



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2021



Relatório de Execução Orçamental

4º Trimestre de 2021

PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	6
3. Atividades	7
4. Execução Orçamental	8
4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios	9
4.1.1 – Serviços Urbanos	9
4.1.2 – Serviços Agroflorestais	10
4.1.3 – Estacionamento	11
4.1.4 – Publicidade	12
4.1.5 – Café Concerto	13
4.1.6 – Cafeteria do Castelo	14
4.1.7 – Bodo	15
4.1.8 – Análise global	16
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	17
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	17
5.2 Análise dos Resultados	25
6. Demonstração de Resultados	27
7. Balanço	28
7.1 Inventários	29
7.2 Clientes	29
7.3 Outros Créditos a receber	30
7.4 Caixa e Depósitos	30
7.5 Capital Próprio	31
7.6 Fornecedores	31
7.7 Outras dívidas a pagar	31

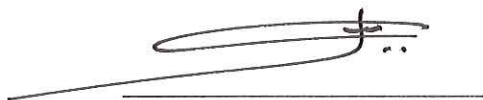
Nota Introdutória

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.

A Administração da Empresa tem como linha de orientação 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, o Município de Pombal.

De igual modo, apresentar-se-á uma sinopse do quadro de pessoal da empresa e dos resultados das atividades desenvolvidas, bem como de quadros síntese para cada uma delas com os valores da execução orçamental relativa ao quarto trimestre do ano.

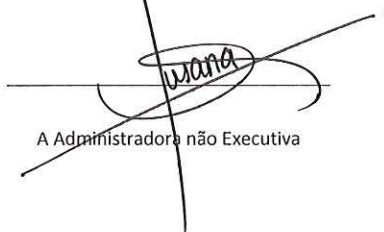
Pombal, 15 de março de 2022.



O Presidente do Conselho de Administração



A Administradora Executiva



A Administradora não Executiva

1. Recursos Humanos

No quadro seguinte, apresenta-se, o quantitativo de meios humanos com vínculo contratual à Empresa, repartido por categorias profissionais:

Categorias Profissionais

Categoria Profissional	Orçamentado	4º Trim. 2021	desvio
Administrador Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista Certificado	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	3	3	0
Técnica (o) Superior Administrativo	1	1	0
Técnica (o) Comercial	3	3	0
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	2	-1
Sapador Florestal	0	0	0
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	15	3
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	20	22	2
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	14	-2
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	1	0
Total de Funcionários	73	75	2

Relativamente à rubrica de Gastos com o Pessoal no decurso do 4º trimestre de 2021, cifrou-se no valor de 248.297,31€ e em termos acumulados apresenta um gasto total de 1.059.762,36€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2021 estavam previstos 73 funcionários colaboradores, sendo que no final do 4º trimestre encontravam-se 75 colaboradores ao serviço da Empresa.

Uma das principais linhas orientadoras da Empresa Municipal é a promoção do desenvolvimento sustentado das competências e do potencial dos colaboradores da Empresa, através da sua formação contínua, de acordo com as necessidades identificadas.

No decurso de 2021, foram realizadas as seguintes ações de formação:

Ações de Formação

Formação 1º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Condução e Manobrador de Equipamentos de Carga e Descarga	5	25	125
Formação 2º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Inteligência Emocional	3	25	75
Power-bi	1	12	12
Formação 3º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Conduzir e Operar Trator em Segurança	7	25	100
Prevenção e Combate a Incêndios	7	4	28
Formação Contínua de Pesados de Mercadorias	1	35	35
Iniciação aos SIG com QGIS	1	16	16
Higiene e Segurança no Trabalho – Conceitos Básicos	15	2	30

2. Investimento

No Plano de Atividades para 2021, foi previsto um investimento no valor global de 134.800,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

Durante o ano de 2021, a Empresa realizou 114,71% do investimento previsto no orçamento anual para 2021, num valor total de 154.631,18€ conforme quadro seguinte:

Investimento Realizado 2021

Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total
Café Concerto						- €
Cafetaria do Castelo						- €
Estacionamento	2 500,00 €					- €
Geral			15 547,15 €			15 547,15 €
Serviços Urbanos	7 000,00 €			5 295,00 €		5 295,00 €
Serviços Agro Florestais	38 500,00 €	7 992,58 €	57 988,50 €	40 000,00 €		105 981,08 €
Publicidade	71 300,00 €	2 765,80 €	4 100,00 €	1 000,00 €	12 252,00 €	20 117,80 €
Serviços Administrativos	15 500,00 €	2 010,15 €		5 680,00 €		7 690,15 €
Total	134 800,00 €	12 768,53 €	77 635,65 €	51 975,00 €	12 252,00 €	154 631,18 €

No último trimestre foram adquiridos os seguintes itens:

- Um Mupi Digital (Publicidade)
- Um Outdoor 4x3 (Publicidade)
- Quatro estruturas metálicas para Estádio de Flandes (Publicidade)

3. Atividades

A Empresa tem, sob a sua responsabilidade, as seguintes atividades:

1. Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção de Espaços Públicos e Privados e outros serviços, tais como limpeza de matas, florestas e outros terrenos afins;
2. Gestão, Exploração e Manutenção das Zonas de Estacionamento de Duração Limitada da cidade de Pombal e Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
3. Gestão, Exploração e Manutenção da Publicidade do Concelho de Pombal;
4. Gestão, Exploração e Manutenção do Café Concerto, no Teatro Cine;
5. Gestão e Exploração da Cafeteria do Castelo;
6. Colaboração com a Câmara Municipal de Pombal na organização das Festas da Cidade;
7. Gestão e Exploração da atividade publicitária na freguesia de Vermoil segundo o protocolo;
8. Gestão e Exploração da atividade publicitária na União de Freguesias da Ilha, Guia e Mata Mourisca;
9. Gestão e Exploração da atividade Publicitária na Freguesia do Lourical;
10. Gestão e Exploração da Publicidade do Estádio Municipal de Pombal e do Campo Dr. Armindo Lopes Carolino.

4. Execução Orçamental

Os dados apresentados reportam à Execução Orçamental do 4º trimestre de 2021 e são discriminados por atividade.

Para cada atividade da Empresa é apresentado um quadro resumo onde figuram os valores reais dos gastos e rendimentos, comparando com o valor do orçamento anual e calculando o grau de execução para cada uma das rubricas.

