



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

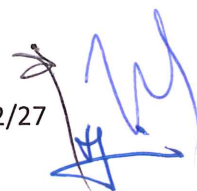
4º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2019



Relatório de Execução Orçamental**4º 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.....	8
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 – 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	19
6. Demonstração de Resultados	21
7. Balanço	22
7.1. Inventários.....	23
7.2. Clientes	23
7.3. Outros créditos a receber	25
7.4. Caixa e Depósitos	25
7.5. Capital Próprio.....	25
7.6. Fornecedores.....	25
7.7. Outras dividas a pagar.....	26



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.

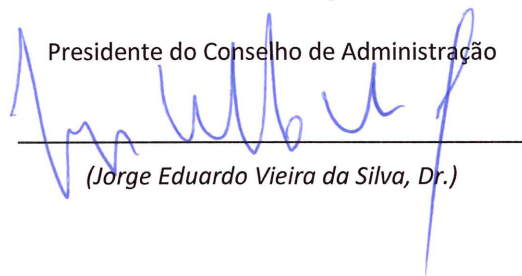
Assim, dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., reunido no dia 19 de fevereiro aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 4º trimestre de 2019.

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.

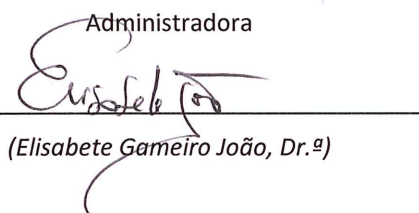
Pombal, 19 de fevereiro de 2019.

A Administração:

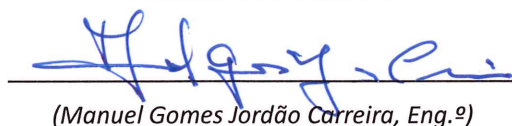
Presidente do Conselho de Administração


(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.

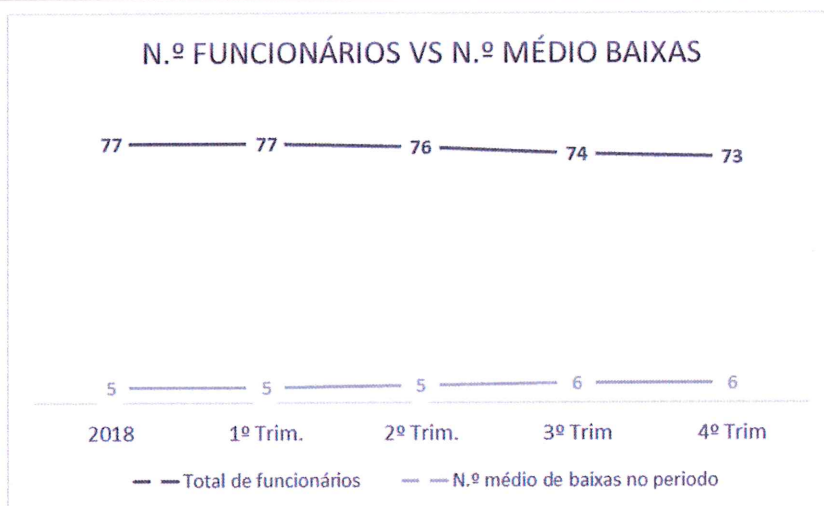
Nas contratações que se justifiquem, para fazer substituições pontuais ou caso se venha a verificar um aumento de atividade, pretende-se, sendo possível, recrutar elementos com maior nível de escolaridade e certificação profissional.

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, 3º trimestre de 2019 e 4º trimestre de 2019:

Categoria Profissional	2018	1º Trim	2º Trim	3º Trim	4º Trim
Diretor Executivo	1	1	1	1	1
Diretor de Serviços	1	1	1	1	1
Contabilista	1	1	1	1	1
Encarregado Geral	1	1	1	1	1
Administrativa	3	3	3	3	3
Técnico Superior Administrativo	1	1	1	1	1
Assistente de Vendas/ Técnica (o) comercial / Assistente Comercial	3	3	3	3	3
Agentes Fiscalização	2	2	2	1	1
Designer Gráfica	1	1	1	1	1
Barmaid	2	2	2	1	1
Sapador Florestal	2	2	0	0	0
Motorista	2	2	3	3	3
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	12	11	11	11
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	1	1	1
Técnica (o) de Limpeza	21	21	22	21	22
Cantoneiro	5	5	5	5	5
Auxiliar dos Serviços Gerais/ Trabalhador de Serviços Gerais	17	17	17	18	17
Técnico Agro Florestal	1	1	1	1	0
Total de Funcionários	77	77	76	74	73

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 227.905,27€ verificando-se um decréscimo de 20.923,97€.

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, no 3º trimestre e por fim no 4º trimestre. Ao longo do decurso do exercício de 2019, o número de funcionários tem sofrido uma descida, situação contrária ao verificado no número médio de baixas incorridas em cada trimestre.



No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2019 estava previsto 73 funcionários, tendo cumprindo esse patamar no final do exercício de 2019.

