornecimentos e serviços externos | 316.225 | 65.565 | 20,73% |
| 63 - Gastos com o pessoal | 750.906 | 173.668 | 23,13% |
| 64 - Gastos de depreciação e de amortização | 45.539 | 9.279 | 20,38% |
| 68 - Outros gastos e perdas | 11.320 | 2.395 | 21,16% |
| 69 - Gastos e perdas de financiamento | 3.295 | 1.033 | 31,36% |
| Total dos Gastos | 1.170.385 | 260.277 | 22,24% |
| 71 - Vendas | 13.200 | 1.775 | 13,45% |
| 72 - Prestações de serviços | 1.207.361 | 259.746 | 21,51% |
| 75 - Subsídios à exploração | 4.881 | 1.491 | 30,56% |
| 76 - Reversões | | 821 | -100,00% |
| 78 - Outros rendimentos e ganhos | 4.450 | 1.002 | 22,51% |
| 79 - Juros, dividendos e outros rendimentos | 3.539 | 58 | 1,64% |
| Total dos Rendimentos | 1.233.431 | 264.893 | 21,48% |

Os gastos e rendimentos acima referidos devem ser analisados considerando os efeitos que poderão existir tendo em conta que não resultam de um processo integral de fecho de contas intercalares. Ainda assim, a PMUGEST aplicou o princípio contabilístico da especialização (ou do acréscimo) na informação constante do Balancete que serviu de base a este trabalho, no que se refere aos gastos relacionados com seguros e licenças, bem como procedeu ao cálculo trimestral de depreciações e amortizações.

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

- os Gastos registaram um grau de execução de 22,24%, tendo contribuído para isso a percentagem de execução das rubricas *Custo das mercadorias vendidas e das*



matérias consumidas, Fornecimentos e serviços externos, Gastos com pessoal, Gastos de depreciação e de amortização, Outros gastos e perdas e Gastos e perdas de financiamentos nos valores de 19,34%, 20,73%, 23,13%, 20,38%, 21,16% e 31,36%, respetivamente;

- os Rendimentos registaram um grau de execução de 21,48%, tendo contribuído principalmente para isso a percentagem de execução das rubricas *Prestações de serviços, Subsídios à exploração e Outros rendimentos e ganhos* no valor de 21,51%, 30,56% e 22,51%.

3. Análise de desempenho

Valores em euros

| Rendimentos e Gastos | Períodos | | Variação | |
|---|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| | março 16 | março 15 | Valor | % |
| Vendas e serviços prestados | 261.521 | 271.241 | -9.720 | -3,58% |
| Subsídios à exploração | 1.491 | 5.774 | -4.283 | -74,17% |
| Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas | -8.336 | -7.428 | 908 | 12,22% |
| Fornecimentos e serviços externos | -65.565 | -70.489 | -4.924 | -6,99% |
| Gastos com o pessoal | -173.668 | -189.711 | -16.043 | -8,46% |
| Imparidade de dividas a receber (perdas/reversões) | 821 | 0 | 821 | 100,00% |
| Outros rendimentos e ganhos | 1.002 | 2.643 | -1.642 | -62,11% |
| Outros gastos e perdas | -2.395 | -2.731 | -336 | -12,31% |
| Resultados antes de depreciações, gastos de financ. e imp. | 14.870 | 9.299 | 5.571 | 59,91% |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | -9.279 | -8.031 | 1.248 | 15,54% |
| Resultados Operacionais (antes de gastos de financ. e imp.) EBIT | 5.591 | 1.269 | 4.323 | 340,76% |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 58 | 11 | 47 | 423,69% |
| Juros e gastos similares suportados | -1.033 | -921 | 113 | 12,24% |
| Resultado antes de impostos | 4.616 | 359 | 4.257 | 1186,31% |
| Imposto sobre o rendimento do período | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Resultado liquido do período | 4.616 | 359 | 4.257 | 1186,31% |

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 4.616, o que representa uma evolução positiva de €4.257, comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

Relativamente às variações ocorridas nas diversas rubricas, importa salientar:



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.