De acordo com a política contabilística que a Empresa tem vindo a adotar, os gastos e os ganhos gerais são distribuídos pelas secções com base numa chave de repartição, calculada anualmente com base no volume de negócios de cada uma das áreas de atividade, no exercício anterior. Contudo, atendendo a que o exercício de 2020 foi completamente atípico e considerando que e em 2021 não se registaram sinais de normalidade da atividade económica verificada em 2019 e em anos anteriores, a Administração optou por manter a chave utilizada em 2020.

Mais se informa que no apuramento da chave de repartição, não é considerada a atividade das Festas do Bodo uma vez que, aquando do evento, a Empresa apenas tem prestado o seu contributo sem obter retornos económicos ou financeiros.

Assim, a chave de repartição utilizada em 2021, é a seguinte:

Chave de Repartição

	Volume de Negócios	% Imputação 2021
Serviços Urbanos	762 273,90 €	53,9%
Serviços Florestais	229 138,90 €	16,2%
Café Concerto	43 669,98 €	3,1%
Estacionamento	175 164,95 €	12,4%
Publicidade	193 577,32 €	13,7%
Cafetaria do Castelo	10 594,45 €	0,7%
Bodo	47 381,51 €	0,0%

4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios

4.1.1 – Serviços Urbanos

Serviços Urbanos	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 410,93 €	- 3 219,07 €	808,14 €	75%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 240 263,39 €	- 194 546,12 €	45 717,27 €	123%
63 - Gastos com o Pessoal	- 690 904,32 €	- 639 053,74 €	51 850,58 €	108%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 13 289,37 €	- 12 664,90 €	624,47 €	105%
65 - Perdas por Imparidade	- 2 605,25 €	- 1 538,66 €	1 066,59 €	169%
66 - Perdas por reduções de Justo Valor	- €	- €		
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 174,69 €	- 3 173,69 €	1,00 €	100%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 821,38 €	- 1 080,03 €	2 901,41 €	-169%
Total de gastos	- 950 826,57 €	- 855 276,21 €	95 550,36 €	111%
71 - Vendas	353,60 €	- €	353,60 €	-
72 - Prestações de Serviços	938 437,10 €	813 394,55 €	125 042,55 €	115%
75 - Subsídios à Exploração	5 402,70 €	- €	5 402,70 €	-
76 - Reversões	125,46 €	- €	125,46 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	57,23 €	- €	57,23 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	620,58 €	1 634,94 €	1 014,36 €	38%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	49,66 €	46,75 €	2,91 €	106%
Total de rendimentos	945 046,33 €	815 076,24 €	129 970,09 €	116%
Resultado	- 5 780,24 €	- 40 199,97 €	34 419,73 €	14%

Nos Serviços Urbanos, a execução referente ao 4º trimestre, em comparação ao orçamento anual, regista:

- Uma execução de 116% ao nível da receita e de 111% ao nível da despesa comparativamente ao orçamento;
- Ao nível da despesa, a rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos e a rubrica de Gastos com o Pessoal são as que apresentam uma execução de 123% e 108% respetivamente, demonstrando um gasto superior ao que inicialmente estava delineado em orçamento;
- A faturação dos Serviços Urbanos efetuados ao Município de Pombal, fez-se de acordo com os contratos celebrados no âmbito IN HOUSE e o contrato PROGRAMA.

4.1.2 – Serviços Agroflorestais

Serviços Agroflorestais	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 180,72 €	- 990,00 €	- 190,72 €	119%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 123 413,28 €	- 65 411,66 €	- 58 001,62 €	189%
63 - Gastos com o Pessoal	- 187 089,91 €	- 181 598,29 €	- 5 491,62 €	103%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 29 658,27 €	- 27 404,11 €	- 2 254,16 €	108%
65 - Perdas por Imparidade	- 725,90 €	- 2 769,58 €	2 043,68 €	100%
66 - Perdas por reduções de Justo valor	- €	- €		
68 - Outros Gastos e Perdas	- 358,48 €	- 736,72 €	378,24 €	49%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	556,80 €	302,25 €	859,05 €	-184%
Total de gastos	- 341 869,75 €	- 279 212,61 €	- 62 657,14 €	122%
71 - Vendas	688,50 €	- €	688,50 €	100%
72 - Prestações de Serviços	301 377,77 €	260 170,60 €	41 207,17 €	116%
75 - Subsídios à Exploração	9 932,05 €	5 260,14 €	4 671,91 €	100%
76 - Reversões	1 025,93 €	- €	1 025,93 €	100%
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	17,20 €	- €	17,20 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 159,80 €	498,39 €	5 661,41 €	1236%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	14,93 €	16,00 €	- 1,07 €	93%
Total de rendimentos	319 216,19 €	265 945,13 €	53 271,06 €	120%
Resultado	- 22 653,57 €	- 13 267,48 €	- 9 386,09 €	171%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução superior ao previsto, atingindo ao nível da receita os 120% e 122% ao nível da despesa. De referir que as rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos e de Custo das Mercadorias Vendidas são as que apresentam a maior percentagem de execução, com 189% e 119% respetivamente.

Os desvios apresentados justificam-se pelo facto da Empresa, aquando da elaboração do Orçamento, ter delineado que a limpeza das faixas de gestão de combustível das freguesias do concelho de Pombal seriam asseguradas através de meios próprios e de maquinaria de grande porte, situação que não se verificou, uma vez que a Empresa optou por recorrer a entidades externas para a execução destes serviços. Esta decisão explica que, no exercício de 2021, a Empresa tenha ultrapassado a verba estimada ao nível de Fornecimentos e Serviços Externos.

O Orçamento para 2021, previa, ainda, um incremento da receita superior a 46.000€ sob a utilização da mini giratória e do destrocador florestal na execução das faixas e na venda direta a particulares e/ou empresas. Este pressuposto, estimava uma diminuição de meios humanos afetos a esta área e consequentemente um nível de gastos com o pessoal inferior. Não se tendo verificado a maximização da utilização de maquinaria de grande porte em prol de uma redução

de utilização de horas homem, a Empresa incorreu num aumento do nível de gastos com o pessoal superior ao estimado em Orçamento.

