



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0020/CMP/16, celebrada em 15 de Setembro de 2016 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 7.3. Relatório de execução orçamental da PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.E.M, referente ao 2.º trimestre de 2016

Foi presente à reunião o relatório de execução orçamental relativo ao exercício da PMUGEST, E.E.M, no período correspondente ao 2.º trimestre de 2016, o qual se dá por reproduzido e fica arquivado nos serviços respetivos.

A Câmara tomou conhecimento.

Mais deliberou, por unanimidade, remeter o presente relatório à Assembleia Municipal, para conhecimento.



Exmo. Senhor Presidente da
Câmara Municipal de Pombal
Dr. Diogo Alves Mateus
Largo do Cardal
3100-440 Pombal

N/ Refª 447/2016

V/ Refª

DATA: 14 de setembro de 2016

ASSUNTO: A ENVIO DO RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 2º TRIMESTRE

Exmo. Senhor Presidente da Câmara Municipal de Pombal,

De acordo com o estatuído pelo artigo 42º n.º 1 e) da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, vimos pelo presente remeter o Relatório de Execução Orçamental referente ao 2º trimestre de 2016.

Sem outro assunto, subscrevemo-nos com os melhores cumprimentos, *Pensar*

Atenciosamente,

Jorge Vieira da Silva, Dr
O Presidente do Conselho de Administração



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2016



Relatório de Execução Orçamental

2º 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	10
4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana	10
4.2.2 – Café Concerto	10
4.2.3 – Estacionamento	10
4.2.4 – Publicidade	10
4.2.5 – Cafeteria do Castelo	10
4.2.6 – Bodo	10
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	11
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	11
5.2 Análise dos Resultados	15
6. Demonstração de Resultados	17
7. Balanço	18
7.1 Inventários	19
7.2 Clientes	19
7.3. Estado e Outros Entes Públicos(Ativo)	19
7.4. Outras contas a receber	20
7.5. Caixa e Depósitos	20
7.6. Reservas e Resultados Transitados	20
7.7. Fornecedores	20
7.8. Estado e outros Entes Públicos (Passivo)	21
Nota Final	22

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 31 de agosto de 2016 aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 2º trimestre de 2016.

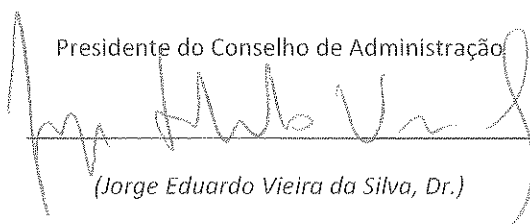
Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação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

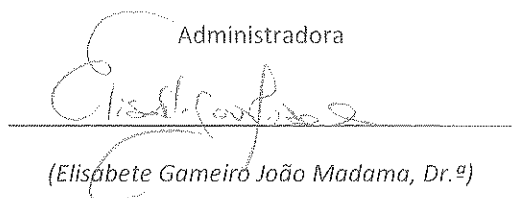
Pombal, 31 de agosto de 2016.

A Administração:

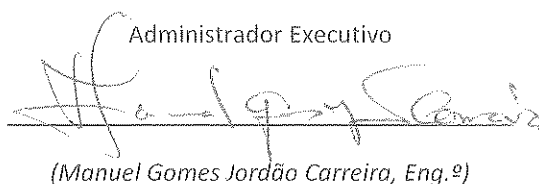
Presidente do Conselho de Administração


(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, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde de 2015, 1º trimestre e 2º trimestre de 2016:

Categoria Profissional	2015	1º Trim.	2º Trim.
Diretor Executivo	1	1	1
Diretor de Serviços	1	1	1
Contabilista	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1
Administrativa	5	4	4
Assistente de Vendas	0	1	1
Assistente Comercial	2	2	1
Agentes Fiscalização	2	2	2
Designer Gráfica	1	1	1
Barmaid	1	1	1
Sapador Florestal	3	0	0
Motorista	3	3	3
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	9	10	12
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	13	13	14
Cantoneiro	3	3	4
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	15	16	18
Total de Funcionários	62	61	66

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 231.358,20€ verificando-se um acréscimo de 1.726,09€.

