



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2019



Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre de 2019

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

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	6
3. Atividades	7
4. Execução Orçamental.....	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade	9
4.2 – Análise dos Desvios	13
4.2.1 – Serviços Urbanos.....	13
4.2.2– Serviços Agroflorestais.....	13
4.2.3 – Café Concerto.....	13
4.2.4 – Estacionamento	13
4.2.5– Publicidade.....	14
4.2.6– Cafeteria do Castelo.....	14
4.2.7– Bodo.....	14
4.2.9– Análise global	14
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior.....	15
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	15
5.2 Análise dos Resultados	18
6. Demonstração de Resultados	21
7. Balanço	23
7.1. Inventários	24
7.2. Clientes	24
7.3. Outros créditos a receber	26
7.4. Caixa e Depósitos	26
7.5. Capital Próprio	26
7.6. Fornecedores.....	27
7.7. Outras dividas a pagar.....	27



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.

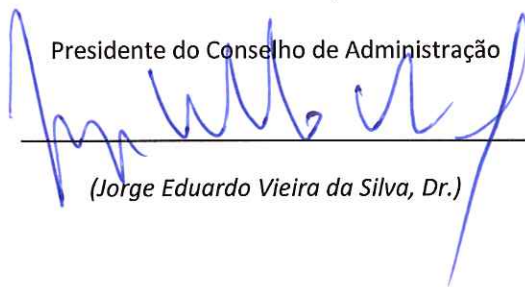
Assim, dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., reunido no dia 06 de novembro aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3º trimestre de 2019.

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 terceiro trimestre do ano.

Pombal, 06 de novembro de 2019.

A Administração:

Presidente do Conselho de Administração

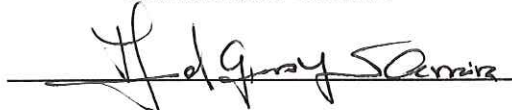


(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora

(Elisabete Gameiro João, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

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.

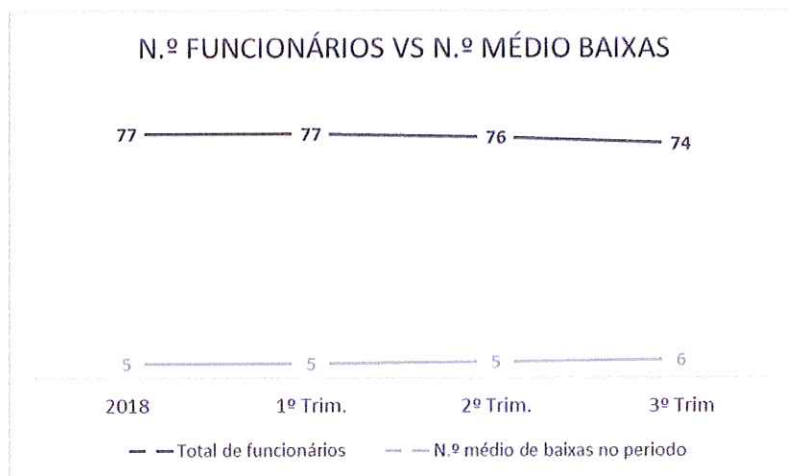
Nas contratações que se justifiquem, para fazer substituições pontuais ou caso se venha a verificar um aumento de atividade, pretende-se recrutar elementos com maior nível de escolaridade e certificação profissional, nos casos que a mesma seja exigida.

No quadro seguinte, apresenta-se, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde de 2018, 1º trimestre de 2019, 2º trimestre de 2019 e 3º trimestre de 2019:

Categoria Profissional	2018	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim
Diretor Executivo	1	1	1	1
Diretor de Serviços	1	1	1	1
Contabilista	1	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1	1
Administrativa	3	3	3	3
Técnico Superior Administrativo	1	1	1	1
Assistente de Vendas	1	1	1	1
Técnica (o) comercial	1	1	1	1
Assistente Comercial	1	1	1	1
Agentes Fiscalização	2	2	2	1
Designer Gráfica	1	1	1	1
Barmaid	2	2	2	1
Sapador Florestal	2	2	0	0
Motorista	2	2	3	3
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	12	11	11
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	21	21	22	21
Cantoneiro	5	5	5	5
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	17	17	17	18
Técnico Agro Florestal	1	1	1	1
Total de Funcionários	77	77	76	74

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 260.801,18€ verificando-se um acréscimo de 10.453,25€.

No quadro abaixo é visível a evolução do número de trabalhadores à data de fecho do exercício de 2018, no 1º trimestre, no 2º trimestre e, por fim, no 3º trimestre. Ao longo do decurso do exercício de 2019, o número de funcionários tem sofrido uma descida, situação contrária, verificada no número médio de baixas incorridas em cada trimestre.



