



PMUGEST, E.M.

---



# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2018



# Relatório de Execução Orçamental

## 2º Trimestre de 2018

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

<b>Nota Introdutória</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Recursos Humanos</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Investimento</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Atividades</b> .....	<b>7</b>
<b>4. Execução Orçamental</b> .....	<b>7</b>
4.1 – <i>Execução Orçamental por Atividade</i> .....	<i>8</i>
4.2 – <i>Análise dos Desvios</i> .....	<i>11</i>
4.2.1 – <i>Limpeza e Manutenção Urbana</i> .....	<i>11</i>
4.2.2 – <i>Café Concerto</i> .....	<i>11</i>
4.2.3 – <i>Estacionamento</i> .....	<i>12</i>
4.2.4 – <i>Publicidade</i> .....	<i>12</i>
4.2.5 – <i>Cafetaria do Castelo</i> .....	<i>12</i>
4.2.6 – <i>Bodo</i> .....	<i>12</i>
<b>5. Comparação com o período homólogo do ano anterior</b> .....	<b>13</b>
5.1 <i>Comparação dos Resultados por Atividade</i> .....	<i>13</i>
5.2 <i>Análise dos Resultados</i> .....	<i>16</i>
<b>6. Demonstração de Resultados</b> .....	<b>19</b>
<b>7. Balanço</b> .....	<b>20</b>
7.1 <i>Inventários</i> .....	<i>21</i>
7.2 <i>Clientes</i> .....	<i>21</i>
7.3 <i>Outros créditos a receber</i> .....	<i>21</i>
7.4 <i>Caixa e Depósitos</i> .....	<i>21</i>
7.5 <i>Capital Próprio</i> .....	<i>22</i>
7.6 <i>Fornecedores</i> .....	<i>22</i>
7.7 <i>Estado e outros Entes Públicos (Passivo)</i> .....	<i>22</i>
7.8 <i>Outras dívidas a pagar</i> .....	<i>22</i>
<b>Nota Final</b> .....	<b>23</b>

## 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 outubro aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 2º trimestre de 2018.

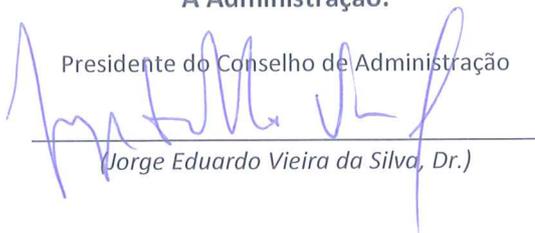
A Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista, o Município 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 outubro de 2018.

### A Administração:

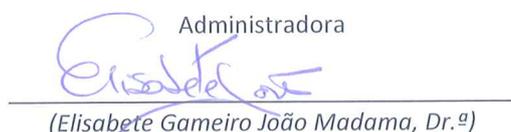
Presidente do Conselho de Administração



---

(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

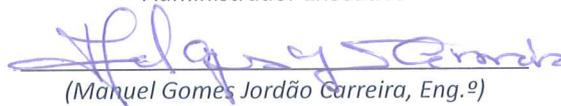
Administradora



---

(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 2017, 1º trimestre, 2º trimestre de 2018:

<b>Categoria Profissional</b>	<b>2017</b>	<b>1º Trim.</b>	<b>2º Trim.</b>
Diretor Executivo	1	1	1
Diretor de Serviços	1	1	1
Contabilista	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1
Administrativa	3	3	3
Assistente de Vendas	1	1	1
Assistente Comercial	1	1	1
Agentes Fiscalização	2	2	2
Designer Gráfica	1	1	1
Barmaid	1	2	1
Sapador Florestal	2	2	2
Motorista	2	2	2
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	11	13
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	17	16	21
Cantoneiro	4	4	5
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	18	18	16
Técnico Agro Florestal	1	1	1
<b>Total de Funcionários</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	<b>74</b>

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 265.602,55€ verificando-se um acréscimo de 12.034,98€ relativamente ao período homólogo.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2018 foram previstos um total de 67 funcionários, contudo face ao real existe um acréscimo de 7 trabalhadores, conforme quadro abaixo evidência. Esta variação é explicada essencialmente pela necessidade de contratar novos trabalhadores para a categoria de Técnica de Limpeza e Operador Manobrador de Máquinas, face ao crescimento da atividade dos serviços de limpeza florestal e de terrenos, mas também face à necessidade de substituição de trabalhadores ausentes por baixa médica.