A diminuição registada nesta rubrica resulta do decréscimo da faturação relacionada com a limpeza e manutenção urbana.

3.2. Subsídios à exploração

A diminuição registada nesta rubrica está diretamente relacionada com o facto de a empresa ter ao seu serviço no primeiro trimestre de 2016 apenas um colaborador ao invés de sete (período homologado) 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 (125 e 300, respetivamente).

3.3. Gastos com o pessoal

Esta rubrica apresenta uma diminuição de cerca de €16.043 (8,46%) face ao período homólogo, justificada essencialmente pelo facto da empresa ter ao seu serviço apenas 1 ao invés de 7 colaboradores ao abrigo de contratos apoiados pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional, como acontecia no período homólogo.

3.5. Gastos/reversões de depreciação e de amortização

O valor registado nesta rubrica respeita às depreciações referentes ao primeiro trimestre de 2016. No cálculo das depreciações foram considerados os investimentos efetuados no primeiro trimestre.

**4. Evolução da posição financeira e patrimonial**

Valores em euros

| ATIVO | março 16 | dezembro 15 | Variação | |
|--|------------------|------------------|---------------|---------------|
| | | | Valor | % |
| ATIVO NÃO CORRENTE | | | | |
| Ativos fixos tangíveis | 110.278 | 105.170 | 5.108 | 4,86% |
| Goodwill | 15.000 | 15.000 | 0 | 0,00% |
| Outros ativos financeiros | 1.071 | 954 | 117 | 12,30% |
| | 126.349 | 121.124 | 5.225 | 4,31% |
| ATIVO CORRENTE | 0 | | | |
| Inventários | 8.840 | 6.993 | 1.847 | 26,42% |
| Clientes | 164.390 | 209.007 | -44.617 | -21,35% |
| Estado e outros entes públicos | 21.730 | 21.730 | 0 | 0,00% |
| Outras contas a receber | 210.592 | 220.223 | -9.631 | -4,37% |
| Diferimentos | 11.316 | 14.027 | -2.711 | -19,33% |
| Caixa e depósitos bancários | 488.824 | 443.412 | 45.412 | 10,24% |
| | 905.692 | 915.392 | -9.700 | -1,06% |
| TOTAL DO ATIVO | 1.032.041 | 1.036.516 | -4.474 | -0,43% |
| | | | | |
| PASSIVO | março 16 | dezembro 15 | Variação | |
| | | | Valor | % |
| CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO | | | | |
| Capital realizado | 325.000 | 325.000 | 0 | 0,00% |
| Reservas legais | 37.058 | 30.357 | 6.702 | 22,08% |
| Resultados transitados | 430.325 | 370.011 | 60.315 | 16,30% |
| Outras variações no capital próprio | -1.758 | -1.758 | 0 | 0,00% |
| Resultado líquido do período | 4.616 | 67.016 | -62.400 | -93,11% |
| TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO | 795.241 | 790.625 | 4.616 | 0,58% |
| PASSIVO | | | | |
| Fornecedores | 45.759 | 56.360 | -10.600 | -18,81% |
| Estado e outros entes públicos | 66.275 | 67.674 | -1.399 | -2,07% |
| Outras contas a pagar | 124.766 | 121.857 | 2.909 | 2,39% |
| | 236.800 | 245.890 | -9.090 | -3,70% |
| TOTAL DO PASSIVO | 236.800 | 245.890 | -9.090 | -0,04 |
| TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO | 1.032.041 | 1.036.516 | -4.474 | -0,43% |

Conservatória do Registo Comercial de Lisboa

N.º de Matrícula/NIPC: 501266259

Capital Social € 13.400



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 €5.108, reflete as depreciações do período, €9.279, bem como os investimentos efetuados, cujo montante ascendeu a €14.387.

4.2. Clientes

A rubrica de clientes, apresenta uma diminuição de €44.617, decorrente essencialmente dos recebimentos de clientes ocorridos durante o período em análise.