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 decurso do 1.º semestre, o investimento realizado foi de 17.710,34€, valor que corresponde a 20,47% do investimento previsto anual. O quadro seguinte descrimina o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado		
		1º Trimestre	2º Trimestre	Total
Café Concerto	3 500,00 €			- €
Cafetaria do Castelo	- €			- €
Estacionamento	5 000,00 €			- €
Manutenção Urbana	60 500,00 €	14 387,04 €		14 387,04 €
Publicidade	7 500,00 €		3 323,30 €	3 323,30 €
Serviços Administrativos	10 000,00 €			- €
Total	86 500,00 €	14 387,04 €	3 323,30 €	17 710,34 €

O investimento realizado no 2.º trimestre é formado pelos trabalhos realizados no âmbito da obra da Eletrificação de 12 MUPIS publicitários na cidade de Pombal (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 2º 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 52.649,87€ e os ganhos gerais 2.148,01€, 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 e subsídios à exploração.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Limpeza e Manutenção	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 229,23 €	- 2 485,33 €	1 256,10 €	-51%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 50 524,66 €	- 44 128,03 €	- 6 396,62 €	14%
63 - Gastos com o Pessoal	- 190 519,98 €	- 169 742,23 €	- 20 777,75 €	12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 275,84 €	- 7 274,25 €	1 998,41 €	-27%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 258,03 €	- 130,17 €	- 127,86 €	98%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 249,70 €	- 183,56 €	- 66,14 €	36%
71 - Vendas	243,60 €	- €	243,60 €	-
72 - Prestações de Serviços	208 359,54 €	192 749,53 €	15 610,01 €	8%
75 - Subsídios à Exploração	2 786,80 €	2 230,69 €	556,11 €	-
76 - Reversões	120,94 €	- €	120,94 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	58,29 €	319,85 €	- 261,56 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	632,02 €	0,32 €	631,70 €	-
Resultado	- 35 856,25 €	- 28 643,18 €	- 7 213,07 €	25%



Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 938,99 €	- 4 900,84 €	- 1 038,15 €	21%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 12 913,54 €	- 9 918,62 €	- 2 994,92 €	30%
63 - Gastos com o Pessoal	- 4 984,35 €	- 3 045,18 €	- 1 939,18 €	64%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 307,91 €	- 1 267,20 €	- 40,72 €	3%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 920,59 €	- 2 484,36 €	1 563,77 €	-63%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 59,16 €	- 49,36 €	- 9,80 €	20%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	14 310,55 €	17 748,18 €	- 3 437,63 €	-19%
75 - Subsídios à Exploração	54,82 €	- €	54,82 €	-
76 - Reversões				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	- €	0,01 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	44,35 €	5,28 €	39,08 €	-
Resultado	- 11 714,82 €	- 3 912,09 €	- 7 802,73 €	199%

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5 536,32 €	- 3 327,98 €	- 2 208,34 €	66%
63 - Gastos com o Pessoal	- 21 786,13 €	- 19 475,98 €	- 2 310,14 €	12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 433,09 €	- 557,56 €	124,47 €	-22%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,90 €	- 1,67 €	0,77 €	-46%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 445,74 €	- 576,13 €	130,39 €	-23%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	42 340,17 €	45 437,46 €	- 3 097,29 €	-7%
75 - Subsídios à Exploração	176,67 €	- €	176,67 €	-
76 - Reversões				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	528,03 €	1 337,49 €	- 809,46 €	-61%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	131,88 €	1,62 €	130,27 €	8059%
Resultado	14 974,57 €	22 837,23 €	- 7 862,66 €	-34%