4.1.3 – Estacionamento

Estacionamento	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 21 650,53 €	- 29 505,78 €	7 855,25 €	73%
63 - Gastos com o Pessoal	- 81 306,42 €	- 72 920,34 €	8 386,08 €	112%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 297,80 €	- 2 784,26 €	486,46 €	83%
65 - Perdas por Imparidade	- 119,98 €	- €	119,98 €	-
66 - Perdas por reduções por justo valor	- €			
68 - Outros Gastos e Perdas	- 11,64 €	- 519,74 €	508,10 €	2%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 867,23 €	- 4 932,08 €	2 064,85 €	58%
Total de gastos	- 108 253,60 €	- 110 662,20 €	2 408,60 €	98%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	171 186,44 €	180 211,51 €	9 025,07 €	95%
75 - Subsídios à Exploração	900,93 €	- €	900,93 €	-
76 - Reversões	0,61 €		0,61 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	13,15 €		13,15 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 630,18 €	5 635,31 €	4 005,13 €	29%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	321,98 €	39,95 €	282,03 €	806%
Total de rendimentos	174 053,29 €	185 886,77 €	11 833,48 €	94%
Resultado	65 799,69 €	75 224,57 €	9 424,88 €	87%

Na área do Estacionamento, regista-se uma execução global de rendimentos inferior à execução total de gastos, em cerca de 4%, contribuindo para a redução do resultado desta atividade comparativamente com o Orçamento.

A Empresa previu que a atividade de Estacionamento, no exercício de 2021, iria não só retomar o nível de receitas de 2019 como também registar um crescimento de 2,88%, alcançado por via da disponibilização de novos meios de pagamento. É notório que as novas modalidades de pagamento estão a registar, de forma gradual, um crescimento, mas o impacto na atividade não é ainda significativo.

4.1.4 – Publicidade

Publicidade	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 13 813,84 €	- 14 182,00 €	368,16 €	97%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 38 004,18 €	- 39 696,69 €	1 692,51 €	96%
63 - Gastos com o Pessoal	- 83 827,69 €	- 90 175,12 €	6 347,43 €	93%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 016,32 €	- 16 532,98 €	7 516,66 €	55%
65 - Perdas por Imparidade	- 2 948,49 €	- 4 615,97 €	1 667,48 €	64%
66 - Perdas por reduções de Justo valor	- €	-	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 31,23 €	- 311,92 €	280,69 €	10%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	492,37 €	126,22 €	618,59 €	-390%
Total de gastos	- 147 149,37 €	- 165 640,90 €	18 491,53 €	89%
71 - Vendas	19 300,85 €	- €	19 300,85 €	-
72 - Prestações de Serviços	178 423,72 €	230 535,90 €	52 112,18 €	77%
75 - Subsídios à Exploração	995,63 €	- €	995,63 €	-
76 - Reversões	2 425,25 €	- €	2 425,25 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	14,53 €	- €	14,53 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 264,14 €	418,02 €	846,12 €	302%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	12,61 €	10,99 €	1,62 €	115%
Total de rendimentos	202 436,73 €	230 964,91 €	28 528,18 €	88%
Resultado	55 287,36 €	65 324,01 €	10 036,65 €	85%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 88% ao nível da receita face ao Orçamento e de 89% relativamente ao valor global previsto da despesa.

Espera-se que, a curto prazo, as novas estruturas publicitárias fiquem concluídas e licenciadas juntos das instituições competentes de forma a dinamizar a oferta de serviços nesta área, tornando-a mais atrativa junto dos atuais e potenciais clientes.

A Empresa, em Orçamento, tinha previsto obter o licenciamento de novas estruturas contribuindo, assim, para um incremento da receita proveniente dos alugueres de novas estruturas, situação que não ocorreu. As deficiências registadas no funcionamento do Mupi Digital, reduziram as oportunidades de comercialização deste espaço publicitário e prejudicaram a rentabilidade da atividade, na medida em que foram emitidas notas de crédito para compensar os clientes pela inoperacionalidade parcial da estrutura.

Estes constrangimentos explicam a execução de apenas 77% ao nível da faturação face ao Orçamento, dado que, foi previsto para 2021 um crescimento superior a 33.900€ relativo à comercialização de novas estruturas de Outdoors e Mupi Digital, não tendo sido concretizável.

4.1.5 – Café Concerto

Café Concerto	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 912,68 €	- 9 166,26 €	7 253,58 €	21%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4 287,72 €	- 21 248,37 €	16 960,65 €	20%
63 - Gastos com o Pessoal	- 15 059,61 €	- 12 676,65 €	2 382,96 €	119%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 689,10 €	- 2 503,56 €	185,54 €	107%
65 - Perdas por Imparidade	- 34,19 €	- €	34,19 €	-
66 - Perdas por reduções de Justo valor	- €	- €	- €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 639,20 €	- 3 604,56 €	2 965,36 €	18%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 81,57 €	- 160,44 €	78,87 €	51%
Total de gastos	- 24 704,08 €	- 49 359,84 €	24 655,76 €	50%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	3 493,27 €	22 915,64 €	19 422,37 €	15%
75 - Subsídios à Exploração	224,61 €	- €	224,61 €	-
76 - Reversões	0,15 €	- €	0,15 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	3,28 €	- €	3,28 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	30,26 €	103,46 €	73,20 €	29%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	2,84 €	12,49 €	9,65 €	23%
Total de rendimentos	3 754,41 €	23 031,59 €	19 277,18 €	16%
Resultado	- 20 949,67 €	- 26 328,25 €	5 378,58 €	80%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 16% ao nível da receita total face ao Orçamento e 50% referente ao valor global da despesa.

De destacar que, aquando da elaboração do Plano de Atividades e Orçamento para 2021, a Empresa presumiu que esta atividade estaria a funcionar no período de junho a dezembro de 2021 com redução de horário e do número de espetáculos, situação que não se verificou.

Ao nível das receitas, a atividade cingiu-se ao serviço pontual de *coffee-breaks*.

Salienta-se que o facto de a Empresa não ter recorrido à opção de lay-off, prejudicou os resultados da atividade, fundamentalmente no impacto com Gastos com o Pessoal, ou seja, o recurso a esta modalidade teria contribuído para combater o peso que a rubrica de Gastos com o Pessoal representa no valor total de gastos.