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

O valor registado nesta rubrica (Ativo) diz respeito ao valor aos *Pagamentos por conta de IRC*, relativos ao exercício de 2015, no montante global de €19.562, *Pagamento especial por conta* relativo ao exercício de 2015, no valor de €850 e *Retenções na fonte* no valor de €1.318. O valor registado no Passivo diz respeito ao *Imposto estimado*, no valor de €19.326, *Retenção de impostos sobre rendimentos*, no valor de €2.507, *IVA* no valor de €29.739 e *Contribuições para a Segurança Social* no valor de €14.703.

Da análise efetuada a esta rubrica concluímos pelo regular cumprimento das obrigações fiscais e a correção dos saldos apresentados.

4.4. Outras contas a receber

O valor registado nesta rubrica diz respeito ao reconhecimento do crédito associado a prestações de serviços realizadas no período em análise e que ainda não se encontram faturadas.



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

A variação verificada nestas rubricas, €6.702 e €60.315, respetivamente, diz respeito à transferência do lucro do exercício anterior.

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, €124.766, 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, 14 de junho de 2016

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

Joaquim Oliveira de Jesus, ROC n.º 1056



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2016



Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2016

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 | 7 |
| 4.2 – Análise dos Desvios | 9 |
| 4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana | 9 |
| 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 | 15 |
| Nota Final | 16 |

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 25 de maio de 2016 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º trimestre de 2016.

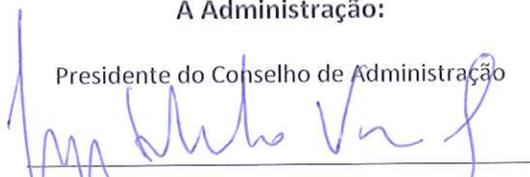
Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação 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, apresentados quadros síntese para cada uma delas com os valores da execução orçamental relativa ao primeiro trimestre do ano.

Pombal, 25 de maio de 2016.

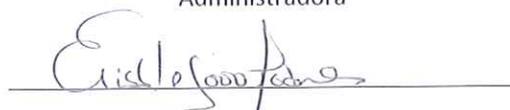
A Administração:

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 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 quadro seguinte, apresenta-se sinteticamente, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa no final do ano de 2015 e no final do 1º trimestre de 2016, repartido pelas suas categorias profissionais:

| Categoria Profissional | 2015 | 1º Trim. |
|---|-----------|-----------|
| Diretor Executivo | 1 | 1 |
| Diretor de Serviços | 1 | 1 |
| Contabilista | 1 | 1 |
| Encarregado Geral | 1 | 1 |
| Administrativa | 5 | 4 |
| Assistente de Vendas | 0 | 1 |
| Assistente Comercial | 2 | 2 |
| Agentes Fiscalização | 2 | 2 |
| Designer Gráfica | 1 | 1 |
| Barmaid | 1 | 1 |
| Sapador Florestal | 3 | 0 |
| Motorista | 3 | 3 |
| Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas | 9 | 10 |
| Encarregada (o) de Limpeza | 1 | 1 |
| Técnica (o) de Limpeza | 13 | 13 |
| Cantoneiro | 3 | 3 |
| Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais | 15 | 16 |
| Total de Funcionários | 62 | 61 |

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 173.667,91€ verificando-se um decréscimo de 16.042,71€. A diminuição dos gastos nesta rubrica deve-se essencialmente ao facto de no primeiro trimestre de 2015 a empresa tinha a decorrer um programa CEI+ composto por 5 candidatos, situação que não se verifica no primeiro trimestre de 2016.

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 Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 86.500,00€ 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 14.387,04€, valor que corresponde a 16,63% do investimento previsto. O quadro seguinte discrimina o valor investido em cada atividade:

| Investimento | Previsional | Realizado |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | | 1º Trimestre |
| Café Concerto | 3.500,00€ | € |
| Cafeteria do Castelo | - € | - € |
| Estacionamento | 5.000,00€ | € |
| Manutenção Urbana | 60.500,00€ | 14.387,04€ |
| Publicidade | 7.500,00€ | - € |
| Serviços Administrativos | 10.000,00€ | - € |
| Total | 86.500,00€ | 14.387,04€ |

O investimento realizado é constituído pelos seguintes bens: 1 Ripper (PMU), Grande reparação da bomba de alta pressão do veículo 36-AJ-15 (PMU) e reparação da máquina HITACHI 160 (PMU).

