



Município de Pombal

Secção de Administração Geral

CÂMARA MUNICIPAL DE POMBAL
Apresentado à reunião celebrada
em: 28.09.2016

AC d-p.u. aprovou o
Relatório e Anexos
e Assembleia Municipal
deve aprovar o Conselho

A reunião
216.09.26
L

Documento de Entrada E-022185/SAG/16 (Em Circulação)

Informação sobre a situação económico-financeira da PMUGEST

Histórico

Ação	Autor	Destinatário	Data	Mensagem
Leitura	Diogo Alves Mateus	Diogo Alves Mateus	26-09-2016 16:56:50	Foi lido pelo utilizador Diogo Alves Mateus
Pedido de Despacho	Andreia Marques	Diogo Alves Mateus	26-09-2016 16:32:13	
Na posse de	Andreia Marques	Andreia Marques	26-09-2016 12:49:16	Na posse de
Apreciação	Lídia Maria do Sacramento Lopes	Lídia Maria do Sacramento Lopes	26-09-2016 12:49:16	Sr. Presidente, Nos termos da alínea h) do n.º 6 do artigo 25.º da Lei n.º 50/2012 de 31/Agosto, deve o presente documento ser despachado à reunião de Câmara.
Recolocar em circulação	Andreia Marques	Andreia Marques	26-09-2016 12:49:16	Recolocar em circulação
Avocar Documento	Andreia Marques	Andreia Marques	26-09-2016 12:49:15	Documento avocado automaticamente. Acção após estar arquivado.
Arquivar Documento	Andreia Marques	Andreia Marques	26-09-2016 11:20:06	Arquivado: Cópia entregue ao Sr. Presidente, conforme solicitado.
Leitura	Andreia Marques	Andreia Marques	26-09-2016 11:18:55	Foi lido pelo utilizador Andreia Marques
Na posse de	Andreia Marques	Andreia Marques	26-09-2016 10:56:54	Na posse de
Encaminhamento	Margarida Maria Santos Fernando	Andreia Marques	26-09-2016 10:56:54	Encaminhado para o utilizador Andreia Marques
Dar conhecimento	Margarida Maria Santos Fernando	Joaquim Alberto R. Gonçalves	26-09-2016 10:56:53	Documento dado a conhecer ao utilizador: Joaquim Alberto R. Gonçalves. Comentário:
Dar conhecimento	Margarida Maria Santos Fernando	Lídia Maria do Sacramento Lopes	26-09-2016 10:56:53	Documento dado a conhecer ao utilizador: Lídia Maria do Sacramento Lopes. Comentário:
Dar Conhecimento	Margarida Maria Santos Fernando	Renato Guardado	26-09-2016 10:56:51	Documento dado a conhecer ao utilizador: Renato Guardado Comentário:
Dar Conhecimento	Margarida Maria Santos Fernando	Catarina Silva	26-09-2016 10:56:51	Documento dado a conhecer ao utilizador: Catarina Silva Comentário:
Dar Conhecimento	Margarida Maria Santos Fernando	Ana Cristina Jorge Gonçalves	26-09-2016 10:56:50	Documento dado a conhecer ao utilizador: Ana Cristina Jorge Gonçalves Comentário:
Dar Conhecimento	Margarida Maria Santos Fernando	Pedro Murtinho	26-09-2016 10:56:50	Documento dado a conhecer ao utilizador: Pedro Murtinho Comentário:
Dar Conhecimento	Margarida Maria Santos Fernando	Fernando Manuel Pinto Parreira	26-09-2016 10:56:49	Documento dado a conhecer ao utilizador: Fernando Manuel Pinto Parreira Comentário:



Município de Pombal

Secção de Administração Geral

Ficheiro adicionado	Margarida Maria Santos Fernando	Margarida Maria Santos Fernando	26-09-2016 10:56:07	Ficheiro: DOC260916-26092016102127.pdf adicionado.
Na lista de novos documentos de entrada	Margarida Maria Santos Fernando	Margarida Maria Santos Fernando	23-09-2016 12:20:36	Na lista de novos documentos de entrada
Criação do Documento	Margarida Maria Santos Fernando	Margarida Maria Santos Fernando	23-09-2016 12:18:21	Criação do Documento



OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Inscrita na OROC sob o n.º 23