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 754,00 €	- 1 924,79 €	1 170,79 €	-61%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 272,90 €	- 1 834,11 €	561,21 €	-31%
63 - Gastos com o Pessoal	- 13 135,40 €	- 14 011,66 €	876,26 €	-6%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 244,76 €	- 1 806,43 €	- 438,34 €	24%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,59 €	- 68,24 €	67,65 €	-99%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 23,90 €	- 18,85 €	- 5,04 €	27%
71 - Vendas	2 045,00 €	- €	2 045,00 €	-
72 - Prestações de Serviços	27 989,29 €	24 306,68 €	3 682,61 €	15%
75 - Subsídios à Exploração	115,38 €	- €	115,38 €	-
76 - Reversões	25,00 €		25,00 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,02 €	46,67 €	- 46,65 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	81,66 €	0,03 €	81,63 €	-
Resultado	12 824,80 €	4 689,30 €	8 135,50 €	173%

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 767,37 €	- 3 216,25 €	1 448,88 €	-45%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4 393,23 €	- 6 876,70 €	2 483,47 €	-36%
63 - Gastos com o Pessoal	- 932,34 €	- 342,84 €	- 589,50 €	172%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 62,70 €	- 70,30 €	7,61 €	-11%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 850,36 €	- 173,34 €	- 677,03 €	391%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 35,29 €	- 34,38 €	- 0,91 €	3%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	3 330,31 €	6 885,91 €	- 3 555,60 €	-52%
75 - Subsídios à Exploração	18,48 €	- €	18,48 €	-
76 - Reversões				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	0,00 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	13,08 €	1,80 €	11,28 €	-
Resultado	- 4 679,41 €	- 3 826,10 €	- 853,31 €	22%

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13,51 €	- 1 855,90 €	1 842,39 €	-99%
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	12 468,55 €	- €	12 468,55 €	-
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Resultado	12 455,04 €	- 1 855,90 €	14 310,94 €	-771%

Total - 2º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 689,59 €	- 12 527,20 €	2 837,61 €	-23%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 74 654,16 €	- 67 941,34 €	- 6 712,82 €	10%
63 - Gastos com o Pessoal	- 231 358,20 €	- 206 617,88 €	- 24 740,32 €	12%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 324,30 €	- 10 975,74 €	1 651,44 €	-15%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 030,48 €	- 2 857,78 €	827,30 €	-29%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 813,79 €	- 862,30 €	48,51 €	-6%
71 - Vendas	2 288,60 €	- €	2 288,60 €	
72 - Prestações de Serviços	308 798,41 €	287 127,76 €	21 670,65 €	8%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	3 152,15 €	2 230,69 €	921,46 €	-
76 - Reversões	145,94 €	- €	145,94 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	586,35 €	1 704,01 €	- 1 117,66 €	-66%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	903,00 €	9,04 €	893,96 €	-
Resultado	- 11 996,07 €	- 10 710,75 €	- 1 285,32 €	12%



Total - 1º Semestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 18 025,86 €	- 20 424,59 €	2 398,73 €	-12%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 140 219,29 €	- 141 900,77 €	1 681,48 €	-1%
63 - Gastos com o Pessoal	- 405 026,11 €	- 377 337,99 €	- 27 688,12 €	7%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 18 603,35 €	- 21 888,33 €	3 284,98 €	-15%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 425,57 €	- 5 916,48 €	1 490,91 €	-25%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 847,25 €	- 1 930,81 €	83,56 €	-4%
71 - Vendas	4 063,60 €	- €	4 063,60 €	
72 - Prestações de Serviços	568 544,37 €	544 528,01 €	24 016,36 €	4%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	4 643,60 €	3 808,59 €	835,01 €	22%
76 - Reversões	966,70 €	- €	966,70 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 587,96 €	3 511,79 €	- 1 923,83 €	-55%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	960,92 €	15,03 €	945,88 €	6291%
Resultado	- 7 380,28 €	- 17 535,56 €	10 155,27 €	-58%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Limpeza e Manutenção Urbana