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 2016 é a seguinte:

| Atividades | Faturação | % Imputação 2016 |
|----------------------|-----------------------|------------------|
| Café Concerto | 55.103,63€ | 4,3% |
| Cafeteria do Castelo | 18.580,36 € | 1,5% |
| Estacionamento | 177.584,51€ | 14% |
| Bodo | 26.134,01 € | - |
| Manutenção Urbana | 896.937,74€ | 71% |
| Publicidade | 115.976,26€ | 9,2% |
| Total 2015 | 1.290.316,51 € | 100,00% |

Os gastos gerais da empresa que totalizam 44.468,63€ e os ganhos gerais 0,38€, 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

| Limpeza e Manutenção | Real | Orçamento | Desvio | |
|---|---------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| | | | Valor | % |
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 327,63 € | - 569,23 € | 241,60 € | -42% |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 39 632,68 € | - 53 563,23 € | 13 930,54 € | -26% |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 140 217,10 € | - 138 080,46 € | - 2 136,64 € | 2% |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 5 313,67 € | - 7 212,28 € | 1 898,61 € | -26% |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € | - |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 1 031,29 € | - 627,17 € | - 404,13 € | 64% |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 310,37 € | - 314,92 € | 4,55 € | -1% |
| 71 - Vendas | - € | - € | - € | - |
| 72 - Prestações de Serviços | 177 009,31 € | 174 000,40 € | 3 008,91 € | 2% |
| 75 - Subsídios à Exploração | 1 491,45 € | 1 577,90 € | - 86,45 € | - |
| 76 - Reversões | 237,00 € | - € | 237,00 € | - |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 0,29 € | - € | 0,29 € | - |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 0,11 € | - € | 0,11 € | - |
| Resultado | - 8 094,59 € | - 24 788,99 € | 16 694,40 € | -67% |

| Café Concerto | Real | Orçamento | Desvio | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | | | Valor | % |
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 6 029,66 € | - 5 356,06 € | - 673,60 € | 13% |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 13 616,30 € | - 6 582,83 € | - 7 033,47 € | 107% |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 4 141,75 € | - 3 107,07 € | - 1 034,68 € | 33% |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 1 307,91 € | - 1 267,20 € | - 40,72 € | 3% |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € | - |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 1 051,03 € | - 1 004,09 € | - 46,94 € | 5% |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 60,86 € | - 50,99 € | - 9,87 € | 19% |
| 71 - Vendas | | - € | - € | |
| 72 - Prestações de Serviços | 15 074,13 € | 13 504,98 € | 1 569,15 € | 12% |
| 75 - Subsídios à Exploração | - € | - € | - € | - |
| 76 - Reversões | | | | |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 0,01 € | - € | 0,01 € | - |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 28,53 € | 5,45 € | 23,07 € | - |
| Resultado | - 11 104,86 € | - 3 857,81 € | - 7 247,05 € | 188% |

| Estacionamento | Real | Orçamento | Desvio | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| | | | Valor | % |
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - € | - € | - € | - |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 5 990,42 € | - 8 104,41 € | 2 113,99 € | -26% |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 16 967,87 € | - 18 034,02 € | 1 066,15 € | -6% |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 433,09 € | - 557,56 € | 124,47 € | -22% |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € | - |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 62,84 € | - 3,79 € | - 59,05 € | 1557% |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 585,31 € | - 629,82 € | 44,50 € | -7% |
| 71 - Vendas | - € | - € | - € | - |
| 72 - Prestações de Serviços | 43 203,33 | 44 123,65 € | - 920,32 € | -2% |
| 75 - Subsídios à Exploração | - € | - € | - € | - |
| 76 - Reversões | - € | - € | - € | 0% |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 1 001,28 € | 1 807,78 € | - 806,50 € | -45% |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 25,06 € | 0,54 € | 24,52 € | 4566% |
| Resultado | 20 190,14 € | 18 602,37 € | 1 587,77 € | 9% |