No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2019 estava previsto 73 funcionários, contudo no decurso da atividade foi necessário recorrer a mais uma pessoa, para a categoria de Técnico de Limpeza.

2. Investimento

No Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 167.000,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

Investimento	Previsional				
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
Café Concerto	7 500,00 €	4 224,45 €			4 224,45 €
Cafetaria do Castelo					- €
Estacionamento	8 000,00 €	174,00 €			174,00 €
Serviços Urbanos	16 500,00 €	6 100,00 €			6 100,00 €
Serviços Agro Florestais	88 500,00 €			1 315,00 €	
Publicidade	45 000,00 €		2 452,00 €		2 452,00 €
Serviços Administrativos	1 500,00 €		308,93 €		308,93 €
Total	167 000,00 €	10 498,45 €	2 760,93 €	1 315,00 €	14 574,38 €

O investimento realizado no 3.º trimestre é formado pelos seguintes itens:

- Aquisição de uma Capinadeira (Serviços Agroflorestais)

De mais referir, que à data de elaboração do presente relatório a PMUGEST, E.M. apresenta as seguintes obras em curso:

- Reformulação geral das estruturas publicitárias do Campo de Futebol e Estádio Municipal de Pombal no âmbito do projeto de investimento previsto no contrato de Exploração da atividade publicitária estabelecido com Sporting Club de Pombal para os referidos espaços;

- Execução de um Outdoor 8x3 IC8;

- Execução de um Outdoor 4x3 IC2/Flandes;

- Execução de um Outdoor 8x3 IC1/EN109- Guia;

- Execução de três Outdoor 10x5 para a A1, Assanha da Paz, Meires e Ranha;

- Execução de dois Outdoor 4x3 no Lourical;

- Execução de um Outdoor 4x3 na rotunda do Carriço/EN109.

De referir que, o nível de investimento realizado esteve fortemente condicionado sob forma a não agravar o resultado líquido negativo.

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 Cafetaria 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 Louriçal;
10. Gestão e Exploração da Publicidade do Estádio Municipal de Pombal e do Campo Dr. Armindo Lopes Carolino.

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 agroflorestais.

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 3º trimestre por atividade.

Para cada uma das atividades da empresa apresentamos 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.

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 2019 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2019
Limpeza e Manutenção	1 020 066,05 €	72,5%
Café Concerto	51 333,51 €	3,7%
Estacionamento	179 895,24 €	12,8%
Publicidade	144 359,22 €	10,3%
Castelo	10 465,84 €	0,7%
Bodo	50 672,05 €	-

Os gastos gerais da empresa que totalizam 58.010,11€ e os ganhos gerais 19,22€, as diferentes rubricas foram repartidos pelas atividades com base nas percentagens indicadas no quadro anterior. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. No que se refere aos ganhos gerais, estes resultam de outros rendimentos e ganhos.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Serviços Urbanos	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 234,54 €	- 3 753,80 €	1 519,26 €	60%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 153 808,03 €	- 178 716,88 €	24 908,85 €	86%
63 - Gastos com o Pessoal	- 483 881,60 €	- 551 426,09 €	67 544,49 €	88%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 18 459,91 €	- 29 877,30 €	11 417,39 €	62%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 1 397,50 €	1 397,50 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 199,19 €	- 1 451,43 €	- 747,76 €	152%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 106,32 €	- 1 058,48 €	- 47,84 €	105%
Total de gastos	- 661 689,58 €	- 767 681,48 €	105 991,90 €	86%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	583 421,18 €	708 311,22 €	- 124 890,04 €	82%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	636,23 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	520,22 €	1 404,01 €	- 883,79 €	37%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	33,28 €	839,55 €	- 806,27 €	4%
Total de rendimentos	584 610,91 €	710 554,78 €	- 126 580,10 €	82%
Resultado	- 77 078,67 €	- 57 126,70 €	- 20 588,20 €	135%

Serviços Agroflorestais	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 663,54 €	- 1 179,22 €	515,68 €	56%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 47 128,28 €	- 70 895,71 €	23 767,43 €	66%
63 - Gastos com o Pessoal	- 142 808,64 €	- 215 299,98 €	72 491,34 €	66%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 521,61 €	- 19 323,03 €	13 801,42 €	29%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 2 365,00 €	-	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 693,89 €	- 560,47 €	- 133,42 €	124%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 331,71 €	- 408,73 €	77,02 €	81%
Total de gastos	- 197 147,67 €	- 310 032,14 €	110 519,47 €	64%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	172 535,17 €	312 416,37 €	139 881,20 €	55%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	192,54 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	145,84 €	542,16 €	- 349,62 €	27%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	9,00 €	324,19 €	- 178,35 €	3%
Total de rendimentos	172 882,55 €	313 282,72 €	-140 409,17 €	55%
Resultado	- 24 265,12 €	3 250,58 €	- 29 889,70 €	-746%