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

4.2.2– Café Concerto

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

4.2.3 – Estacionamento

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

4.2.4 – Publicidade

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

4.2.5– Cafeteria do Castelo

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

4.2.6– Bodo

No Bodo, os desvios positivos face ao orçamento demonstram um melhor desempenho da sua atividade.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Limpeza e Manutenção	1º Semestre 2015	1º Semestre 2016	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 674,11 €	- 1 556,86 €	1 117,25 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 90 357,04 €	- 90 157,34 €	199,70 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 346 660,31 €	- 330 737,08 €	15 923,23 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 337,16 €	- 10 589,51 €	- 1 252,35 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 827,54 €	- 1 289,33 €	- 461,79 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 482,21 €	- 560,08 €	- 77,87 €
71 - Vendas	- €	243,60 €	243,60 €
72 - Prestações de Serviços	398 273,21 €	385 368,85 €	- 12 904,36 €
75 - Subsídios à Exploração	11 941,83 €	4 278,25 €	- 7 663,58 €
76 - Reversões	- €	357,94 €	357,94 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	326,42 €	58,59 €	- 267,83 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,50 €	632,13 €	631,63 €
Resultado	- 39 796,41 €	- 43 950,84 €	- 4 154,43 €

Ao nível dos gastos com o pessoal ocorreu uma descida significativa, explicada essencialmente pelo facto de no decurso do 1º semestre 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 homólogo.

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 que iniciou em março e 3 colaboradores no âmbito da medida CEI+ que iniciaram funções apenas durante o mês de maio apoiado pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional.

Café Concerto	1º Semestre 2015	1º Semestre 2016	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 887,82 €	- 11 968,65 €	- 2 080,83 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 21 860,38 €	- 26 529,84 €	- 4 669,46 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 8 244,22 €	- 9 126,11 €	- 881,89 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 427,70 €	- 2 615,83 €	- 188,13 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 106,11 €	- 1 971,62 €	1 134,49 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 120,43 €	- 120,03 €	0,40 €
71 - Vendas	65,80 €	- €	- 65,80 €
72 - Prestações de Serviços	28 573,19 €	29 384,68 €	811,49 €
75 - Subsídios à Exploração	173,22 €	54,82 €	- 118,40 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	18,65 €	0,02 €	- 18,63 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	19,79 €	72,88 €	53,09 €
Resultado	- 16 796,01 €	- 22 819,68 €	- 6 023,67 €

O nível verificado na faturação não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento com o fornecimento e serviços externos.

O aumento ocorrido na rubrica de fornecimento e serviços externos é explicado pelo facto de a empresa aplicar uma politica 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.

Estacionamento	1º Semestre 2015	1º Semestre 2016	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 9 817,31 €	- 11 526,73 €	- 1 709,42 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 37 698,36 €	- 38 754,00 €	- 1 055,64 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 572,11 €	- 866,18 €	- 294,07 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 46,35 €	- 63,75 €	- 17,40 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 917,86 €	- 1 031,05 €	- 113,19 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	86 438,40 €	85 543,50 €	- 894,90 €
75 - Subsídios à Exploração	692,89 €	176,67 €	- 516,22 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 598,86 €	1 529,31 €	- 3 069,55 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	4,01 €	156,95 €	152,94 €
Resultado	42 682,17 €	35 164,71 €	- 7 517,46 €

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 um aumento explicado pelo facto de a nossa colaboradora Tânia Matias no decurso do mês de maio de 2015 ter ficado de licença de maternidade contribuindo assim para a redução de gastos com o pessoal no 1º semestre de 2015 face a igual período homólogo.