| Publicidade | Real | Orçamento | Desvio | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|------------|
| | | | Valor | % |
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 1 205,00 € | - 1 163,88 € | - 41,12 € | 4% |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 2 535,14 € | - 2 476,03 € | - 59,11 € | 2% |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 11 718,72 € | - 11 016,49 € | - 702,23 € | 6% |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 2 161,68 € | - 1 806,44 € | - 355,25 € | 20% |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € | - |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 45,13 € | - 805,55 € | 760,41 € | -94% |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 33,51 € | - 32,42 € | - 1,09 € | 3% |
| 71 - Vendas | 1 775,00 € | - € | 1 775,00 € | 100% |
| 72 - Prestações de Serviços | 22 911,25 € | 24 104,38 € | - 1 193,13 € | -5% |
| 75 - Subsídios à Exploração | - € | - € | - € | - |
| 76 - Reversões | 583,76 € | - € | 583,76 € | 100% |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 0,02 € | - € | 0,02 € | - |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 0,02 € | - € | 0,02 € | 0% |
| Resultado | 7 570,86 € | 6 803,58 € | 767,29 € | 11% |



| Castelo | Real | Orçamento | Desvio | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|------------|
| | | | Valor | % |
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 773,98 € | - 808,22 € | 34,24 € | -4% |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 3 790,58 € | - 3 232,93 € | - 557,65 € | 17% |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 622,46 € | - 482,06 € | - 140,40 € | 29% |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 62,70 € | - 69,10 € | 6,41 € | -9% |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € | - |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 204,79 € | - 618,11 € | 413,32 € | -67% |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 43,40 € | - 40,37 € | - 3,03 € | 8% |
| 71 - Vendas | - € | - € | - € | - |
| 72 - Prestações de Serviços | 1 547,94 € | 1 666,84 € | - 118,90 € | -7% |
| 75 - Subsídios à Exploração | - € | - € | - € | - |
| 76 - Reversões | - € | - € | - € | 0% |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 0,00 € | - € | 0,00 € | - |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 4,20 € | - € | 4,20 € | - |
| Resultado | - 3 945,76 € | - 3 583,95 € | - 361,81 € | 10% |

| Total - 1º Trimestre | Real | Orçamento | Desvio | |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | Valor | % |
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 8 336,27 € | - 7 897,39 € | - 438,88 € | 6% |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 65 565,13 € | - 73 959,43 € | 8 394,30 € | -11% |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 173 667,91 € | - 170 720,11 € | - 2 947,80 € | 2% |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 9 279,05 € | - 10 912,58 € | 1 633,53 € | -15% |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € | - |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 2 395,09 € | - 3 058,71 € | 663,62 € | -22% |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 1 033,46 € | - 1 068,52 € | 35,06 € | -3% |
| 71 - Vendas | 1 775,00 € | - € | 1 775,00 € | |
| 72 - Prestações de Serviços | 259 745,96 € | 257 400,25 € | 2 345,71 € | 1% |
| 75 - Subsídios à Exploração | 1 491,45 € | 1 577,90 € | - 86,45 € | 0% |
| 76 - Reversões | 820,76 € | - € | 820,76 € | - |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 1 001,61 € | 1 807,78 € | - 806,17 € | -45% |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 57,92 € | 5,99 € | 51,93 € | 867% |
| Resultado | 4 615,79 € | - 6 824,81 € | 11 440,60 € | -168% |

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.

Ao nível dos gastos com o pessoal ocorreu uma descida significativa, explicada essencialmente pelo facto de no decurso do trimestre em análise a empresa não ter ao seu serviço 5 colaboradores no âmbito da medida contrato emprego inserção (CEI+) situação que ocorria em igual período homologado.