Categoria Profissional	Orçamentado	2º Trim. 2018	Desvio
Diretor Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	4	3	-1
Assistente de Vendas	1	1	0
Assistente Comercial	0	1	1
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	2	-1
Sapador Florestal	2	2	0
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	13	2
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	15	21	6
Cantoneiro	4	5	1
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	17	16	-1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agro Florestal	1	1	0
<b>Total de Funcionários</b>	<b>67</b>	<b>74</b>	<b>7</b>

## 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 101.500,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

O investimento realizado durante o 2º trimestre foi de 9.357,04 €. Até ao momento o valor do investimento realizado corresponde a 9,56% do investimento previsto anual. O quadro seguinte discrimina o valor investido em cada atividade:

Investimento	Previsional	Realizado		
		1º Trimestre	2º Trimestre	Total
Café Concerto	2 500,00 €		487,80 €	487,80 €
Cafeteria do Castelo	- €			- €
Estacionamento	9 000,00 €		77,18 €	77,18 €
Manutenção Urbana	44 500,00 €		4 500,00 €	4 500,00 €
Publicidade	37 500,00 €	350,00 €	2 965,00 €	3 315,00 €
Serviços Administrativos	8 000,00 €		1 327,06 €	1 327,06 €
<b>Total</b>	<b>101 500,00 €</b>	<b>350,00 €</b>	<b>9 357,04 €</b>	<b>9 707,04 €</b>

O investimento realizado no 2.º trimestre é formado pelos seguintes itens:

- Aquisição de um computador (Geral);
- Aquisição de um disco (Estacionamento);
- Aquisição de uma viatura de transporte de equipas de trabalho e equipamentos (Limpeza e Manutenção);
- Aquisição de um televisor (Café Concerto);
- Aquisição de um Vídeo projetor (Geral);
- Fornecimento de estruturas publicitárias (Publicidade) – localizados na sua maioria no estádio municipal de Pombal

### 3. Atividades

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

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

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

### 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 2018 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2018
Café Concerto	52.906,52€	4,1%
Cafeteria do Castelo	12.741,74€	1%
Estacionamento	178.737,46€	13,8%
Bodo	38.438,57€	-
Manutenção Urbana	925.207,69€	71,3%
Publicidade	128.291,94€	9,9%
<b>Total 2017</b>	<b>1.336.323,92€</b>	<b>100,00%</b>

Os gastos gerais da empresa que totalizam 48.496,28€ e os ganhos gerais 3.473,75€, 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

Serviços Urbanos	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 479,11 €	- 1 530,30 €	51,19 €	-3%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 54 802,92 €	- 60 583,60 €	5 780,68 €	-10%
63 - Gastos com o Pessoal	- 181 809,30 €	- 205 000,00 €	23 190,70 €	-11%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 952,04 €	- 10 748,10 €	2 796,05 €	-26%
65 - Perdas por Imparidade	- €	1 335,07 €	- 1 335,07 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 55,91 €	- 472,98 €	417,07 €	-88%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 242,08 €	- 344,93 €	102,85 €	-30%
71 - Vendas		100,00 €	- 100,00 €	100%
72 - Prestações de Serviços	209 174,57 €	236 545,53 €	- 27 370,96 €	-12%
75 - Subsídios à Exploração	1 638,48 €	1 242,88 €	395,60 €	32%
76 - Reversões	567,99 €	- €	567,99 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		457,53 €	- 457,53 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	317,79 €	287,99 €	29,80 €	100%
<b>Resultado</b>	<b>- 34 642,53 €</b>	<b>- 38 710,92 €</b>	<b>4 068,39 €</b>	<b>-11%</b>