Publicidade	1º Semestre 2015	1º Semestre 2016	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 537,00 €	- 1 959,00 €	578,00 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4 106,02 €	- 3 808,04 €	297,98 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 25 695,35 €	- 24 854,12 €	841,23 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 627,61 €	- 4 406,44 €	- 778,83 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 663,94 €	- 45,72 €	618,22 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 57,49 €	- 57,41 €	0,08 €
71 - Vendas	9 375,50 €	3 820,00 €	- 5 555,50 €
72 - Prestações de Serviços	45 793,54 €	50 900,54 €	5 107,00 €
75 - Subsídios à Exploração	389,75 €	115,38 €	- 274,37 €
76 - Reversões	337,76 €	608,76 €	271,00 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	41,97 €	0,04 €	- 41,93 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,06 €	81,68 €	81,62 €
Resultado	19 251,17 €	20 395,67 €	1 144,50 €

Ao analisar o desvio refletido no volume de faturação da secção de publicidade é possível concluir que não ocorreu uma oscilação significativa ao nível da receita, o que ocorreu é que no primeiro semestre de 2015 os clientes optaram por uma maior rotatividade desencadeando um aumento das vendas de mercadorias face à descida de prestação de serviços situação que não se verificou no decurso do primeiro semestre de 2016.

Bodo	1º Semestre 2015	1º Semestre 2016	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 837,50 €	- 13,51 €	1 823,99 €
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	- €	12 468,55 €	12 468,55 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 1 837,50 €	12 455,04 €	14 292,54 €

Castelo	1º Semestre 2015	1º Semestre 2016	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 037,03 €	- 2 541,35 €	1 495,68 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 9 094,98 €	- 8 183,82 €	911,16 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 044,48 €	- 1 554,81 €	- 510,33 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 137,94 €	- 125,39 €	12,55 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 649,96 €	- 1 055,15 €	- 405,19 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 72,66 €	- 78,69 €	- 6,03 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	8 320,06 €	4 878,25 €	- 3 441,81 €
75 - Subsídios à Exploração	43,31 €	18,48 €	- 24,83 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4,66 €	0,01 €	- 4,65 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,01 €	17,29 €	14,28 €
Resultado	- 6 666,01 €	- 8 625,18 €	- 1 959,17 €

O desvio mais significativo ocorre na diminuição de faturação explicado essencialmente pelo facto de no 1.º semestre de 2015 ter ocorrido o primeiro *Sunset* na Cafeteria do Castelo contribuindo favoravelmente para a alavancagem na receita, contudo no exercício de 2016 este evento apenas ocorreu no mês de julho, promovendo assim este desvio aquando comparação de iguais períodos homólogos. Além deste facto, de desfasamento temporal é notório que a receita proveniente no decurso da Feira Medieval que decorreu no Castelo de Pombal foi inferior em 2016 face à obtida no exercício anterior.

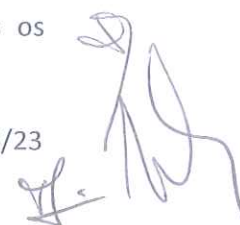
PMUGEST, E.M.	1º Semestre 2015	1º Semestre 2016	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 19 135,96 €	- 18 025,86 €	1 110,10 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 137 073,23 €	- 140 219,29 €	- 3 146,06 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 419 342,72 €	- 405 026,11 €	14 316,61 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 16 102,52 €	- 18 603,35 €	- 2 500,83 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 5 293,90 €	- 4 425,57 €	868,33 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 650,65 €	- 1 847,25 €	- 196,60 €
Total de Gastos	- 598 598,98 €	- 588 147,43 €	10 451,55 €
71 - Vendas	9 441,30 €	4 063,60 €	- 5 377,70 €
72 - Prestações de Serviços	567 398,40 €	568 544,37 €	1 145,97 €
75 - Subsídios à Exploração	13 241,00 €	4 643,60 €	- 8 597,40 €
76 - Reversões	337,76 €	966,70 €	628,94 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 990,56 €	1 587,96 €	- 3 402,60 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	27,37 €	960,92 €	933,55 €
Total de Rendimentos	595 436,39 €	580 767,15 €	- 14 669,24 €
Resultado	- 3 162,59 €	- 7 380,28 €	- 4 217,69 €

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 semestre.