Ao nível dos rendimentos os desvios mais significativos resultaram da diminuição dos ganhos quer ao nível da prestação de serviços quer ao nível dos subsídios à exploração relacionado com o facto de a empresa manter ao seu serviço 1 colaborador no âmbito de um estágio profissional apoiado pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional.

4.2.2– Café Concerto

No Café Concerto, os desvios desfavoráveis face ao orçamento demonstram um pior desempenho desta atividade.

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.

4.2.3 – Estacionamento

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

A redução do rédito referente à rubrica “Outros Rendimentos e Ganhos” é explicado essencialmente pela diminuição de autos de contraordenação emitidos face a igual período homólogo.

Ao nível de gastos com o pessoal ocorreu uma descida nesta secção explicada pelo facto de no decurso do 1º trimestre de 2015 a empresa ter adquirido fardas para os colaboradores, situação que não se verificou no trimestre em análise. Conjugado com o facto de no decurso do 1º trimestre de 2016 ter ocorrido uma descida no número de horas extra, bem como, a redução de pedidos de serviços internos imputado à secção de estacionamento.

4.2.4 – Publicidade

Na área da publicidade, o desvio face ao orçamento foi positivo.

O desvio mais significativo ocorreu na redução por parte da receita ao nível da faturação.

4.2.5– Cafeteria do Castelo

No Cafeteria do Castelo, os desvios face ao orçamento demonstram um pior desempenho da sua atividade.

O desvio mais significativo resultou na descida de gastos ao nível de fornecimentos e serviços externos, explicado pelo facto que em igual período homologo encontrar-se reconhecido notas de credito no valor de 926,30€ referente à redução do valor dispêndio com a internet.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

| Limpeza e Manutenção | 1º Trimestre 2015 | 1º Trimestre 2016 | Diferença entre os trimestres |
|---|----------------------|---------------------|-------------------------------|
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 498,33 € | - 327,63 € | 170,70 € |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 49 541,94 € | - 39 632,68 € | 9 909,26 € |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 155 501,91 € | - 140 217,10 € | 15 284,81 € |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 4 648,61 € | - 5 313,67 € | - 665,06 € |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 685,31 € | - 1 031,29 € | - 345,98 € |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 304,64 € | - 310,37 € | - 5,73 € |
| 71 - Vendas | - € | - € | - € |
| 72 - Prestações de Serviços | 188 956,27 € | 177 009,31 € | - 11 946,96 € |
| 75 - Subsídios à Exploração | 4 947,50 € | 1 491,45 € | - 3 456,05 € |
| 76 - Reversões | - € | 237,00 € | 237,00 € |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | - € | 0,29 € | 0,29 € |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | - € | 0,11 € | 0,11 € |
| Resultado | - 17 276,97 € | - 8 094,59 € | 9 182,38 € |

| Café Concerto | 1º Trimestre 2015 | 1º Trimestre 2016 | Diferença entre os trimestres |
|---|---------------------|----------------------|-------------------------------|
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 5 163,33 € | - 6 029,66 € | - 866,33 € |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 8 720,64 € | - 13 616,30 € | - 4 895,66 € |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 4 163,58 € | - 4 141,75 € | 21,83 € |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 1 213,85 € | - 1 307,91 € | - 94,06 € |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 894,04 € | - 1 051,03 € | - 156,99 € |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 61,19 € | - 60,86 € | 0,33 € |
| 71 - Vendas | 65,80 € | - € | - 65,80 € |
| 72 - Prestações de Serviços | 12 346,92 € | 15 074,13 € | 2 727,21 € |
| 75 - Subsídios à Exploração | 110,23 € | - € | - 110,23 € |
| 76 - Reversões | | | |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 0,00 € | 0,01 € | 0,01 € |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 10,06 € | 28,53 € | 18,47 € |
| Resultado | - 7 683,62 € | - 11 104,86 € | - 3 421,24 € |