4.1.6 – Cafeteria do Castelo

Cafeteria do Castelo	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11,27 €	- 2 370,00 €	2 358,73 €	0%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 537,34 €	- 10 053,23 €	7 515,89 €	25%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 574,42 €	- 751,08 €	823,34 €	210%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 102,98 €	- 164,00 €	61,02 €	63%
65 - Perdas por Imparidade	- 7,26 €	- €	7,26 €	-
66 - Perdas por reduções de Justo valor	- €			
68 - Outros Gastos e Perdas	- 430,29 €	- 914,90 €	484,61 €	47%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,05 €	- 129,57 €	96,52 €	26%
Total de gastos	- 4 696,61 €	- 14 382,78 €	9 686,17 €	33%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	- €	5 925,00 €	5 925,00 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	54,49 €	- €	54,49 €	-
76 - Reversões	0,04 €	- €	0,04 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	0,71 €	- €	0,71 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7,34 €	26,10 €	18,76 €	28%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,69 €	0,56 €	0,13 €	123%
Total de rendimentos	63,27 €	5 951,66 €	5 888,39 €	1%
Resultado	- 4 633,34 €	- 8 431,12 €	3 797,78 €	

A Cafeteria do Castelo não apresenta atividade ao nível da receita por se encontrar encerrada desde 16 de março de 2020 devido à pandemia COVID-19. Comparativamente ao Orçamento regista-se uma execução de 33% no lado da despesa, resultante de gastos fixos.

O Orçamento para 2021 foi elaborado com base no pressuposto de que a atividade da Cafeteria do Castelo iria abrir portas entre junho a dezembro com redução de horário, dado que esta situação não se concretizou justifica a inexistência de valor executado ao nível da rubrica de Venda e Prestação de Serviços.

4.1.7 – Bodo

Bodo	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- €	37 886,48 €	37 886,48 €	
63 - Gastos com o Pessoal	- €	5 819,40 €	5 819,40 €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
66 - Perdas por reduções de Justo valor	- €			
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	3 209,54 €	3 209,54 €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	56,15 €	56,15 €	
Total de gastos	- €	46 971,57 €	46 971,57 €	
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	- €	46 971,57 €	46 971,57 €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
Total de rendimentos	- €	46 971,57 €	46 971,57 €	
Resultado	- €	- €	- €	

A Empresa não desenvolveu, em 2021, qualquer tipo de atividade no âmbito das Festas do BODO.

4.1.8 – Análise global

Total - 4º Trimestre	Real - 4 Trimestre Acumulado	Orçamento	Grau de execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 19 329,44 €	- 29 927,33 €	10 597,89 €	65%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 430 156,44 €	- 398 348,33 €	31 808,11 €	108%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 059 762,36 €	- 1 002 994,62 €	56 767,74 €	106%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 57 053,84 €	- 62 053,81 €	4 999,97 €	92%
65 - Perdas por Imparidade	- 6 441,07 €	- 8 924,21 €	2 483,14 €	-
66 - Perdas por reduções de Justo valor	- €			
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 645,52 €	- 12 471,07 €	7 825,55 €	37%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 111,31 €	- 6 786,74 €	6 675,43 €	2%
Total de gastos	- 1 577 499,98 €	- 1 521 506,11 €	55 993,87 €	104%
71 - Vendas	20 342,95 €	- €	20 342,95 €	-
72 - Prestações de Serviços	1 592 918,30 €	1 560 124,77 €	32 793,53 €	102%
75 - Subsídios à Exploração	17 510,41 €	5 260,14 €	12 250,27 €	-
76 - Reversões	3 577,44 €	- €	3 577,44 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	106,11 €		106,11 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 712,29 €	8 316,22 €	1 396,07 €	117%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	402,71 €	126,74 €	275,97 €	318%
Total de rendimentos	1 644 570,21 €	1 573 827,87 €	70 742,34 €	104%
Resultado	67 070,23 €	52 321,76 €	14 748,47 €	

No computo Geral, os valores obtidos nas Vendas e Prestações de Serviços foi suficiente para colmatar o efeito negativo registado nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos e de Gastos com o Pessoal em conjunto com a redução ao nível das restantes rubricas de gastos.

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Resultados da atividade Serviços Urbanos

Serviços Urbanos	Acumulado 4º Trim. 2020	Acumulado 4º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 221,48 €	- 2 410,93 €	- 2 189,45 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 195 635,23 €	- 240 263,39 €	- 44 628,16 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 624 750,69 €	- 690 904,32 €	- 66 153,62 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 12 116,13 €	- 13 289,37 €	- 1 173,24 €
65 - Perdas por Imparidade	- 2 197,66 €	- 2 605,25 €	- 407,59 €
66 - Perdas por reduções de Justo valor		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 006,25 €	- 3 174,69 €	831,57 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 931,27 €	1 821,38 €	2 752,65 €
71 - Vendas	- 186,12 €	353,60 €	539,72 €
72 - Prestações de Serviços	828 161,29 €	938 437,10 €	110 275,81 €
75 - Subsídios à Exploração	1 043,86 €	5 402,70 €	4 358,84 €
76 - Reversões	855,77 €	125,46 €	- 730,32 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		57,23 €	57,23 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 682,84 €	620,58 €	- 1 062,27 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	61,45 €	49,66 €	- 11,79 €
Resultado	- 8 239,63 €	- 5 780,24 €	2 459,38 €

Quando se analisa o quadro acima, a rubrica da despesa que apresenta maior variação é a de Gastos com o Pessoal, seguindo-se da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos.

A rubrica de Gastos com o Pessoal apresenta um aumento explicado pelos seguintes fatores:

- Entre janeiro e dezembro de 2021 houve, em média, mais cinco colaboradores do que em igual período homólogo. E, para o mesmo período, em média, estiveram ao serviço 69 colaboradores face aos 64 registados em 2020.
- Em 2021 é registado um aumento da massa salarial, nomeadamente por via do aumento do salário mínimo nacional em 30€ face a 2020, bem como, o aumento de 1% para os restantes colaboradores e dos reposicionamentos salariais preconizados.
- A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos apresenta um aumento em comparação com o período homólogo, particularmente devido ao acréscimo verificado em Trabalhos Especializados, que se explicam da seguinte forma:
 - Durante janeiro a dezembro, a Empresa registou um acréscimo de recolha de efluente doméstico, que se traduziu num aumento do gasto referente à taxa de

descarga na ETAR. O gasto resultante da taxa cobrada por m3 depositado na ETAR é registado na rubrica Trabalhos Especializados, sofrendo, em 2021, um aumento em cerca de 2.514€.

- No mesmo período, a Empresa teve necessidade de recorrer a serviços de empresas externas para tratamento e valorização de Resíduos Sólidos, traduzindo-se num aumento de 5.604€ face a 2020.

Por último, a rubrica de Combustíveis contribuiu para que os Fornecimentos e Serviços Externos registassem um incremento, não só devido ao incremento do número de litros consumidos, mas também devido ao aumento do preço médio que o combustível tem sofrido desde 2020.