Café Concerto	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 15 626,43 €	- 23 717,81 €	8 091,38 €	66%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 25 861,25 €	- 42 689,25 €	16 828,00 €	61%
63 - Gastos com o Pessoal	- 20 654,56 €	- 15 313,98 €	- 5 340,58 €	135%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 669,13 €	- 6 336,38 €	4 667,25 €	26%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 787,13 €	- 3 877,01 €	89,88 €	98%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 190,85 €	- 277,96 €	87,11 €	69%
Total de gastos	- 67 789,34 €	- 92 212,39 €	24 423,05 €	74%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	33 748,51 €	63 044,83 €	- 29 296,32 €	54%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	37,60 €	77,45 €	- 39,85 €	49%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	7,66 €	91,10 €	- 83,44 €	8%
Total de rendimentos	33 793,77 €	63 213,38 €	- 29 419,61 €	53%
Resultado	- 33 995,57 €	- 28 999,01 €	- 4 996,56 €	117%

Estacionamento	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 17 287,29 €	- 28 219,35 €	10 932,06 €	61%
63 - Gastos com o Pessoal	- 53 877,30 €	- 82 393,91 €	28 516,61 €	65%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 769,14 €	- 6 192,21 €	4 423,07 €	29%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 901,16 €	- 7 360,02 €	6 458,86 €	12%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 830,43 €	- 1 286,96 €	- 2 543,47 €	298%
Total de gastos	- 77 665,32 €	- 125 452,45 €	47 787,13 €	62%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	133 503,30 €	181 029,78 €	- 47 526,48 €	74%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 328,77 €	8 674,28 €	654,49 €	108%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	22,74 €	300,23 €	- 277,49 €	8%
Total de rendimentos	142 854,81 €	190 004,29 €	- 47 149,48 €	75%
Resultado	65 189,50 €	64 551,84 €	637,66 €	101%

Publicidade	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 221,03 €	- 4 744,26 €	- 4 476,77 €	194%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 21 053,55 €	- 37 546,97 €	16 493,42 €	56%
63 - Gastos com o Pessoal	- 50 450,45 €	- 66 186,36 €	15 735,91 €	76%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 680,72 €	- 12 332,94 €	7 652,22 €	38%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 537,50 €	537,50 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 187,26 €	- 16,98 €	- 170,28 €	1103%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 65,17 €	- 147,50 €	82,33 €	44%
Total de gastos	- 85 658,19 €	- 121 512,51 €	35 854,32 €	70%
71 - Vendas	15 826,21 €	- €	15 826,21 €	-
72 - Prestações de Serviços	128 792,82 €	164 651,90 €	- 35 859,08 €	78%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	91,18 €	202,03 €	- 110,85 €	45%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,62 €	138,95 €	- 133,33 €	4%
Total de rendimentos	144 715,83 €	164 992,88 €	- 20 277,05 €	88%
Resultado	59 057,64 €	43 480,37 €	15 577,27 €	136%

Bodo	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 33 997,84 €	- 41 633,71 €	7 635,87 €	82%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 819,39 €	- 985,77 €	- 4 833,62 €	590%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 209,54 €	- 2 380,52 €	- 829,02 €	135%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 92,91 €	- €	- 92,91 €	-
Total de gastos	- 43 119,68 €	- 45 000,00 €	1 880,32 €	96%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	47 381,51 €	45 000,00 €	2 381,51 €	105%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,10 €	- €	1,10 €	-
Total de rendimentos	47 382,61 €	45 000,00 €	2 382,61 €	105%
Resultado	4 262,93 €	- €	4 262,93 €	-



Castelo	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 481,20 €	- 6 083,26 €	2 602,06 €	57%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 796,58 €	- 15 898,28 €	2 101,70 €	87%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 071,39 €	- 2 140,41 €	1 069,02 €	50%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 157,60 €	- 413,54 €	255,94 €	38%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 803,44 €	- 908,97 €	105,53 €	88%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 88,68 €	- 132,78 €	44,10 €	67%
Total de gastos	- 19 398,89 €	- 25 577,24 €	6 178,35 €	76%
71 - Vendas	0,50 €	- €	0,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	9 654,57 €	14 205,61 €	- 4 551,04 €	68%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	19,18 €	21,38 €	- 2,20 €	90%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,51 €	15,48 €	- 14,97 €	3%
Total de rendimentos	9 674,77 €	14 242,47 €	- 4 568,20 €	68%
Resultado	- 9 724,13 €	- 11 334,77 €	1 610,14 €	86%