| Estacionamento | 1º Trimestre 2015 | 1º Trimestre 2016 | Diferença entre os trimestres |
|---|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - € | - € | - € |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 6 959,48 € | - 5 990,42 € | 969,06 € |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 18 124,58 € | - 16 967,87 € | 1 156,71 € |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 286,05 € | - 433,09 € | - 147,04 € |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 32,16 € | - 62,84 € | - 30,68 € |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 479,36 € | - 585,31 € | - 105,95 € |
| 71 - Vendas | - € | - € | - € |
| 72 - Prestações de Serviços | 42 585,20 € | 43 203,33 € | 618,13 € |
| 75 - Subsídios à Exploração | 440,93 € | - € | - 440,93 € |
| 76 - Reversões | - € | - € | - € |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 2 643,25 € | 1 001,28 € | - 1 641,97 € |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 1,00 € | 25,06 € | 24,06 € |
| Resultado | 19 788,75 € | 20 190,14 € | 401,39 € |

| Publicidade | 1º Trimestre 2015 | 1º Trimestre 2016 | Diferença entre os trimestres |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 956,00 € | - 1 205,00 € | - 249,00 € |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 2 358,77 € | - 2 535,14 € | - 176,37 € |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 11 310,17 € | - 11 718,72 € | - 408,55 € |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 1 813,81 € | - 2 161,68 € | - 347,87 € |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 612,09 € | - 45,13 € | 566,96 € |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 36,35 € | - 33,51 € | 2,84 € |
| 71 - Vendas | 2 864,50 € | 1 775,00 € | - 1 089,50 € |
| 72 - Prestações de Serviços | 22 801,09 € | 22 911,25 € | 110,16 € |
| 75 - Subsídios à Exploração | 248,02 € | - € | - 248,02 € |
| 76 - Reversões | - € | 583,76 € | 583,76 € |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | - € | 0,02 € | 0,02 € |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | - € | 0,02 € | 0,02 € |
| Resultado | 8 826,42 € | 7 570,86 € | - 1 255,56 € |

| Castelo | 1º Trimestre 2015 | 1º Trimestre 2016 | Diferença entre os trimestres |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 810,74 € | - 773,98 € | 36,76 € |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 2 908,46 € | - 3 790,58 € | - 882,12 € |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 610,38 € | - 622,46 € | - 12,08 € |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 68,38 € | - 62,70 € | 5,68 € |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 507,61 € | - 204,79 € | 302,82 € |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 39,24 € | - 43,40 € | - 4,16 € |
| 71 - Vendas | - € | - € | - € |
| 72 - Prestações de Serviços | 1 621,49 € | 1 547,94 € | - 73,55 € |
| 75 - Subsídios à Exploração | 27,56 € | - € | - 27,56 € |
| 76 - Reversões | - € | - € | - € |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | - € | 4,20 € | 4,20 € |
| Resultado | - 3 295,76 € | - 3 945,76 € | - 650,00 € |

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2016 face ao exercício do ano anterior, no 1º trimestre.

| PMUGEST, E.M. | 1º Trimestre 2015 | 1º Trimestre 2016 | Diferença entre os trimestres |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| 61 - Custo das Mercadorias Vendidas | - 7 428,40 € | - 8 336,27 € | - 907,87 € |
| 62 - Fornecimentos e Serviços Externos | - 70 489,29 € | - 65 565,13 € | 4 924,16 € |
| 63 - Gastos com o Pessoal | - 189 710,62 € | - 173 667,91 € | 16 042,71 € |
| 64 - Gastos/reversões de Amortização | - 8 030,70 € | - 9 279,05 € | - 1 248,35 € |
| 65 - Perdas por Imparidade | - € | - € | - € |
| 68 - Outros Gastos e Perdas | - 2 731,20 € | - 2 395,09 € | 336,12 € |
| 69 - Gastos e Perdas de Financiamento | - 920,78 € | - 1 033,46 € | - 112,68 € |
| Total de Gastos | - 279 310,99 € | - 260 276,91 € | 19 034,09 € |
| 71 - Vendas | 2 930,30 € | 1 775,00 € | - 1 155,30 € |
| 72 - Prestações de Serviços | 268 310,97 € | 259 745,96 € | - 8 565,01 € |
| 75 - Subsídios à Exploração | 5 774,25 € | 1 491,45 € | - 4 282,79 € |
| 76 - Reversões | - € | 820,76 € | 820,76 € |
| 78 - Outros Rendimentos e Ganhos | 2 643,25 € | 1 001,61 € | - 1 641,64 € |
| 79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 11,06 € | 57,92 € | 46,86 € |
| Total de Rendimentos | 279 669,83 € | 264 892,70 € | - 14 777,12 € |
| Resultado | 358,84 € | 4 615,79 € | 4 256,95 € |