Serviços Agroflorestais	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 393,18 €	- 367,27 €	- 25,91 €	7%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 567,86 €	- 14 540,06 €	- 27,80 €	0%
63 - Gastos com o Pessoal	- 48 329,05 €	- 49 200,00 €	870,95 €	-2%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 113,83 €	- 2 579,54 €	465,71 €	-18%
65 - Perdas por Imparidade		320,42 €	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 14,86 €	- 113,52 €	98,65 €	-87%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 64,35 €	- 82,78 €	18,43 €	-22%
71 - Vendas		24,00 €	- 24,00 €	-100%
72 - Prestações de Serviços	55 603,37 €	56 770,93 €	- 1 167,56 €	-2%
75 - Subsídios à Exploração	435,55 €	298,29 €	137,25 €	46%
76 - Reversões	150,99 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		109,81 €	41,18 €	38%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	84,48 €	69,12 €	- 69,12 €	-100%
<b>Resultado</b>	<b>- 9 208,77 €</b>	<b>- 9 290,62 €</b>	<b>317,79 €</b>	<b>-1%</b>

Café Concerto	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 514,91 €	- 6 000,00 €	- 1 514,91 €	25%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 161,53 €	- 10 200,00 €	- 3 961,53 €	39%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 206,77 €	- 4 300,00 €	- 906,77 €	21%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 505,91 €	- 1 349,05 €	843,14 €	-62%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 739,11 €	- 1 000,00 €	260,89 €	-26%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 140,48 €	- 64,72 €	- 75,76 €	117%
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	16 242,35 €	15 042,69 €	1 199,66 €	8%
75 - Subsídios à Exploração	118,60 €	72,96 €	45,64 €	100%
76 - Reversões				0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		0,50 €	- 0,50 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	23,00 €	19,61 €	3,39 €	17%
<b>Resultado</b>	<b>- 11 884,76 €</b>	<b>- 7 778,01 €</b>	<b>- 4 106,75 €</b>	<b>53%</b>

Estacionamento	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 572,52 €	- 7 200,00 €	3 627,48 €	-50%
63 - Gastos com o Pessoal	- 16 484,92 €	- 22 759,04 €	6 274,12 €	-28%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 827,99 €	- 1 627,17 €	799,18 €	-49%
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 91,02 €	- 88,24 €	- 2,78 €	3%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 475,29 €	- 315,43 €	- 159,86 €	51%
71 - Vendas		- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43 183,00 €	41 000,00 €	2 183,00 €	5%
75 - Subsídios à Exploração	400,67 €	- €	400,67 €	100%
76 - Reversões				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 714,26 €	1 920,00 €	794,26 €	41%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	104,86 €	77,46 €	27,40 €	35%
<b>Resultado</b>	<b>24 951,06 €</b>	<b>11 007,58 €</b>	<b>13 943,48 €</b>	<b>127%</b>

Publicidade	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 145,30 €	- 1 074,33 €	- 2 070,97 €	193%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 168,24 €	- 8 502,49 €	334,24 €	-4%
63 - Gastos com o Pessoal	- 13 421,95 €	- 15 000,00 €	1 578,05 €	-11%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 712,74 €	- 3 902,62 €	2 189,88 €	-56%
65 - Perdas por Imparidade		41,12 €	- 41,12 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,73 €	- 3,85 €	3,11 €	-81%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 33,14 €	- 33,40 €	0,26 €	-1%
71 - Vendas	3 403,00 €	1 900,00 €	1 503,00 €	79%
72 - Prestações de Serviços	33 745,02 €	47 000,00 €	- 13 254,98 €	-28%
75 - Subsídios à Exploração	3 284,29 €	135,75 €	3 148,54 €	100%
76 - Reversões				-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		0,41 €	- 0,41 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	55,78 €	33,12 €	22,66 €	68%
<b>Resultado</b>	<b>14 005,98 €</b>	<b>20 593,72 €</b>	<b>- 6 587,74 €</b>	<b>-32%</b>

Bodo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 256,46 €	- 20,00 €	- 236,46 €	1182%
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	- 7,02 €	- €	- 7,02 €	100%
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	37 823,32 €	12 475,00 €	25 348,32 €	203%
75 - Subsídios à Exploração		- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		- €	- €	-
<b>Resultado</b>	<b>37 559,84 €</b>	<b>12 455,00 €</b>	<b>25 104,84 €</b>	<b>202%</b>