Acumulado	Real	Orçamento anual		
			valor por realizar	% execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 31 226,74 €	- 39 478,35 €	8 251,61 €	79%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 312 933,52 €	- 415 600,15 €	102 666,63 €	75%
63 - Gastos com o Pessoal	- 758 563,32 €	- 933 746,50 €	175 183,18 €	81%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 32 258,11 €	- 74 475,40 €	42 217,29 €	43%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 300,00 €	4 300,00 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 11 781,62 €	- 16 555,40 €	4 773,78 €	71%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 5 706,06 €	- 3 312,41 €	- 2 393,65 €	172%
Total de gastos	- 1 152 469,37 €	- 1 487 468,21 €	334 998,84 €	77%
71 - Vendas	15 826,71 €	- €	15 826,71 €	-
72 - Prestações de Serviços	1 109 037,07 €	1 488 659,71 €	- 379 622,64 €	74%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	828,77 €	- €	828,77 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	10 142,79 €	10 921,31 €	- 778,52 €	93%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	79,90 €	1 709,50 €	- 1 629,60 €	5%
Total de rendimentos	1 135 915,24 €	1 501 290,52 €	- 365 375,28 €	76%
Resultado	- 16 554,13 €	13 822,31 €	- 30 376,44 €	-120%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Para melhor enquadramento da análise dos desvios verificados será importante mencionar que o Plano de Atividades para 2019 foi elaborado tendo por base uma atualização da tabela de preços para as atividades de serviços urbanos e serviços florestais. Como esta situação de atualização de preços ocorreu em julho de 2019 o valor da receita não foi suficiente para fazer face ao incremento registado ao nível global de gastos.

Nos Serviços Urbanos, o total de rendimentos apresenta 82% de execução face a 86% incorrido ao nível global de gastos.

4.2.2 – Serviços Agroflorestais

Nos serviços Agroflorestais verificou-se uma execução de 55% ao nível total de rendimentos confrontado com uma execução de 64% ao nível do total de gastos.

Ao nível do total de gastos, a rubrica de gastos com o pessoal, é que têm maior magnitude, representando 72,44%, seguida de fornecimentos e serviços externos que representa 23,91% do valor global de despesa.

4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto, o nível global de gastos apresenta uma execução de 74% face ao orçamentado e 53% ao nível do total de rendimentos.

O orçamento para 2019 foi elaborado prevendo-se um incremento de cerca de 5% ao nível de vendas e uma atuação que permita um maior controlo de gastos.

4.2.4 – Estacionamento

Na área do estacionamento regista-se uma execução global de rendimentos superior à execução total de gastos.

Ao nível dos rendimentos a rubrica 78- Outros Rendimentos e Ganhos é a única que apresenta uma execução superior a 100%, explicado pelo facto, de no decurso do exercício em análise a Entidade ter desencadeado todos os processos necessários para recuperar o atraso que existia

nos autos de contraordenação contribuindo assim para um incremento favorável ao nível da receita, comparativamente ao orçamentado.

Em termos absolutos falta realizar 637,66€ para atingir o resultado líquido explanado no orçamento.

4.2.5– Publicidade

A área da Publicidade evidencia um desempenho excecional face ao equacionado no Plano de Atividades, apresentando uma execução ao nível de rendimentos superior ao grau de gastos, contribuindo em termos absolutos para um resultado líquido superior em 15.577,27€ comparativamente ao previsto.

De reforçar, que a rubrica Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas apresenta uma execução superior a 100%, correlacionado, com o facto que, no presente período em análise a Entidade ter vendido mais Matérias face ao estimado inicialmente.

4.2.6– Cafeteria do Castelo

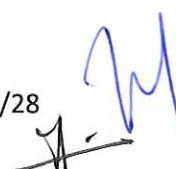
Na Cafeteria do Castelo o nível de receita apresenta uma execução de 68% comparativamente a 76% ao nível global da despesa, demonstrando que o objetivo delineado para esta atividade para o incremento de receita e contenção de gastos não está a advir como o esperado.

4.2.7– Bodo

No Bodo, ao nível da receita foi executado 105% comparativamente com 96% ao nível da despesa.

4.2.9– Análise global

A verificação da execução orçamental está naturalmente condicionada pelo facto de a previsão orçamental ser efetuada numa perspetiva anual. Assim, a análise da execução orçamental deve ter em conta que nem todos os gastos e rendimentos são lineares ao longo do ano, havendo alguns que se realizam no todo ou em maior parte num ou noutro trimestre do ano.