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

1. O aumento na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos é explicado em parte pelo aumento verificado na aquisição de ferramentas e utensílios que dado à sua utilização intensiva não é esperado que a sua vida útil seja superior a um ano, conjugado com o facto de a rubrica de Material de escritório e honorários ter sofrido um incremento.
2. A diminuição registada na rubrica de gastos com o pessoal, resulta essencialmente 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 e desinvestimentos efetuados no primeiro semestre.



4. A variação ocorrida na rubrica de prestação de serviços, resulta basicamente do aumento de faturação, a qual, está relacionada com o crescimento do volume de faturação no âmbito de serviços de Publicidade face a igual período homólogo.
5. 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.
6. O incremento explanado na rubrica de Reversões é explicado pelo facto de no decurso do 1.º semestre a entidade recebeu alguns créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes.
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.
8. O incremento evidenciado na rubrica Juros, Dividendos e Outros Rendimentos é explicado pelo facto de no 1º semestre de 2016 a PMUGEST, E.M. ter em linha de conta o regime do acréscimo, realizando assim o registo contabilístico alusivo ao proveito referente aos juros a receber referente ao período compreendido entre janeiro a junho, situação que não se verificou face a igual período homólogo.

6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

30/06/2016

UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	572 607,97 €
Subsídios à exploração	4 643,60 €
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	- 18 025,86 €
Fornecimentos e serviços externos	- 140 219,29 €
Gastos com o pessoal	- 405 026,11 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	966,70 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	1 587,96 €
Outros gastos e perdas	- 4 425,57 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	12 109,40 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 18 603,35 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 6 493,95 €
Juros e rendimentos similares obtidos	960,92 €
Juros e gastos similares suportados	- 1 847,25 €
Resultado antes de impostos	- 7 380,28 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	- 7 380,28 €

No período em análise, o resultado líquido foi negativo em 7.380,28€, o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de (7.380,28€) está influenciado, pelo facto, de nos termos do artigo 154.º da Lei n.º 82-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 o estipulado no artigo n.º 110.º da Lei n.º 97-A/2016 de 30 de março (Orçamento de Estado 2016), nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 8.531,16€ imputável ao período de janeiro a junho.

7. Balanço

- €	jun/16	dez/15	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	104 049,77 €	105 169,57 €	- 1 119,80 €
Goodwill	15 000,00 €	15 000,00 €	- €
Outros ativos financeiros	1 463,06 €	954,09 €	508,97 €
	120 512,83 €	121 123,66 €	- 610,83 €
Ativo Corrente			
Inventários	7 916,39 €	6 992,98 €	923,41 €
Clientes	198 036,83 €	209 006,73 €	- 10 969,90 €
Estado e outros entes públicos	2 403,20 €	21 729,78 €	- 19 326,58 €
Outras contas a receber	268 162,76 €	220 222,74 €	47 940,02 €
Diferimentos	11 645,59 €	14 027,44 €	- 2 381,85 €
Caixa e depósitos bancários	382 173,22 €	443 412,28 €	- 61 239,06 €
	870 337,99 €	915 391,95 €	- 45 053,96 €
Total do Ativo	990 850,82 €	1 036 515,61 €	- 45 664,79 €
	jun/16	dez/15	Variação
Capital próprio			
Capital realizado	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	37 058,44 €	30 356,83 €	- 6 701,61 €
Resultados Transitados	430 325,08 €	370 010,55 €	- 60 314,53 €
Outras variações no capital próprio	- 1 758,24 €	- 1 758,24 €	- €
Resultado líquido do período	- 7 380,28 €	67 016,14 €	59 635,86 €
	783 245,00 €	790 625,28 €	- 7 380,28 €
Passivo			
Fornecedores	32 772,47 €	56 359,58 €	- 23 587,11 €
Estado e outros entes públicos	53 002,86 €	67 673,91 €	- 14 671,05 €
Outras contas a pagar	121 830,49 €	121 856,83 €	- 26,34 €
	207 605,82 €	245 890,32 €	- 38 284,50 €
Total do Passivo	207 605,82 €	245 890,32 €	- 38 284,50 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	990 850,82 €	1 036 515,61 €	- 45 664,78 €