Castelo	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 910,73 €	- 2 433,16 €	- 477,57 €	20%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5 767,09 €	- 4 250,88 €	- 1 516,21 €	36%
63 - Gastos com o Pessoal	- 350,56 €	- 819,25 €	468,69 €	-57%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 85,90 €	- 99,96 €	14,06 €	-14%
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,07 €	- 243,04 €	242,97 €	-100%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 23,41 €	- 35,50 €	12,09 €	-34%
71 - Vendas		- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	3 517,41 €	5 700,00 €	- 2 182,59 €	-38%
75 - Subsídios à Exploração	28,56 €	- €	28,56 €	100%
76 - Reversões				0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		0,15 €	- 0,15 €	100%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,54 €	4,35 €	1,19 €	27%
<b>Resultado</b>	<b>- 5 586,25 €</b>	<b>- 2 177,28 €</b>	<b>- 3 408,97 €</b>	<b>157%</b>

Total - 2º Trimestre	Real	Orçamento	Desvio	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 15 443,23 €	- 11 037,79 €	- 4 405,44 €	40%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 101 296,63 €	- 90 756,96 €	- 10 539,67 €	12%
63 - Gastos com o Pessoal	- 265 602,55 €	- 247 878,29 €	- 17 724,26 €	7%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 13 198,41 €	- 17 726,89 €	4 528,48 €	-26%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 901,71 €	- 1 808,11 €	906,40 €	-50%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 985,78 €	- 793,99 €	- 191,79 €	24%
71 - Vendas	3 403,00 €	2 000,00 €	1 403,00 €	70%
72 - Prestações de Serviços	399 289,04 €	357 763,22 €	41 525,82 €	12%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	5 906,15 €	1 451,59 €	4 454,56 €	307%
76 - Reversões	718,98 €	300,00 €	145,94 €	140%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 714,26 €	2 378,59 €	335,67 €	14%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	591,45 €	422,53 €	168,92 €	40%
<b>Resultado</b>	<b>15 194,57 €</b>	<b>- 4 609,91 €</b>	<b>20 607,63 €</b>	<b>-430%</b>

## 4.2 – Análise dos Desvios

### 4.2.1 – Serviços Urbanos

Nos serviços urbanos, verificaram-se desvios positivos nos resultados face ao orçamento. Houve uma diminuição dos custos de pessoal e serviços externos associados a este sector face ao orçamentado, não obstante de o nível de faturação em valor não ter atingido os níveis previstos.

### 4.2.2 – Serviços Agroflorestais

Nos Serviços Florestais verificou-se um desvio positivo, em termos de resultado, face ao orçamento, explicado em parte pela redução ao nível de gastos. A Faturação, uma vez mais, não atingiu os valores orçamentado, fruto de alguma falta de capacidade de resposta da Empresa (devido a dificuldade na contratação de profissionais para esta atividade), acreditando-se que, de futuro, a faturação desta tipologia de serviço terá uma tendência crescente.

### 4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto, os desvios negativos face ao orçamento devem-se ao facto de não se ter conseguido uma redução da despesa de acordo com o orçamentado.

Apesar de se verificar que as receitas foram mais condizentes com as expectativas, os custos associados aos serviços externos acabaram por agravar os resultados face ao orçamento. Ter-se-ão que adotar que permitam provocar um incremento nas receitas e/ou uma redução de alguns gastos com serviços externos e mesmo com o custo das matérias primas.

#### 4.2.4 – Estacionamento

Nesta atividade verificaram-se desvios positivos face ao orçamento, explicado em parte pelo facto de no decurso do período em análise ter ocorrido uma ausência de um trabalhador afeto a esta área temporariamente, contribuindo para uma redução de gastos ao nível de gastos com o pessoal. Além do mais, as receitas aumentaram 5%, permitiu um resultado semestral previsional significativamente superior.

#### 4.2.5 – Publicidade

Na área da publicidade, o desvio face ao orçamento foi negativo, explicado, essencialmente, pelo facto do nível das vendas ter sido inferior ao orçamentado. Contribuiu para tal o contratato da concessão da publicidade do Estádio Municipal e do Campo de Jogos de Flandes ter iniciada a produção de efeitos a partir de Maio.

#### 4.2.6 – Cafeteria do Castelo

No Cafeteria do Castelo, o desvio negativo global da atividade, evidenciando a enorme influência da sazonalidade na atividade do espaço, não obstante os continuados esforços desenvolvidos no intuito de atrair pessoas ao longo do ano. A margem bruta das vendas revela-se insuficiente para fazer face aos restantes gastos de exploração.