Inscrita na CMVM sob o n.º 20041891

FERNANDO MARQUES OLIVEIRA
CARLOS A. DOMINGUES FERREIRA
JOAQUIM OLIVEIRA DE JESUS
CARLOS MANUEL GRENHA

<input checked="" type="checkbox"/> Vereador(a) <i>total</i>		
<input checked="" type="checkbox"/> GAP	<input type="checkbox"/> SAA	<input type="checkbox"/> GCT
<input type="checkbox"/> GMPC	<input type="checkbox"/> GMOP	<input type="checkbox"/> DEAS
<input type="checkbox"/> DGRH	<input type="checkbox"/> DVM	<input type="checkbox"/> DTUGE
<input type="checkbox"/> UIMA	<input type="checkbox"/> DUP	<input type="checkbox"/> GJC
<input type="checkbox"/> SAOA	<input type="checkbox"/> GOP	<input type="checkbox"/> SFM
<input checked="" type="checkbox"/> DMAF	<input type="checkbox"/> DASA	<input type="checkbox"/> GSV
<input checked="" type="checkbox"/> DAFM	<input type="checkbox"/> UCA	<input type="checkbox"/> STLM
<input type="checkbox"/> SC	<input type="checkbox"/> GDJ	<input type="checkbox"/> GAIP
<input type="checkbox"/>		
O Presidente,		

À
CÂMARA MUNICIPAL DE POMBAL
(Att. Exmo. Sr. Presidente da Câmara)
Largo do Cardal
3100-440 POMBAL

INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA

I. INTRODUÇÃO

Nos termos do disposto na alínea h) do artigo 25.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, cumpre-nos elaborar informação sobre a situação económico-financeira da *PMUGEST - POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.*, referente ao primeiro semestre do exercício de 2016.

Como a Entidade não está obrigada a elaborar e a apresentar Demonstrações Financeiras Intercalares (Semestrais), os trabalhos realizados tiveram como suporte o Balancete Analítico Acumulado a 30 junho por ela preparado.

II. RESPONSABILIDADES

É da responsabilidade do Conselho de Administração:

- a preparação e a apresentação da informação financeira, de acordo com os princípios contabilísticos, geralmente aceites em Portugal;
- a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados;
- a manutenção de um sistema de controlo interno adequado e a informação de qualquer ocorrência relevante que influencie a atividade, posição financeira ou resultados da Entidade.

1/8

SEDE | HEAD OFFICE
Av. da Liberdade, n.º 245 – 8.º 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



A nossa responsabilidade consiste em verificar a informação financeira contida nos documento acima referido, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

III. ÂMBITO

Procedemos ao exame da informação financeira da Entidade, preparada pelo Conselho de Administração e relativa ao período acima indicado, de acordo com a Diretriz de Revisão/Auditoria 872 (DRA) aprovada pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, com a profundidade considerada necessária nas circunstâncias.

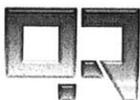
Em consequência do exame efetuado, emitimos a presente informação.

IV. TRABALHOS EFETUADOS

Ao longo do semestre em análise, efetuámos diversos procedimentos e verificações, dos quais destacamos:

A. Acompanhamento e testes de conformidade:

- a) Acompanhámos a atividade da Entidade através da informação que nos foi enviada e de diversas reuniões com os responsáveis;
- b) Obtivemos diversos esclarecimentos e documentação solicitados junto dos serviços da Entidade;
- c) Emitimos a nossa opinião sobre várias situações que nos foram colocadas bem como sobre outras em que a considerámos necessária, incluindo os Relatórios de Execução Orçamental relativos aos 1º e 2º Trimestres de 2016;
- d) Analisámos as políticas e critérios contabilísticos adotados e a sua conformidade com as disposições legais em vigor.



B. Verificações e testes substantivos à informação financeira que nos foi facultada, com a frequência, extensão e profundidade consideradas adequadas em função da natureza e importância relativa das rubricas (valores em euros):

ANÁLISE ECONÓMICO-FINANCEIRA

A posição económica e financeira a 30 de junho de 2016 era a seguinte:

B.1. GASTOS E RENDIMENTOS

Apresentamos de seguida, de forma sucinta, os valores dos Gastos e Rendimentos:

Valores em euros

Gastos e Rendimentos	Períodos		Variação	
	30-jun-16	30-jun-15	Valor	%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	18.026	19.136	-1.110	-5,80%
Fornecimento e serviços externos	140.219	137.073	3.146	2,30%
Gastos com pessoal	405.026	419.343	-14.317	-3,41%
Gastos de depreciação e de amortização	18.603	16.103	2.501	15,53%
Outros gastos e perdas	4.426	5.294	-868	-16,40%
Gastos e perdas de financiamento	1.847	1.651	197	11,91%
Total dos Gastos	588.147	598.599	-10.452	-1,75%
Vendas	4.064	9.441	-5.378	-56,96%
Prestações de serviços	568.544	567.398	1.146	0,20%
Subsídios à exploração	4.644	13.241	-8.597	-64,93%
Reversões	967	338	629	100,00%
Outros rendimentos e ganhos	1.588	4.991	-3.403	-68,18%
Rendimentos e ganhos de financiamento	961	27	934	3410,85%
Total dos Rendimentos	580.767	595.436	-14.669	-2,46%
Resultado	-7.380	-3.163	-4.218	133,36%

Relativamente às variações ocorridas nas diversas rubricas, importa salientar:

- Quando comparados com igual período do exercício anterior, os gastos e perdas registaram uma diminuição de 10.452 euros (-1,75%) e os rendimentos e ganhos registaram uma diminuição de 14.669 euros (-2,46%), o que resulta numa deterioração do resultado de 4.218 euros.



- Nos gastos e perdas destacam-se a diminuição ocorrida na rubrica *Gastos com pessoal*, a qual resulta da diminuição do número medio de funcionários, pelo facto da Entidade ter ao seu serviço, no final do semestre apenas cinco ao invés de sete colaboradores ao abrigo de contratos apoiados pelo Instituto de Emprego e Formação Profissional, e o aumento das rubricas *Gastos de depreciação e de amortização*, resultante dos investimentos efetuados e *Fornecimento e Serviços Externos* nas rubricas de *Subcontratos e Rendas e Alugueres*.
- A diminuição ocorrida nos rendimentos e ganhos, no valor de 14.669 euros, resulta essencialmente da diminuição da rubrica *Vendas*, a qual está relacionada com a diminuição do volume de faturação relacionado com a Publicidade, nomeadamente lonas para *outdoors* e cartazes para Mupis face ao período homólogo, bem como da diminuição da rubrica *Subsídios à exploração*, consequência da diminuição da contratação de postos de trabalho apoiados no âmbito das medidas do IEFP, nomeadamente estágios de emprego e contrato de emprego de inserção.

B.2. EVOLUÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA E PATRIMONIAL(*)

Valores em euros

ATIVO	30-jun-16	31-dez-15	Variação	
			Valor	%
ATIVO NÃO CORRENTE				
Ativos fixos tangíveis	104.050	105.170	-1.120	-1,06%
Goodwill	15.000	15.000	0	0,00%
Outros ativos financeiros	1.463	954	509	53,35%
	120.513	121.124	-611	-0,50%
ATIVO CORRENTE				
Inventários	7.916	6.993	923	13,20%
Clientes	198.037	209.007	-10.970	-5,25%
Estado e outros entes públicos	2.403	21.730	-19.327	-88,94%
Diferimentos	11.646	14.027	-2.382	-16,98%
Outros créditos a receber	268.163	220.223	47.940	21,77%
Caixa e depósitos bancários	382.173	443.412	-61.239	-13,81%
	870.338	915.392	-45.054	-4,92%
TOTAL DO ATIVO	990.851	1.036.516	-45.665	-4,41%



PASSIVO	30-jun-16	31-dez-15	Variação	
			Valor	%
CAPITAL PRÓPRIO				
Capital Subscrito	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%
Ajustamentos/Outras variações no capital próprio	-1.758	-1.758	0	0,00%
Resultado liquido	-7.380	67.016	-74.396	-111,01%
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	783.245	790.625	-7.380	-0,93%
PASSIVO CORRENTE				
Fornecedores	32.772	56.360	-23.587	-41,85%
Estado e outros entes públicos	53.003	67.674	-14.671	-21,68%
Outras dívidas a pagar	121.830	121.857	-26	-0,02%
	207.606	245.890	-38.285	-15,57%
TOTAL DO PASSIVO	207.606	245.890	-38.285	-0,16
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO	990.851	1.036.516	-45.665	-4,41%

(*) Mapa de elaboração própria

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

- A rubrica de *Clientes*, apresenta uma diminuição de 10.970 euros, decorrente essencialmente da diminuição do volume de faturação durante o período em análise, bem como do recebimento dos clientes.
- A diminuição da rubrica *Estado e outros entes públicos (Ativo)* está relacionada com o apuramento do IRC relativo a 2015, sendo que o saldo apresentado diz ao IRC a recuperar.
- O aumento da rubrica *Outros créditos a receber* resulta essencialmente do aumento dos serviços prestados que ainda não foram faturados. Verificámos que a faturação relacionada com os serviços prestados pelos sapadores florestais ao Município de Pombal está a ser regularizada.