Ao nível da receita em 2021, a melhoria é explicada pela atualização da tabela de preços sentida, essencialmente, nos clientes particulares. Para o Município de Pombal, a revisão de preços apenas teve impacto no Contrato IN HOUSE EDIFÍCIOS a partir de junho e no contrato IN HOUSE PRESTAÇÃO de SERVIÇOS, a alteração teve impacto a partir do mês de março. A conclusão dos Serviços no âmbito do contrato de limpeza de aquedutos, bocas de entrada e saída de linhas de água que atravessam vários caminhos municipais e estradas, estendeu a sua execução até ao final de março, permitindo obter maior volume de receita.

Resultados da atividade Serviços Agroflorestais

Serviços Agroflorestais	Acumulado 4º Trim. 2020	Acumulado 4º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 012,16 €	- 1 180,72 €	- 168,56 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 66 756,81 €	- 123 413,28 €	- 56 656,48 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 154 201,84 €	- 187 089,91 €	- 32 888,07 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 17 089,83 €	- 29 658,27 €	- 12 568,45 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1 765,26 €	- 725,90 €	- 1 039,36 €
66 - Perdas por reduções de Justo valor		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 648,32 €	- 358,48 €	- 289,85 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 268,79 €	- 556,80 €	- 825,59 €
71 - Vendas	58,40 €	688,50 €	630,10 €
72 - Prestações de Serviços	243 254,76 €	301 377,77 €	58 123,01 €
75 - Subsídios à Exploração	2 481,59 €	9 932,05 €	7 450,46 €
76 - Reversões	1 039,79 €	1 025,93 €	- 13,86 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		17,20 €	17,20 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	505,86 €	6 159,80 €	5 653,94 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	18,17 €	14,93 €	- 3,24 €
Resultado	5 615,57 €	-22 653,57 €	- 28 269,13 €

Tal como verificado nos Serviços Urbanos, os Serviços Agroflorestais apresentam-se igualmente como uma área onde a necessidade de recrutamento de pessoal varia em função do número de PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.

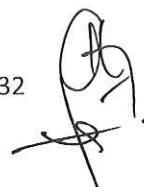
pedidos de serviço, motivo esse que conjugado com o aumento do Salário Mínimo Nacional e das demais remunerações, tem um impacto significativo no acréscimo dos Gastos com Pessoal.

A rubrica com maior incremento ao nível da despesa, foi a de Fornecimentos e Serviços Externos explicado pelas seguintes situações:

- A Empresa, no decurso de 2021, executou vários serviços fora do concelho e daí adveio um incremento aproximado de 4.839€ resultante de refeições, alojamento, Via Verde e ferramentas de pequena dimensão. Também, decorrente destes serviços, a Empresa registou um acréscimo na despesa, no valor de 1.170€ e 1.300€ para fazer face à aquisição de Kits de combate a incêndios, bem como à contratação de uma empresa de transporte para assegurar a deslocação da maquinaria de grande porte para o local da execução;
- Para executar as Faixas de Gestão de Combustível, a Empresa recorreu à subcontratação, contribuindo para aumentar os FSE em cerca de 36.740€;
- No início de 2021 foram investidos cerca de 1.022€ na divulgação publicitária da área dos Serviços Agroflorestais através da impressão de 20.000 folhetos promocionais;
- Durante 2021, a área de Serviços Agroflorestais registou um incremento aproximado de 2.813€ ao nível da conservação e reparação relacionado com equipamentos florestais, tais como: tratores, moto roçadoras e outros;
- A rubrica de Combustíveis sofreu um agravamento de 3.148€ face ao exercício anterior, esta variação decorre em grande parte devido ao aumento do preço por litro;
- A rubrica de Amortizações do Exercício apresentou um aumento de 12.568,45€, justificado pelo elevado nível de investimento que a área dos Serviços Agroflorestais tem vindo a ser alvo, intensificando-se no decurso do 2.º e 3º trimestre de 2021.

De referir que a Empresa, ao longo do ano de 2021, teve dois postos de trabalho apoiados pelo IEFP através de uma candidatura para estágio profissional e outra relativa à Medida CEI+. Os apoios tiveram início no último trimestre de 2020 e prolongaram-se por 2021. Esta situação explica a variação positiva incorrida na rubrica Subsídios à Exploração quando comparado com igual período homólogo.

Em 2021, a Empresa vendeu um equipamento básico, cujo valor contabilístico à data de venda era nulo, apurando-se uma mais valia contabilística, situação que explica a variação positiva na rubrica Outros Rendimentos e Ganhos.



Em suma, no final de 2021, a área de Serviços Agroflorestais regista uma redução ao nível do resultado final, explicado em parte pelo elevado nível de investimento verificado em 2021, que em termos percentuais revela 69% do valor global do investimento da empresa e em termos absolutos a quantia de 105.981,08€. Espera-se que nos próximos anos, a Empresa atinja um ponto de equilíbrio e o peso das amortizações do exercício não contribuam para o agravamento do resultado final desta área de negócio. Além do incremento registado em amortizações do exercício as rubricas Fornecimentos e Serviços Externos e Gastos com o Pessoal contribuíram também para o agravamento do resultado final.

Resultados da atividade Estacionamento

Estacionamento	Acumulado 4º Trím. 2020	Acumulado 4º Trím. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 19 562,50 €	- 21 650,53 €	- 2 088,02 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 77 495,53 €	- 81 306,42 €	- 3 810,89 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 359,77 €	- 2 297,80 €	61,97 €
65 - Perdas por Imparidade	- 88,89 €	- 119,98 €	- 31,09 €
66 - Perdas por reduções de Justo valor		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 135,54 €	- 11,64 €	123,90 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 525,14 €	- 2 867,23 €	1 657,90 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	141 899,04 €	171 186,44 €	29 287,40 €
75 - Subsídios à Exploração	239,87 €	900,93 €	661,06 €
76 - Reversões		0,61 €	0,61 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		13,15 €	13,15 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7 728,90 €	1 630,18 €	- 6 098,72 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	187,77 €	321,98 €	134,21 €
Resultado	45 888,21 €	65 799,69 €	19 911,47 €

Ao nível do resultado final da atividade de Estacionamento, esta apresenta uma melhoria de 19 911,47€ face 2020, resultante do aumento na Prestação de Serviços. Este incremento permite colmatar, de forma suficiente, o efeito negativo registado com o aumento dos Gastos com o Pessoal e Fornecimentos e Serviços Externos.