5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 028,34 €	- 2 234,54 €	793,80 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 143 877,49 €	- 153 808,03 €	- 9 930,54 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 464 507,71 €	- 483 881,60 €	- 19 373,89 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 21 086,23 €	- 18 459,91 €	2 626,32 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 348,42 €	- 2 199,19 €	- 850,77 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 784,78 €	- 1 106,32 €	- 321,54 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	578 919,98 €	583 421,18 €	4 501,20 €
75 - Subsídios à Exploração	3 019,26 €	- €	- 3 019,26 €
76 - Reversões	1 216,41 €	636,23 €	- 580,18 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	688,62 €	520,22 €	- 168,40 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	336,64 €	33,28 €	- 303,36 €
Resultado	- 50 452,06 €	- 77 078,67 €	- 26 626,61 €

Serviços Agroflorestais	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 029,08 €	- 663,54 €	365,54 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 42 728,29 €	- 47 128,28 €	- 4 399,99 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 138 601,97 €	- 142 808,64 €	- 4 206,67 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 191,12 €	- 5 521,61 €	669,51 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 374,21 €	- 693,89 €	- 319,68 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 286,39 €	- 331,71 €	- 45,32 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	174 785,85 €	172 535,17 €	- 2 250,68 €
75 - Subsídios à Exploração	805,32 €	- €	- 805,32 €
76 - Reversões	249,80 €	192,54 €	- 57,26 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	345,81 €	145,84 €	- 199,97 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	513,94 €	9,00 €	- 504,94 €
Resultado	- 12 510,34 €	- 24 265,12 €	- 11 754,78 €

Café Concerto	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 21 199,54 €	- 15 626,43 €	5 573,11 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 35 707,91 €	- 25 861,25 €	9 846,66 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 15 160,58 €	- 20 654,56 €	- 5 493,98 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 372,56 €	- 1 669,13 €	- 296,57 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 207,22 €	- 3 787,13 €	- 579,91 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 249,04 €	- 190,85 €	58,19 €
71 - Vendas	1,15 €	- €	- 1,15 €
72 - Prestações de Serviços	38 929,11 €	33 748,51 €	- 5 180,60 €
75 - Subsídios à Exploração	218,70 €	- €	- 218,70 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	59,16 €	37,60 €	- 21,56 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	26,47 €	7,66 €	- 18,81 €
Resultado	- 37 662,26 €	- 33 995,57 €	3 666,69 €

Estacionamento	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 733,17 €	- 17 287,29 €	- 3 554,12 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 46 599,29 €	- 53 877,30 €	- 7 278,01 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 386,67 €	- 1 769,14 €	617,53 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- €	0,01 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 232,45 €	- 901,16 €	- 668,71 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 406,96 €	- 3 830,43 €	- 2 423,47 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	139 187,38 €	133 503,30 €	- 5 684,08 €
75 - Subsídios à Exploração	738,86 €	- €	- 738,86 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 527,60 €	9 328,77 €	2 801,17 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	116,92 €	22,74 €	- 94,18 €
Resultado	82 212,21 €	65 189,50 €	- 17 022,71 €



Publicidade	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 446,34 €	- 9 221,03 €	225,31 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 20 072,17 €	- 21 053,55 €	- 981,38 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 38 113,88 €	- 50 450,45 €	- 12 336,57 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 874,07 €	- 4 680,72 €	193,35 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 48,10 €	- 187,26 €	- 139,16 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 102,61 €	- 65,17 €	37,44 €
71 - Vendas	10 036,83 €	15 826,21 €	5 789,38 €
72 - Prestações de Serviços	95 986,98 €	128 792,82 €	32 805,84 €
75 - Subsídios à Exploração	5 924,38 €	- €	- 5 924,38 €
76 - Reversões	166,05 €	- €	- 166,05 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 229,44 €	91,18 €	- 1 138,26 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,71 €	5,62 €	- 54,09 €
Resultado	40 746,22 €	59 057,64 €	18 311,42 €

Bodo	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 39 577,36 €	- 33 997,84 €	5 579,52 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 3 375,61 €	- 5 819,39 €	- 2 443,78 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 479,54 €	- 3 209,54 €	- 730,00 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 35,86 €	- 92,91 €	- 57,05 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	50 752,44 €	47 381,51 €	- 3 370,93 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	1,10 €	1,10 €
Resultado	5 284,07 €	4 262,93 €	- 1 021,14 €