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

1. A diminuição na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos é explicado em parte pela descida ocorrida em seguros justificada pelo facto de a empresa no exercício de 2016 aquando o reconhecimento dos gastos de seguros ter em linha de conta a periodização económica, contribuindo assim para o reconhecimento dos gastos quando os mesmos ocorram, sendo registados e relatados nas demonstrações financeiras trimestrais dos períodos com os quais se relacionem.
2. A diminuição registada na rubrica de gastos com o pessoal, resulta fundamentalmente da diminuição de postos de trabalho apoiado pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional face ao período homólogo.
3. O incremento evidenciado na rubrica de gastos/reversões de amortizações é explicado pela aquisição de novos bens. No cálculo das depreciações foram considerados os investimentos efetuados no primeiro trimestre.



4. A empresa PMUGEST, E.M. ao aplicar uma política proactiva na divulgação da atividade do Café Concerto através da realização de diversos eventos, obriga a que a mesma, suporte a despesa correspondente à licença emitida pela Sociedade Portuguesa de Autores, por cada evento. Desta forma, se justifica o incremento verificado na rubrica Outros Gastos e Perdas.
5. A variação ocorrida na rubrica de prestação de serviços, resulta basicamente do decréscimo de faturação, da qual está alistada com a diminuição do volume de faturação da secção de Limpeza e Manutenção face ao período homólogo.
6. A redução explanada na rubrica de subsídios à exploração é consequência direta da diminuição da contratação de postos de trabalho apoiados no âmbito das medidas do IEFP.
7. O decréscimo registado na rubrica outros rendimentos e ganhos, resulta substancialmente da diminuição de autos emitidos no período em análise face ao período homólogo.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/03/2016

UNIDADE MONETÁRIA

(Euro)

| RENDIMENTOS E GASTOS | |
|---|------------------|
| Vendas e serviços prestados | 261 520,96 |
| Subsídios à exploração | 1 491,45 |
| 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 | -8 336,27 |
| Fornecimentos e serviços externos | -65 565,13 |
| Gastos com o pessoal | -173 667,91 |
| Imparidade de inventários (perdas/reversões) | 0,00 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) | 820,76 |
| Provisões (aumentos/reduções) | 0,00 |
| Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões) | 0,00 |
| Aumentos/reduções de justo valor | 0,00 |
| Outros rendimentos e ganhos | 1 059,53 |
| Outros gastos e perdas | -2 395,09 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos | 14 928,30 |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | -9 279,05 |
| Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões) | 0,00 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 5 649,25 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 0,00 |
| Juros e gastos similares suportados | -1 033,46 |
| Resultado antes de impostos | 4 615,79 |
| Imposto sobre o rendimento do período | |
| Resultado líquido do período | 4 615,79 |

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 4.615,79€, o que representa uma evolução positiva comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de 4.615,79€ obtido no primeiro trimestre de 2016 ficou condicionado, nomeadamente pelo facto de nos termos do artigo 154.º da Lei n.º 82-B/2014, de 31 de dezembro entrar em vigor o regime de capitação aplicável para o sector empresarial local continuando em vigor para o presente exercício através do artigo n.º 110.º da Lei n.º 97-A/2016 de 30 de março, nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 4.265,58€ imputável ao período de janeiro a março.

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.