De referir que, com o levantamento do Estado de Emergência por parte do Governo, foi sentido na cidade de Pombal um maior número de pessoas a circular, o que se traduziu numa aceleração ao nível da receita dos parquímetros face a 2020.

Ao nível da receita, a disponibilização de novas formas de pagamento, nomeadamente com recurso a Entidade e Referência para utilizadores do estacionamento de duração limitada tornou PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.

mais célere a questão de identificação do titular do pagamento do Aviso Contraordenação (15€), eliminando um problema que subsistia na identificação de pagamentos desta natureza, também contribuiu para aumentar a receita da atividade.

A rubrica Outros Rendimentos e Ganhos regista a receita de recebimentos de autos de contraordenação, sendo que em 2021 verifica-se uma redução no valor de 6.098,72€ face a 2020, explicado, pelo facto de que, desde 01 de janeiro de 2021, os valores dos autos de contraordenação que a Empresa recebeu terem de ser transferidos para o Município de Pombal.

Esta situação resulta da transferência de competências para as Autarquias, prevista no Decreto Lei n.º 107/2018 de 29 de novembro de 2018. Os órgãos municipais passam a ter a competência, sem necessidade de prévia autorização da administração central do Estado, para a fiscalização do estacionamento nas vias e espaços públicos dentro das localidades e fora das localidades sob jurisdição municipal, bem como a competência para a instrução e decisão de procedimentos contraordenacionais rodoviários, incluindo a aplicação de coimas e custas, por infrações leves relativas ao estacionamento proibido, indevido ou abusivo nos parques ou zonas de estacionamento, vias e nos demais espaços públicos, dentro das localidades e fora das localidades sob jurisdição municipal.

Resultados da atividade Publicidade

Publicidade	Acumulado 4º Trim. 2020	Acumulado 4º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 698,19 €	- 13 813,84 €	- 5 115,65 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 34 185,05 €	- 38 004,18 €	- 3 819,12 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 82 573,88 €	- 83 827,69 €	- 1 253,80 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8 099,04 €	- 9 016,32 €	- 917,27 €
65 - Perdas por Imparidade	- 3 667,74 €	- 2 948,49 €	719,26 €
66 - Perdas por reduções de Justo valor		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 465,83 €	- 31,23 €	3 434,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 189,32 €	492,37 €	681,69 €
71 - Vendas	18 596,30 €	19 300,85 €	704,55 €
72 - Prestações de Serviços	161 740,45 €	178 423,72 €	16 683,27 €
75 - Subsídios à Exploração	265,09 €	995,63 €	730,54 €
76 - Reversões	267,25 €	2 425,25 €	2 158,01 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		14,53 €	14,53 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	427,44 €	1 264,14 €	836,69 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	15,57 €	12,61 €	- 2,96 €
Resultado	40 433,03 €	55 287,36 €	14 854,33 €

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um acréscimo de 14.854,63€ face a 2020, resultante de uma estabilização dos contratos celebrados com os

clientes, situação que não se verificou no período homólogo do ano anterior, onde a incerteza do mercado imperava devido à pandemia COVID-19.

A área da Publicidade apresenta-se, também, como uma das áreas de negócio sobre a qual tem existido um reforço ao nível de investimento. Em 2021, registou-se a aquisição e instalação de novos Outdoors e do Mupi Digital, resultando assim num aumento das amortizações do exercício, justificando a variação incorrida na presente rubrica face a 2020.

Ao nível da despesa, o maior incremento é sentido no Custo das Mercadorias Vendidas (CMVMC) seguindo-se do Fornecimentos e Serviços Externos. Relativamente ao CMVMC, este reflete e mede a margem de comercialização que a Empresa aplica sobre a produção de lonas publicitárias, sendo visível uma descida na margem em 2021 face a 2020.

Ao nível da receita, o maior aumento é registado na Prestação de Serviços seguindo-se da rubrica Reversões de dividas de clientes. Relativamente à amplificação do volume de negócios em 2021, em parte ocorre devido à especialização do exercício referente aos contratos celebrados no final de 2020 cuja duração de aluguer de estruturas publicitárias se prolongou a 2021.

Resultados da atividade Café Concerto

Café Concerto	Acumulado 4º Trim. 2020	Acumulado 4º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 348,65 €	- 1 912,68 €	3 435,97 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 10 899,75 €	- 4 287,72 €	6 612,03 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 17 930,02 €	- 15 059,61 €	2 870,41 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 445,92 €	- 2 689,10 €	- 243,18 €
65 - Perdas por Imparidade	- 22,16 €	- 34,19 €	- 12,03 €
66 - Perdas por reduções de Justo valor		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 709,76 €	- 639,20 €	3 070,56 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 125,13 €	- 81,57 €	43,55 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	9 544,97 €	3 493,27 €	- 6 051,70 €
75 - Subsídios à Exploração	59,80 €	224,61 €	164,81 €
76 - Reversões		0,15 €	0,15 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		3,28 €	3,28 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	96,40 €	30,26 €	- 66,14 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,55 €	2,84 €	- 0,71 €
Resultado	- 30 776,68 €	-20 949,67 €	9 827,01 €

A atividade do Café Concerto, encontrando-se temporariamente encerrada, originou uma redução significativa de vendas registadas em 2021 face a 2020, bem como uma elevada diminuição ao nível de gastos, predominantemente: Custos das Mercadorias Vendidas e

Matérias Consumidas, Fornecimentos e Serviços externos, Gastos com o Pessoal e Outros Gastos e Perdas.

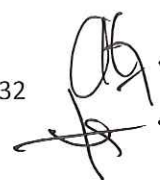
Em suma, a atividade Café Concerto em 2021 alcançou uma melhoria do seu resultado final, por via da redução do volume total de gastos.

Resultados da atividade Cafeteria do Castelo

Cafeteria do Castelo	Acumulado 4º Trim. 2020	Acumulado 4º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 425,60 €	- 11,27 €	414,33 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 4 391,28 €	- 2 537,34 €	1 853,94 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 329,20 €	- 1 574,42 €	- 245,22 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 158,05 €	- 102,98 €	55,07 €
65 - Perdas por Imparidade	- 10,31 €	- 7,26 €	3,05 €
66 - Perdas por reduções de Justo valor		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 790,81 €	- 430,29 €	1 360,52 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 84,02 €	- 33,05 €	50,97 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	877,43 €	- €	877,43 €
75 - Subsídios à Exploração	14,51 €	54,49 €	39,98 €
76 - Reversões	- €	0,04 €	0,04 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		0,71 €	0,71 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23,38 €	7,34 €	- 16,04 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,85 €	0,69 €	- 0,16 €
Resultado	- 7 273,08 €	-4 633,34 €	2 639,75 €

Ao nível da atividade e à semelhança da explanação dada para o Café Concerto, houve uma melhoria por via da redução global ao nível dos gastos, colmatando uma parte do efeito negativo das descidas das vendas, contribuindo assim para uma melhoria ao nível do resultado da atividade.