- As variações ocorridas nas rubricas *Reservas Legais* e *Resultados Transitados* resultam da aplicação do Resultado Líquido de 2015, de acordo com o deliberado em Assembleia Geral da Entidade.
- A diminuição da rubrica *Estado e outros entes públicos (Passivo)* está relacionada, em parte, com o pagamento do IRC relativo ao exercício de 2015.

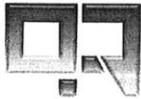
B.3. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Indicadores sobre a estrutura financeira		30-jun-16	31-dez-15
Autonomia Financeira	(Capital Próprio/Ativo) x 100	79,05%	76,28%
Solvabilidade Geral	(Capital Próprio/Passivo) x 100	377,28%	321,54%
Indicadores de liquidez		30-jun-16	31-dez-15
Liquidez geral	(Ativo Corrente/Passivo Corrente) x 100	419,23%	372,28%
Liquidez reduzida	(Ativo Corrente - Inventários/Passivo Corrente) x 100	415,41%	369,43%
Indicadores económicos		30-jun-16	30-jun-15
Rendibilidade das Vendas	(EBIT / Vendas e Serviços Prestados) x 100	-1,13%	-0,27%
Rendibilidade Operacional	(EBITDA/Vendas e Prestações de Serviços) x 100	2,11%	2,52%

Conforme se pode observar no quadro acima, com exceção dos indicadores económicos, todos os restantes indicadores apresentam evoluções positivas no período em análise.

B.4. EXECUÇÃO DO PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO

A verificação da execução do Plano de Atividades e Orçamento, reportada a 30 de junho de 2016, está naturalmente condicionada pelo facto da previsão orçamental ser efetuada numa perspetiva anual. Assim, a análise da execução 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 semestre do ano.



Valores em euros

Contas	PAO 2016	30-jun-16	Grau de execução
61 - Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	43.100	18.025,86	41,82%
62 - Fornecimentos e serviços externos	316.225	140.219,29	44,34%
63 - Gastos com o pessoal	750.906	405.026,11	53,94%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	45.539	18.603,35	40,85%
68 - Outros gastos e perdas	11.320	4.425,57	39,10%
69 - Gastos e perdas de financiamento	3.295	1.847,25	56,06%
Total dos Gastos	1.170.385	588.147,43	50,25%
71 - Vendas	13.200	4.063,60	30,78%
72 - Prestações de serviços	1.207.361	568.544,37	47,09%
75 - Subsídios à exploração	4.881	4.643,60	95,14%
76 - Reversões		966,70	-
78 - Outros rendimentos e ganhos	4.450	1.587,96	35,68%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos similares	3.539	960,92	27,15%
Total dos Rendimentos	1.233.431	580.767,15	47,09%

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, e rendimentos relacionados com faturação, juros e subsídios à exploração, 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 50,25% (49,10% no período homólogo), tendo contribuído para isso a percentagem de execução das rubricas *Gastos com o pessoal* e *Gastos e perdas de financiamento* nos valores de 53,94% e 56,06%, respetivamente;
- os Rendimentos registaram um grau de execução de 47,09% (46,80% no período homólogo), tendo contribuído principalmente para isso a percentagem de execução das rubricas *Prestações de serviços* e *Subsídios à exploração* no valor de 47,09% e 95,14%, respetivamente.



B.5. ANÁLISE DE REALIZAÇÃO DO INVESTIMENTO

No final do período em análise, a Entidade apresenta um grau de realização de 20,47% (56,35% no período homólogo) 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	30-jun-16	Grau de execução
Manutenção Urbana	60.500	14.387	23,78%
Publicidade	7.500	3.323	44,31%
Estacionamento	5.000		0,00%
Café Concerto	3.500		0,00%
Sede - Área Administrativa	10.000		0,00%
	86.500	17.710	20,47%

Além do investimento efetuado no período, a Entidade alienou uma roçadora, bem como procedeu ao abate dos bens que foram objeto de furto no final do exercício de 2015.

V. CONCLUSÃO

Com base no trabalho efetuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que a informação financeira do semestre findo em 30 de junho de 2016 não esteja isenta de distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

A presente informação foi dada a conhecer ao Conselho de Administração da Entidade.

Por último, desejamos agradecer toda a colaboração prestada pelos responsáveis e Serviços em geral.

Lisboa, 22 de setembro de 2016

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

Joaquim Oliveira de Jesus, ROC n.º 1056