#### 4.2.7 – Bodo

Relativamente ao Bodo, regista-se um desvio positivo dos resultados, fruto de um incremento das vendas de espaços face ao que historicamente era normal se registar e, dessa forma, foi previsto em sede de orçamento.

## 5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

### 5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 430,50 €	- 1 876,01 €	554,49 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 111 554,00 €	- 101 088,54 €	10 465,46 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 373 396,39 €	- 326 195,10 €	47 201,29 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 14 795,33 €	- 14 986,46 €	- 191,13 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 812,75 €	- 865,16 €	- 52,41 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 700,05 €	- 383,11 €	316,94 €
71 - Vendas	1 095,00 €	- €	- 1 095,00 €
72 - Prestações de Serviços	442 457,03 €	394 909,47 €	- 47 547,56 €
75 - Subsídios à Exploração	3 584,16 €	2 542,43 €	- 1 041,73 €
76 - Reversões	5 019,95 €	718,98 €	- 4 300,97 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	299,91 €	- €	- 299,91 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	586,32 €	317,79 €	- 268,53 €
<b>Resultado</b>	<b>- 50 646,65 €</b>	<b>- 46 905,71 €</b>	<b>3 740,94 €</b>

Serviços Agroflorestais	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas		- 450,40 €	- 450,40 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos		- 21 240,62 €	- 21 240,62 €
63 - Gastos com o Pessoal		- 69 144,40 €	- 69 144,40 €
64 - Gastos/reversões de Amortização		- 3 127,95 €	- 3 127,95 €
65 - Perdas por Imparidade		- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas		- 131,53 €	- 131,53 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento		- 84,68 €	- 84,68 €
71 - Vendas		- €	- €
72 - Prestações de Serviços		82 379,79 €	82 379,79 €
75 - Subsídios à Exploração		565,86 €	565,86 €
76 - Reversões		- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		84,48 €	84,48 €
<b>Resultado</b>	<b>- €</b>	<b>- 11 149,45 €</b>	<b>- 11 149,45 €</b>

Café Concerto	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 12 170,67 €	- 15 976,29 €	- 3 805,62 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 23 171,98 €	- 27 181,34 €	- 4 009,36 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 7 608,70 €	- 10 002,64 €	- 2 393,94 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 183,42 €	- 911,00 €	1 272,42 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 100,50 €	- 2 435,52 €	- 335,02 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 132,15 €	- 199,54 €	- 67,39 €
71 - Vendas	- €	0,50 €	0,50 €
72 - Prestações de Serviços	27 482,09 €	29 978,89 €	2 496,80 €
75 - Subsídios à Exploração	77,00 €	177,74 €	100,74 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1,34 €	- €	- 1,34 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	39,58 €	23,00 €	- 16,58 €
<b>Resultado</b>	<b>- 19 767,41 €</b>	<b>- 26 526,21 €</b>	<b>- 6 758,80 €</b>

O incremento registado ao nível de prestação de serviços não foi suficiente para combater o efeito negativo do aumento registado ao nível dos Fornecimentos e Serviços Externos, gastos com o Pessoal e Custo das Mercadorias Vendidas.

Estacionamento	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11 589,94 €	- 7 074,04 €	4 515,90 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 34 148,82 €	- 28 865,94 €	5 282,88 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 386,22 €	- 1 577,48 €	- 191,26 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3,04 €	- 121,02 €	- 117,98 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 898,30 €	- 1 016,94 €	- 118,64 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	85 555,11 €	86 959,84 €	1 404,73 €
75 - Subsídios à Exploração	237,01 €	600,48 €	363,47 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 994,74 €	4 628,26 €	1 633,52 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	185,52 €	108,16 €	- 77,36 €
<b>Resultado</b>	<b>40 946,06 €</b>	<b>53 641,32 €</b>	<b>12 695,26 €</b>

Ao nível da receita os desvios mais significativos foram verificados em Prestação de Serviços e Outros Rendimentos e Ganhos. No decurso do 1º semestre a entidade recebeu um maior número de autos de contraordenação face a igual período homólogo.