A descida incorrida em Fornecimentos e Serviços Externos está relacionada com o encerramento do espaço, evitando a necessidade de gastos com o Staff e outros gastos relacionados com o normal funcionamento da atividade.



Resultados da atividade BODO

Bodo	Acumulado 4º Trim. 2020	Acumulado 4º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 074,68 €	- €	3 074,68 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 166,72 €	- €	166,72 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
66 - Perdas por reduções de Justo valor		- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 8,60 €	- €	8,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- €	- €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	3 250,00 €	- €	- 3 250,00 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €		
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	0,00 €	0,00 €	- 0,00 €

Devido à Pandemia provocada pelo COVID-19, o ano de 2021 foi novamente marcado por várias limitações nos festejos do Bodo, desta forma, as poucas atividades provenientes desta matéria foram projetadas e realizadas na íntegra pelo Município, isso explica, a inexistência de quaisquer valores registados tanto em receita como em despesa, no âmbito da colaboração nas Festas do Bodo.

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte, são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2021 face ao exercício do ano anterior, no 4º trimestre.

Resultados da atividade Acumulado 4º Trimestre

PMUGEST, E.M.	Acumulado 4º Trim. 2020	Acumulado 4º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 15 706,08 €	- 19 329,44 €	- 3 623,36 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 334 505,30 €	- 430 156,44 €	- 95 651,14 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 958 447,87 €	- 1 059 762,36 €	- 101 314,47 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 42 268,74 €	- 57 053,84 €	- 14 785,10 €
65 - Perdas por Imparidade	- 7 752,01 €	- 6 441,07 €	1 310,95 €
66 - Perdas por reduções de Justo valor	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 13 765,12 €	- 4 645,52 €	9 119,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 6 123,64 €	- 111,31 €	6 012,36 €
Total de Gastos	- 1 378 568,76 €	- 1 577 499,98 €	- 198 931,16 €
71 - Vendas	18 468,58 €	20 342,95 €	1 874,37 €
72 - Prestações de Serviços	1 388 727,94 €	1 592 918,30 €	204 190,36 €
75 - Subsídios à Exploração	4 104,72 €	17 510,41 €	13 405,69 €
76 - Reversões	2 162,80 €	3 577,44 €	1 414,64 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		106,11 €	106,11 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	10 464,81 €	9 712,29 €	- 752,53 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	287,38 €	402,71 €	115,34 €
Total de Rendimentos	1 424 216,23 €	1 644 570,21 €	220 353,99 €
Resultado	45 646,89 €	67 070,23 €	21 422,83 €

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

- Os Fornecimentos e Serviços Externos obtiveram um aumento explicado, essencialmente, pelo incremento ao nível de Conservação e Reparação, Trabalhos Especializados, aquisição de Combustíveis e subcontratos.
- O aumento verificado nos Gastos com o Pessoal, deve-se a:
 - Aumento da massa salarial, nomeadamente por via da atualização do Salário Mínimo Nacional em 30€;
 - Em 2021, a Empresa ter tido ao serviço e em média, mais cinco pessoas face a igual período homólogo.
- Em 2021, a Empresa registou um nível das Amortizações do Exercício superior ao de 2020, explicado pelo aumento do nível de investimento na área de Serviços Agroflorestais e na área de Publicidade.

- 
4. A diminuição registada na rubrica Gastos e Perdas de Financiamento é desencadeada pela reclassificação contabilística das despesas bancárias. Tendo sido o gasto referente a despesas bancárias em 2020 classificado como um gasto pertencente à classe 69 e em 2021 reposto como uma despesa da classe 62, o que origina este desvio aquando da comparação com igual período homólogo.
 5. Em 2021, a Prestação de Serviços foi a rubrica que ao nível da receita apresentou o maior aumento, que se explica pelo incremento da atividade de Serviços Urbanos, seguindo-se os Serviços Agroflorestais, Estacionamento e Publicidade.
 6. Em 2021, o Governo lançou diversos apoios para as Empresas conseguirem manter os postos de trabalho e assim evitar despedimentos em massa.

Uma das medidas adotadas passou pelo apoio a filhos menores de 12 anos, que permitiu que um dos progenitores ficasse em casa a cuidar dos seus filhos, abdicando apenas de 1/3 do seu vencimento, sendo suportado os restantes 2/3 em partes iguais pela Empresa e pela Segurança Social. Esta situação explica, em parte, o aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.

A candidatura submetida pela Empresa ao IAPMEI para a compensação pelo aumento RMMG foi aprovada, contribuindo favoravelmente para o aumento incorrido na rubrica Subsídios à Exploração.

Em conjunto com as duas situações atrás explanadas, também a existência de dois postos de trabalho apoiados pelo IEFP ajudam, em parte, a explicar este aumento.

7. No decurso do exercício em análise, alguns clientes anteriormente considerados incobráveis, procederam à regularização aos valores em aberto. Os valores liquidados em 2021 já considerados de cobrança duvidosa foram superiores aos valores registados em igual período homólogo, justificando assim o aumento verificado na rubrica de Reversões.

6. Demonstração de Resultados**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS****31/12/2021**

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 613 261,25 €
Subsídios à exploração	17 510,41 €
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	- 19 329,44 €
Fornecimentos e serviços externos	- 430 156,44 €
Gastos com o pessoal	- 1 059 762,36 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 2 863,63 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	106,20 €
Outros rendimentos	10 115,00 €
Outros gastos	- 4 756,83 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	124 126,16 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 57 053,84 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	67 070,32 €
Juros e rendimentos similares obtidos	- €
Juros e gastos similares suportados	- €
Resultado antes de impostos	67 070,32 €
Imposto sobre o rendimento do período	- 5 951,69 €
Resultado líquido do período	61 118,63 €

No período em análise, o resultado líquido após impostos é 61.118,63€ comparativamente com 39.587,79€ apurado em 2020.