Castelo	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 890,21 €	- 3 481,20 €	3 409,01 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11 496,99 €	- 13 796,58 €	- 2 299,59 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 052,29 €	- 1 071,39 €	- 19,10 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 250,98 €	- 157,60 €	93,38 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 541,60 €	- 803,44 €	- 261,84 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 75,65 €	- 88,68 €	- 13,03 €
71 - Vendas	- €	0,50 €	0,50 €
72 - Prestações de Serviços	8 573,80 €	9 654,57 €	1 080,77 €
75 - Subsídios à Exploração	52,66 €	- €	- 52,66 €
76 - Reversões		- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14,26 €	19,18 €	4,92 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,92 €	0,51 €	- 5,41 €
Resultado	- 11 661,08 €	- 9 724,13 €	1 936,95 €

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2019 face

ao exercício do ano anterior, no 3º trimestre.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 41 593,51 €	- 31 226,74 €	10 366,77 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 307 193,38 €	- 312 933,52 €	- 5 740,14 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 707 411,33 €	- 758 563,32 €	- 51 151,99 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 36 161,62 €	- 32 258,11 €	3 903,51 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- €	0,01 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 8 231,54 €	- 11 781,62 €	- 3 550,08 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 941,29 €	- 5 706,06 €	- 2 764,77 €
Total de Gastos	- 1 103 532,68 €	- 1 152 469,37 €	- 48 936,69 €
71 - Vendas	10 037,98 €	15 826,71 €	5 788,73 €
72 - Prestações de Serviços	1 087 135,54 €	1 109 037,07 €	21 901,53 €
75 - Subsídios à Exploração	10 759,18 €	- €	- 10 759,18 €
76 - Reversões	1 632,27 €	828,77 €	- 803,50 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	8 173,27 €	10 142,79 €	1 969,52 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1 059,60 €	79,90 €	- 979,70 €
Total de Rendimentos	1 118 797,84 €	1 135 915,24 €	17 117,40 €
Resultado	15 265,16 €	- 16 554,13 €	- 31 819,29 €

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

1. A rubrica de fornecimentos e serviços externos sofreu um incremento desencadeado fundamentalmente pelo aumento verificado nas seguintes rubricas: Conservação e Reparação e Aluguer de Equipamento.

A rubrica de Aluguer de Equipamento no presente exercício sofreu um incremento justificado através do contrato de concessão de Publicidade do Campo de Futebol Municipal e Campo de jogos de Flandes.

2. Ao nível de gastos com o pessoal a Entidade registou um aumento explicado essencialmente por dois motivos: pelo aumento do Salário Mínimo Nacional incorrido em 01 de janeiro de 2019 e pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço, ou seja, em durante 2019 a empresa tinha ao seu serviço em termos médios 72 colaboradores face a 69 em igual período homologo.

Os dois itens acima referidos contribuíram para o aumento das seguintes rubricas:

- Remunerações base de pessoal
- Subsídio de férias
- Subsídio de refeição de pessoal
- Encargos sobre as remunerações- pessoal

Por último, o facto de no decurso do trimestre em análise ter sido registo um incremento do número médio de pessoas ao serviço face a igual período homologo teve como consequência direta o aumento/ atualização do seguro de acidentes de trabalho, bem como, o valor correspondente ao regime de capitação.

3. O incremento registado na rubrica Gastos e Perdas de Financiamento está essencialmente relacionado com a despesa bancária cobrada pela instituição bancária para a contagem de moedas metálicas dos parquímetros depositadas semanalmente.
4. A variação positiva incorrida na rubrica prestação de serviços, resulta essencialmente do incremento de faturação que ocorreu no âmbito de Publicidade.
5. A redução verificada na rubrica de subsídio à Exploração é justificada pelo facto de em 2019 não existir qualquer posto de trabalho apoiado pelo IEFP comparativamente a 2 postos apoiados pelo IEFP face a igual período homologo.

6. A diminuição explanada na rubrica de Reversões é explicada pelo facto de no decurso do exercício em análise a Entidade ter registado uma redução de recebimentos de créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes.
7. O incremento incorrido na rubrica Outros Rendimentos e Ganhos é explicado pelo número de autos recebidos durante 2019 ter sido de 423 face aos 331 autos recebidos em igual período homólogo.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

30/09/2019

UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 124 863,78 €
Subsídios à exploração	- €
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	- 31 226,74 €
Fornecimentos e serviços externos	- 312 933,52 €
Gastos com o pessoal	- 758 563,32 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	828,77 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	10 142,79 €
Outros gastos e perdas	- 17 487,68 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	15 624,08 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 32 258,11 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 16 634,03 €
Juros e rendimentos similares obtidos	79,90 €
Juros e gastos similares suportados	-
Resultado antes de impostos	- 16 554,13 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	- 16 554,13 €