Referente aos gastos, as variações mais significativas ocorrem nos Fornecimentos e Serviços Externos e Gastos com o Pessoal. Ao nível de gastos com o pessoal ocorreu uma descida explicada essencialmente pela ausência temporária de um trabalhador afeto a 50% a esta atividade, conjugado, com o facto de em 2018 o processamento de Subsídio de Natal apenas ocorrer a 100% em novembro, situação que não ocorria em igual período homólogo.

Publicidade	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 851,00 €	- 5 069,25 €	- 2 218,25 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5 932,47 €	- 11 838,32 €	- 5 905,85 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 24 297,97 €	- 22 179,06 €	2 118,91 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 956,76 €	- 3 148,99 €	1 807,77 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1,83 €	- 32,73 €	- 30,90 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 61,05 €	- 47,11 €	13,94 €
71 - Vendas	5 782,00 €	7 228,33 €	1 446,33 €
72 - Prestações de Serviços	55 268,43 €	62 904,53 €	7 636,10 €
75 - Subsídios à Exploração	143,28 €	3 427,71 €	3 284,43 €
76 - Reversões	123,37 €	- €	- 123,37 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2,49 €	1 086,00 €	1 083,51 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	73,66 €	55,78 €	- 17,88 €
<b>Resultado</b>	<b>23 292,15 €</b>	<b>32 386,87 €</b>	<b>9 094,72 €</b>

Ao nível da receita proveniente das vendas e serviços prestados a área da Publicidade apresentou um incremento, demonstrando assim, que os comerciais estão a realizar os objetivos a que se propõem.

A rubrica de Subsídios à Exploração apresenta um incremento relacionado com o facto de no decurso em análise a Entidade ter um posto de trabalho apoiado pelo IEFP associado a 100% a esta área, situação que não ocorria em 2017.

A rubrica Outros Rendimentos e Ganhos apresenta um incremento desencadeado pela indemnização recebida associada a um sinistro num dos equipamentos afetos à Publicidade.

Ao nível de gastos com o Pessoal ocorreu uma descida explicada, essencialmente, por uma ausência temporária de um trabalhador afeto a 50% à Publicidade.

Bodo	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 139,50 €	- 256,46 €	- 116,96 €
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	- 0,01 €	- 7,02 €	- 7,01 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	23 434,87 €	37 843,65 €	14 408,78 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
<b>Resultado</b>	<b>23 295,36 €</b>	<b>37 580,17 €</b>	<b>14 284,81 €</b>

Castelo	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 804,83 €	- 3 754,48 €	- 949,65 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 220,60 €	- 8 724,15 €	- 503,55 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 857,43 €	- 676,25 €	181,18 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 175,15 €	- 166,36 €	8,79 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 198,31 €	- 540,07 €	658,24 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 72,15 €	- 45,24 €	26,91 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	5 350,74 €	4 642,21 €	- 708,53 €
75 - Subsídios à Exploração	17,91 €	42,81 €	24,90 €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,31 €	- €	- 0,31 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	9,21 €	5,54 €	- 3,67 €
<b>Resultado</b>	<b>- 7 950,30 €</b>	<b>- 9 215,99 €</b>	<b>- 1 265,69 €</b>

## 5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2018 face ao exercício do ano anterior, no 2º trimestre.

PMUGEST, E.M.	1º Semestre 2017	1º Semestre 2018	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 20 257,00 €	- 27 126,43 €	- 6 869,43 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 160 608,49 €	- 177 403,47 €	- 16 794,98 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 440 309,31 €	- 457 063,39 €	- 16 754,08 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 23 496,88 €	- 23 918,25 €	- 421,37 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 116,43 €	- 4 126,04 €	- 9,61 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 863,71 €	- 1 783,64 €	80,07 €
<b>Total de Gastos</b>	<b>- 650 651,82 €</b>	<b>- 691 421,22 €</b>	<b>- 40 769,40 €</b>
71 - Vendas	6 877,00 €	7 228,83 €	351,83 €
72 - Prestações de Serviços	639 548,27 €	699 618,38 €	60 070,11 €
75 - Subsídios à Exploração	4 059,36 €	7 357,03 €	3 297,67 €
76 - Reversões	5 143,32 €	718,98 €	- 4 424,34 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3 298,79 €	5 714,26 €	2 415,47 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	894,29 €	594,75 €	- 299,54 €
<b>Total de Rendimentos</b>	<b>659 821,03 €</b>	<b>721 232,23 €</b>	<b>61 411,20 €</b>
<b>Resultado</b>	<b>9 169,21 €</b>	<b>29 811,01 €</b>	<b>20 641,80 €</b>