7. Balanço

ATIVO	dez/21	dez/20	Varição
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	296 628,32 €	191 497,93 €	105 130,39 €
Goodwill	6 000,00 €	7 500,00 €	- 1 500,00 €
Ativos Intangíveis	2 775,16 €	4 523,06 €	- 1 747,90 €
Outros investimentos financeiros	13 491,62 €	10 394,29 €	3 097,33 €
	318 895,10 €	213 915,28 €	104 979,82 €
Ativo Corrente			
Inventários	2 235,55 €	3 270,31 €	- 1 034,76 €
Clientes	220 392,66 €	322 403,30 €	- 102 010,64 €
Estado e outros entes públicos		- €	- €
Outros créditos a receber	65 921,98 €	13 693,63 €	52 228,35 €
Diferimentos	39 808,36 €	45 592,93 €	- 5 784,57 €
Caixa e depósitos bancários	710 215,68 €	673 456,71 €	36 758,97 €
	1 038 574,23 €	1 058 416,88 €	- 19 842,65 €
Total do Ativo	1 357 469,33 €	1 272 332,16 €	85 137,17 €
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	43 886,95 €	39 928,16 €	3 958,79 €
Resultados Transitados	463 425,52 €	427 796,52 €	35 629,00 €
Ajustamentos /Outras variações no capital próprio	- 1 758,24 €	- 791,00 €	- 967,24 €
Resultado líquido do período	61 118,63 €	39 587,79 €	21 530,84 €
	891 672,86 €	831 521,47 €	60 151,39 €
Passivo corrente			
Fornecedores	74 555,11 €	38 422,64 €	36 132,47 €
Estado e outros entes públicos	72 577,62 €	108 195,29 €	- 35 617,67 €
Diferimentos	18 063,86 €	28 262,89 €	- 10 199,03 €
Outras dividas a pagar	300 599,88 €	265 929,87 €	34 670,01 €
	465 796,47 €	440 810,69 €	24 985,78 €
Total do Passivo	465 796,47 €	440 810,69 €	24 985,78 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 357 469,33 €	1 272 332,16 €	85 137,17 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 1.412,05€
- Cafeteria do Castelo: 522,30 €
- Embalagens/Vasilhame: 40,00€
- Materiais Diversos: 261,20€

De acautelar que o Café Concerto se encontra encerrado e dessa forma não existe compras de matérias primas desde 15 de março de 2020 com a exceção de alguns produtos para assegurar os *coffee breaks*. Em 2021, a gestão de stock prende-se essencialmente com o acompanhamento dos produtos deterioráveis.

7.2. Clientes

A gestão de crédito tem vindo a ganhar uma crescente importância no setor empresarial, por se tratar de um fator crucial no processo competitivo.

Nesse sentido, estando a Empresa ciente desta temática, já implementou o processo em exercício anterior para a conter/reduzir o valor de dívidas incobráveis, nomeadamente:

- Todos os novos pedidos de serviço de clientes identificados em dificuldade de cobrança não são passíveis de ser aceites, ou seja, o software de gestão limita automaticamente a aceitação de um novo pedido de serviço a um cliente com o historial de dificuldade de cobrança, contribuindo assim para o não aumento do valor em dívida;
- Assim, resultante do novo procedimento referido, o pedido de serviço por parte do cliente apenas será aceite pela Empresa após o valor em dívida verificada seja dotado de boa cobrança;
- Acompanhamento mais assertivo, realizando várias e sucessivas tentativas de contacto, sejam elas telefonicamente, por carta, e-mail ou mesmo através de cartas forenses por parte do advogado destacado;
- Sensibilização de todos os colaboradores para este processo, tornando-os parte integrante do procedimento como, por exemplo, todos aqueles que rececionam um novo pedido de serviço devem ser cautelosos e analisar se o cliente em causa tem saldo em dívida e caso apresente alerta o mesmo desse montante.

Análise de clientes por intervalo de tempo 31/12/2021		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	211.251,34€	76,94%
180-360	8.177,68€	2,98%
361-540	3.745,46€	1,36%
540-720	2.512,76€	0,92%
>720	48.865,41€	17,80%
total	274.552,65€	
Perdas por imparidade de dívidas a receber reconhecidas contabilisticamente		
	54.159,99 €	
Valor de Balanço	220.392,66€	

Analisando o quadro acima, é visível que 76,94% do valor em dívida de clientes reportam-se a dívidas cujo prazo de vencimento é inferior a 180 dias, demonstrando menor risco de incobrabilidade. O segundo intervalo de tempo mais representativo, são as dívidas de clientes que se encontram em mora há mais de 720 dias e que representam 17,80% face ao valor total.

De salientar que, contabilisticamente, já foi reconhecido como incobrável o montante total de 54.159,99€.

7.3. Outros Créditos a receber

	31/dez/21	31/dez/20
Prestação de serviços	65 541,23 €	13 025,98 €
Subsídios IEFP	0,00 €	589,77 €
Juros - Depósito a prazo	0,00 €	19,39 €
Outros devedores e credores		
Fornecedores a débito	183,64 €	
Pessoal	197,11 €	58,49 €
	65 921,98 €	13 693,63 €

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.

7.4. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorre em 25/09/2022 e a 30/10/2022.

	31/dez/21	31/dez/20
Caixa	1 191,47 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	589 024,21 €	552 331,71 €
Depósitos à prazo (I)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	710 215,68 €	673 456,71 €

7.5. Capital Próprio

A variação verificada refere-se essencialmente ao resultado líquido do exercício.

7.6. Fornecedores

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

7.7. Outras dívidas a pagar

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se particularmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídios de férias e de natal no montante de 143.413,77€. Por último, desde a entrada em vigor do regime de capitação para o Setor Empresarial Local, a Empresa viu reconhecido como despesa o valor global de 127.260,00€.

	31/dez/21	31/dez/20
Remunerações a Liquidar	143 413,77 €	136 726,94 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone	902,92 €	516,73 €
Acréscimos de gastos- outros	24 801,08 €	15 444,74 €
Acréscimos de gastos - Outros Serviços Município	869,20 €	3 999,56 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	- €	3 027,92 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	127 260,00 €	104 888,40 €
Outros devedores e credores	476,72 €	150,00 €
Remunerações a pagar	764,18 €	910,58 €
Clientes		- €
Acréscimos de gastos - Instituto do Registo e Notariado	467,00 €	265,00 €
Subsídios	1 645,01 €	- €
	300 599,88 €	265 929,87 €