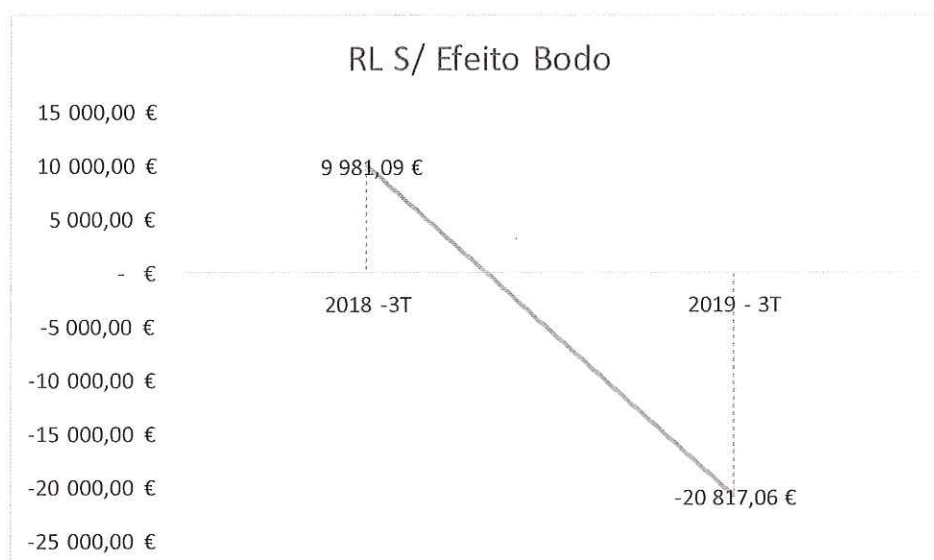
No período em análise, o resultado líquido foi negativo em (16.554,13€) o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de (16.554,13€) está influenciado, pelo facto, de nos termos do artigo 154º da Lei n.º82-B/2014, de 31 de dezembro ter entrado em vigor o regime de capitação aplicável para o sector empresarial local mantendo-se em vigor para o presente exercício conforme estipulado no Orçamento de Estado de 2019, nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 16.397,46€.

Para além disso, o presente resultado líquido encontra-se influenciado pelo aumento do Salário Mínimo Nacional atualizado em 01 de janeiro de 2019.

Uma vez que, a atividade Bodo têm um efeito nulo no resultado líquido da Entidade é apresentado no quadro abaixo o valor efetivo do resultado final da PMUGEST, E.M.

	2018 - 3T	2019 - 3T	Desvio
RL S/ Efeito Bodo	9 981,09 €	- 20 817,06 €	30 798,15 €
RL C/ Efeito Bodo	15 265,16 €	- 16 554,13 €	31 819,29 €



7. Balanço

	set/19	dez/18	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	140 462,02 €	153 179,14 €	- 12 717,12 €
Goodwill	9 375,00 €	10 500,00 €	- 1 125,00 €
Ativos Intangíveis	290,81 €	415,42 €	- 124,61 €
Outros investimentos financeiros	7 361,37 €	5 792,55 €	1 568,82 €
	157 489,20 €	169 887,11 €	- 12 397,91 €
Ativo Corrente			
Inventários	5 320,80 €	4 945,54 €	375,26 €
Clientes	243 048,45 €	223 610,00 €	19 438,45 €
Estado e outros entes públicos	2 173,63 €	- €	2 173,63 €
Outros créditos a receber	133 348,18 €	237 454,07 €	- 104 105,89 €
Diferimentos	41 018,11 €	50 657,99 €	- 9 639,88 €
Caixa e depósitos bancários	567 417,75 €	440 597,42 €	126 820,33 €
	992 326,92 €	957 265,02 €	35 061,90 €
Total do Ativo	1 149 816,12 €	1 127 152,13 €	22 663,99 €
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 928,16 €	39 797,06 €	131,10 €
Resultados Transitados	456 152,66 €	454 972,69 €	1 179,97 €
Outras variações no capital próprio	2 110,76 €	2 110,76 €	- €
Resultado líquido do período	- 16 554,13 €	1 311,07 €	- 17 865,20 €
	806 637,45 €	823 191,58 €	- 16 554,13 €
Passivo			
Fornecedores	25 245,06 €	42 549,66 €	- 17 304,60 €
Estado e outros entes públicos	59 455,94 €	55 021,33 €	4 434,61 €
Outras dividas a pagar	258 477,67 €	206 389,56 €	52 088,11 €
	343 178,67 €	303 960,55 €	39 218,12 €
Total do Passivo	343 178,67 €	303 960,55 €	39 218,12 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 149 816,12 €	1 127 152,14 €	22 663,99 €

7.1 Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 3.505,96€
- Cafeteria do Castelo: 1.574,50€
- Embalagens/ Vasilhame: 110,72€
- Materiais diversos (PMU): 129,62€

O inventário tem grande importância para a área Café Concerto e Cafeteria do Castelo, uma vez que, os bens são essenciais para o desenvolvimento da sua atividade. O risco inerente a esta área prende-se com a existência física dos bens, com a sua correta valorização e com o seu prazo de validade.