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

O Aumento verificado na Rubrica nos Fornecimentos e Serviços Externos é justificado em grande parte pelo aumento da eletricidade, água, combustíveis e honorários:

- A elaboração de novos contratos em virtude na mudança da sede levou a um acréscimo de custo nas rúbricas da água e eletricidade.
- O aumento do custo dos combustíveis é fruto de um aumento dos preços de mercado, assim como um incremento da nossa atividade, que originou um acréscimo de consumo.
- Os Honorários também têm um peso significativo no seu incremento. Uma vez que no decurso do primeiro semestre, houve um reforço do número de elementos que compõem a equipa de trabalho na área do Café Concerto.

O Aumento verificado na rúbrica Gastos com Pessoal deveu-se a essencialmente aos seguintes fatores:

- 1 – Atualização do Salário Mínimo Nacional para 580,00€
- 2 – Aumento do número médio de pessoas ao serviço

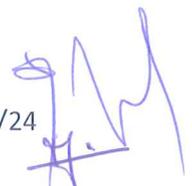
Com as alterações legislativas verificadas, a empresa não efetuou o pagamento do subsídio de natal por duodécimos, ao contrário do que sucedeu nos anos anteriores. Face a tal, os montantes referentes ao subsídio de Natal não se encontram reconhecidos contabilisticamente no final do primeiro semestre de 2018.

A rubrica Prestação de Serviços sofre um incremento fundamentado essencialmente pela área de Limpeza e Manutenção e Publicidade.

A rubrica Subsídios à Exploração sofre um desvio positivo, correlacionado com o facto de no decurso do período em análise existirem dois postos de trabalho apoiados pelo IEPF face a 1 posto de trabalho em igual período homologo.

Ao nível das reversões a Entidade no decurso do 1.º semestre não auferiu valores significativos referente a clientes em mora comparativamente a igual período homologo.

A rubrica Outros Rendimentos e Ganhos sofreu um incremento explicado pelo número de autos recebidos no período em análise ser superior face a 2017. Durante o primeiro semestre de 2018 recebemos 234 autos face a 132 autos durante o primeiro semestre de 2017. Para além desta situação, o recebimento do valor por parte da seguradora referente a um sinistro num equipamento afeto à área da Publicidade também contribui favoravelmente para o incremento registado na rubrica em análise.



## 6. Demonstração de Resultados

30/06/2018  
UNIDADE MONETÁRIA  
(Euro)

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	
Vendas e serviços prestados	706 847,21 €
Subsídios à exploração	7 357,03 €
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	- 27 126,43 €
Fornecimentos e serviços externos	- 177 403,47 €
Gastos com o pessoal	- 457 063,39 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	718,98 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	5 714,26 €
Outros gastos e perdas	- 4 126,04 €
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>54 918,15 €</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 23 918,25 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>30 999,90 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	594,75 €
Juros e gastos similares suportados	- 1 783,64 €
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>29 811,01 €</b>
Imposto sobre o rendimento do período	
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>29 811,01 €</b>

No período em análise, o resultado líquido foi positivo em 29 811,01€, o que representa uma evolução positiva comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

De referir que, a atividade do Bodo tem um efeito nulo para as contas da PMUGEST, E.M., ou seja, o resultado líquido positivo obtido neste âmbito terá que ser transferido para o Município de Pombal. Assim, expurgando o efeito positivo do Bodo, a PMUGEST, E.M. apresenta um resultado negativo de 7 748,83€.