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:

7.1 Inventários

O valor evidenciado em Inventários é decomposto pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 4.868,44€
- Cafeteria do Castelo: 2.151,54€
- Embalagens/ Vasilhame: 844,52€
- Materiais diversos (PMU): 51,89€

A inventariação física dos bens do inventário, assume particular importância à data a que se referem as demonstrações financeiras, tanto para o apuramento dos resultados, como para a determinação da verdadeira situação dos resultados da Empresa.

No processo de inventário físico dos bens, pretende-se a verificação, de forma simples e rápida, de desvios entre uma contagem física dos bens e os dados contabilísticos registados. De salientar, que é pratica da empresa proceder à contagem física dos seus Stoks mensalmente na secção do Café Concerto e Cafeteria.

7.2 Clientes

A rubrica de clientes, apresenta uma diminuição, decorrente essencialmente dos recebimentos de clientes.

7.3. Estado e Outros Entes Públicos(Ativo)

O desvio verificado nesta rubrica corresponde à regularização da estimativa de IRC referente ao exercício de 2015. O valor de 2.403,20€ corresponde ao montante de IRC a recuperar alusivo a 2015.



7.4. Outras contas a receber

O valor registado nesta rubrica diz respeito ao reconhecimento do rédito associado a prestações de serviços realizadas no período em análise e que não se encontram faturadas. Existiu um incremento nesta rubrica explicado essencialmente pelo facto de no decurso de março a junho ainda não se encontrar em vigor o contrato IN HOUSE EDIFÍCIOS.

	30/jun/16	31/dez/15
Prestação de serviços	260 954,65 €	219 368,00 €
Subsídios IEFP	3 152,15 €	- €
Juros - Deposito a prazo	1 225,49 €	335,33 €
Outros devedores e credores	1 908,31 €	- €
Fornecedores a debito	199,84 €	519,41 €
Pessoal	722,32 €	
	<u>268 162,76 €</u>	<u>220 222,74 €</u>

7.5. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorre em 25/09/2016 e a 30/10/2016.

	30/jun/16	31/dez/15
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	131 048,22 €	192 287,28 €
Depósitos à prazo (i)	250 000,00 €	250 000,00 €
CCAM	150 000,00 €	150 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	<u>382 173,22 €</u>	<u>443 412,28 €</u>

7.6. Reservas e Resultados transitados

A oscilação verificada nestas rubricas diz respeito à transferência do lucro do exercício anterior.

7.7. Fornecedores

O valor explanado nesta rubrica trata-se de dívidas a fornecedores que ainda não venceram. É política da empresa não ultrapassar os 30 dias de prazo médio de pagamento a terceiros.

7.8. Estado e outros Entes Públicos (Passivo)

O saldo apresentado na rubrica Retenção de Imposto Sobre Rendimentos corresponde à retenção na fonte referente ao mês de junho cujo prazo de pagamento ocorre até ao dia 20 do próximo mês. Situação idêntica ocorre no saldo explanado na rubrica Segurança Social. A Entidade procedeu à emissão de certidões de não dívida à Autoridade Tributária e Segurança Social comprovando a sua situação regularizada perante o Estado.

	30/jun/16	31/dez/15
Imposto estimado	- €	19 325,77 €
Retenção de imposto sobre rendimentos	3 603,99 €	3 639,25 €
IVA	22 600,64 €	27 590,53 €
Segurança social	26 798,23 €	17 118,36 €
	<u>53 002,86 €</u>	<u>67 673,91 €</u>



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.