Estando a Entidade consciencializada da importância desta temática tem vindo a desencadear os processos necessários para a implementação de gestão de Stocks recorrendo ao Software *Zrest* disponível nos espaços em causa.

Sendo registado aquando a receção das mercadorias a sua entrada no programa e as saídas sendo automáticas por via das vendas. Claro que este processo deve ser acompanhado mensalmente e comparado com as contagens físicas de existências em armazém.

A Empresa procede à contagem física dos seus Stocks mensalmente na secção do Café Concerto e Cafeteria.

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 PMUGEST, E.M. ciente desta temática, desencadeou processos no decorrer deste exercício para a conter/ reduzir o valor de dividas incobráveis, nomeadamente:

1. Todos os novos pedidos de serviço de clientes identificados em dificuldade de cobrança não são passíveis de ser aceites, ou seja, o software restringe 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;
2. O serviço apenas será aceite pela PMUGEST, E.M. após o valor em dívida anterior seja dotado de boa cobrança;
 3. Acompanhamento mais assertivo, realizando várias tentativas de contacto, sejam, telefonicamente, por carta, e-mail ou mesmo através de cartas forenses por parte do Advogado destacado;
 4. 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 alerte o mesmo desse montante;

Análise de dívida de clientes por intervalo de tempo		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	211 420,83 €	76,23%
180-360	6 993,52 €	2,52%
361-540	5 933,34 €	2,14%
540-720	12 406,77 €	4,47%
>720	40 580,58 €	14,63%
Total	277 335,04 €	

No quadro acima é apresentado o valor de saldos de clientes em aberto por prazo de mora, sendo as dívidas de vencimento inferior a 6 meses que representam maior massa, contribuindo em termos absolutos, com o valor de 211.420,83€ e em termos percentuais 76,23%. De mais referir, que o valor total que consta no quadro 277.335,04€ devemos abater a quantia de 34.286,59€ que a Empresa já reconheceu contabilisticamente como imparidade de dívidas a receber sendo esse valor o que consta em Balanço.

Nome Cliente	< 180 dias	%
Município de Pombal	95 914,72 €	45,37%
Outros clientes	115 506,11 €	54,63%
Total	211 420,83 €	

Nas dividas de clientes cujo prazo de vencimento não excede os 180 dias em mora o Município de Pombal em termos absolutos apresenta um saldo de 95.914,72€ que em termos percentuais representa 45,37% do valor global da divida neste intervalo temporal.

7.3. Outros créditos a receber

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

	30/set/19	31/dez/18
Prestação de serviços	132 809,45 €	221 974,22 €
Subsídios IEFP		9 894,98 €
Juros - Deposito a prazo	45,88 €	15,13 €
Outros devedores e credores		3 715,20 €
Fornecedores a debito	132,77 €	1 854,54 €
Pessoal	360,08 €	
	133 348,18 €	237 454,07 €

7.4. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorreu em 25/09/2019 e a 30/10/2019.

	30/set/19	31/dez/18
Caixa	1 135,73 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	446 282,02 €	319 472,42 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	567 417,75 €	440 597,42 €

7.5. Capital Próprio

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

7.6. Fornecedores

O valor explanado nesta rubrica trata-se de dividas 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 dividas 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 130.655,76€ que transitou do exercício de 2018 acrescido do valor de 43.655,02€ referente à estimativa da despesa do Subsídio de Natal compreendido entre janeiro a setembro do presente exercício.

Por último, será importante evidenciar que desde a entrada em vigor do regime de capitação para o Setor Empresarial Local a PMUGEST, E.M. viu reconhecido como despesa o valor global de 77.559,30€.

	30/set/19	31/dez/18
Remunerações a Liquidar	174 310,78 €	130 655,76 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		433,78 €
Outros Acréscimos de Gastos		3 679,32 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	5 498,27 €	8 828,48 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	77 559,30 €	61 161,84 €
Outros devedores e credores	256,50 €	169,54 €
Remunerações a pagar	852,42 €	1 337,84 €
Cientes	- €	123,00 €
	258 477,27 €	206 389,56 €

Handwritten signature or initials in blue ink, possibly reading "M" or "M".