## 7. Balanço

	jun/18	dez/17	Variação
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis	169 912,52 €	183 226,59 €	- 13 314,07 €
Goodwill	11 250,00 €	12 000,00 €	- 750,00 €
Ativos Intangíveis	147,11 €	294,25 €	- 147,14 €
Outros investimentos financeiros	4 652,11 €	3 619,67 €	1 032,44 €
	<b>185 961,74 €</b>	<b>199 140,51 €</b>	<b>- 13 178,77 €</b>
<b>Ativo Corrente</b>			
Inventários	6 723,76 €	6 119,62 €	604,14 €
Clientes	296 038,19 €	206 654,69 €	89 383,50 €
Estado e outros entes públicos	7 377,53 €	7 687,62 €	- 310,09 €
Outros créditos a receber	431 106,74 €	197 930,99 €	233 175,75 €
Diferimentos	41 458,20 €	10 533,40 €	30 924,80 €
Caixa e depósitos bancários	179 552,70 €	468 581,80 €	- 289 029,10 €
	<b>962 257,12 €</b>	<b>897 508,12 €</b>	<b>64 749,00 €</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>1 148 218,86 €</b>	<b>1 096 648,63 €</b>	<b>51 570,23 €</b>
	jun/18	dez/17	Variação
<b>Capital próprio</b>			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 797,06 €	39 764,64 €	32,42 €
Resultados Transitados	454 972,69 €	454 680,90 €	291,79 €
Outras variações no capital próprio	3 561,64 €	3 561,64 €	- €
Resultado líquido do período	29 811,01 €	324,21 €	29 486,80 €
	<b>853 142,40 €</b>	<b>823 331,39 €</b>	<b>29 811,01 €</b>
<b>Passivo</b>			
Fornecedores	39 515,08 €	32 125,64 €	7 389,44 €
Estado e outros entes públicos	65 612,62 €	78 339,62 €	- 12 727,00 €
Financiamentos Obtidos	8 706,51 €	- €	8 706,51 €
Outras dividas a pagar	181 242,25 €	162 851,98 €	18 390,27 €
	<b>295 076,46 €</b>	<b>273 317,24 €</b>	<b>21 759,22 €</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>295 076,46 €</b>	<b>273 317,24 €</b>	<b>21 759,22 €</b>
<b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b>	<b>1 148 218,86 €</b>	<b>1 096 648,64 €</b>	<b>51 570,23 €</b>

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: 4.139,85€
- Cafeteria do Castelo: 2.038,91€
- Embalagens/ Vasilhame: 545,00€

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 prática 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 um aumento, decorrente essencialmente da faturação a clientes referente ao período em análise.

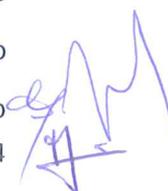
## 7.3. Outros créditos a receber

O valor registado nesta rubrica diz respeito ao reconhecimento do crédito associado a prestações de serviços realizadas no período em análise e que não se encontram faturadas. Este incremento é justificado em parte pela ausência de contrato IN HOUSE de prestação de serviços.

	<u>30/jun/18</u>	<u>31/dez/17</u>
Prestação de serviços	413 946,82 €	184 916,10 €
Subsídios	8 646,22 €	2 740,07 €
Juros - Deposito a prazo	688,68 €	154,06 €
Outros devedores e credores	7 120,10 €	9 408,51 €
Fornecedores a debito	704,92 €	655,98 €
Pessoal		56,27 €
	<u>431 106,74 €</u>	<u>197 930,99 €</u>

## 7.4. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorre em 25/09/2018 e a 30/10/2018. Ocorreu uma descida significativa em nível do valor explanado em Depósitos à ordem e Depósitos à prazo explicado pelo facto de no



decurso do 1º semestre a Entidade ter realizado diversos serviços, mas que ainda não tinham sido objeto de faturação ao abrigo do contrato IN HOUSE Prestação de serviços

	<u>30/jun/18</u>	<u>31/dez/17</u>
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	23 427,70 €	372 269,41 €
Depósitos à prazo (i)	155 000,00 €	250 000,00 €
CCAM	55 000,00 €	150 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	<u>179 552,70 €</u>	<u>623 394,41 €</u>

### 7.5. Capital Próprio

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

### 7.6. 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.

### 7.7. Estado e outros Entes Públicos (Passivo)

	<u>30/jun/18</u>	<u>31/dez/17</u>
Imposto estimado		887,01 €
Retenção de imposto sobre rendimentos	4 060,04 €	2 405,46 €
IVA	28 139,56 €	58 841,54 €
Segurança social	33 413,02 €	16 205,61 €
	<u>65 612,62 €</u>	<u>78 339,62 €</u>

### 7.8. Outras dívidas a pagar

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se essencialmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídio de férias por liquidar, no montante de 114.369,35€.



## 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.