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	Realizado				Total
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	
Café Concerto	7 500,00 €	4 224,45 €				4 224,45 €
Cafeteria do Castelo						- €
Estacionamento	8 000,00 €					174,00 €
Serviços Urbanos	16 500,00 €	174,00 € 6 100,00 €				6 100,00 €
Serviços Agroflorestais	88 500,00 €			1 315,00 €		
Publicidade	45 000,00 €		2 452,00 €		17 852,00 €	20 304,00 €
Serviços Administrativos	1 500,00 €		308,93 €			308,93 €
Total	167 000,00 €	10 498,45 €	2 760,93 €	1 315,00 €	17 852,00 €	32 426,38 €

O investimento realizado no 4.º trimestre foi realizado na colocação de novas Estruturas Publicitárias e na 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 (PUB).

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

- 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 2º Outdoor 4x3 na rotunda do Carriço/EN109

De referir que, o nível de investimento realizado esteve fortemente condicionado de 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 4º 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
Serviços Urbanos e Serviços Agroflorestais	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 incorridos no decurso do 4.º trimestre da empresa totalizam 52.880,54€ e os ganhos gerais 2.954,06€, as diferentes rubricas foram repartidas 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- 4T acumulado	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 476,21 €	- 3 753,80 €	1 277,59 €	66%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 195 522,92 €	- 178 716,88 €	- 16 806,04 €	109%
63 - Gastos com o Pessoal	- 633 893,78 €	- 551 426,09 €	- 82 467,69 €	115%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 24 598,69 €	- 29 877,30 €	5 278,61 €	82%
65 - Perdas por Imparidade	- 6 119,58 €	- 1 397,50 €	- 4 722,08 €	438%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 039,06 €	- 1 451,43 €	- 1 587,63 €	209%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 307,10 €	- 1 058,48 €	- 248,62 €	123%
Total de gastos	- 866 957,34 €	- 767 681,48 €	- 99 275,86 €	113%
71 - Vendas	229,10 €	- €	229,10 €	-
72 - Prestações de Serviços	762 044,80 €	708 311,22 €	53 733,58 €	108%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	903,41 €		903,41 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 673,20 €	1 404,01 €	269,19 €	119%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	46,59 €	839,55 €	- 792,96 €	6%
Total de rendimentos	764 897,10 €	710 554,78 €	54 342,32 €	108%
Resultado	- 102 060,25 €	- 57 126,70 €	- 44 933,55 €	179%

Serviços Agroflorestais	Real- 4T acumulado	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 740,03 €	- 1 179,22 €	439,19 €	63%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 60 330,30 €	- 70 895,71 €	10 565,41 €	85%
63 - Gastos com o Pessoal	- 183 898,59 €	- 215 299,98 €	31 401,39 €	85%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 464,43 €	- 19 323,03 €	11 858,60 €	39%
65 - Perdas por Imparidade	- 1 936,74 €	- 2 365,00 €	428,26 €	82%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 959,70 €	- 560,47 €	- 399,23 €	171%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 395,26 €	- 408,73 €	13,47 €	97%
Total de gastos	- 255 725,04 €	- 310 032,14 €	54 307,10 €	82%
71 - Vendas	72,50 €	- €	72,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	229 066,40 €	312 416,37 €	- 83 349,97 €	73%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	277,09 €		277,09 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	510,74 €	542,16 €	- 31,42 €	94%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	13,21 €	324,19 €	- 310,98 €	4%
Total de rendimentos	229 939,95 €	313 282,72 €	- 83 342,77 €	73%
Resultado	- 25 785,09 €	3 250,58 €	- 29 035,67 €	-793%



Café Concerto	Real- 4T acumulado	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 20 501,27 €	- 23 717,81 €	3 216,54 €	86%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 33 400,72 €	- 42 689,25 €	9 288,53 €	78%
63 - Gastos com o Pessoal	- 22 752,95 €	- 15 313,98 €	7 438,97 €	149%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 220,50 €	- 6 336,38 €	4 115,88 €	35%
65 - Perdas por Imparidade	- 133,51 €	- €	133,51 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 510,88 €	- 3 877,01 €	633,87 €	116%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 246,88 €	- 277,96 €	31,08 €	89%
Total de gastos	- 83 766,70 €	- 92 212,39 €	8 445,69 €	91%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	43 669,98 €	63 044,83 €	19 374,85 €	69%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	113,98 €	77,45 €	36,53 €	147%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	8,54 €	91,10 €	82,56 €	9%
Total de rendimentos	43 792,50 €	63 213,38 €	19 420,88 €	69%
Resultado	- 39 974,20 €	- 28 999,01 €	- 10 975,19 €	138%

Estacionamento	Real- 4T acumulado	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 22 213,74 €	- 28 219,35 €	6 005,61 €	79%
63 - Gastos com o Pessoal	- 71 654,15 €	- 82 393,91 €	10 739,76 €	87%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 347,35 €	- 6 192,21 €	3 844,86 €	38%
65 - Perdas por Imparidade	- 467,90 €	- €	467,90 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 924,55 €	- 7 360,02 €	6 435,47 €	13%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 910,21 €	- 1 286,96 €	3 623,25 €	382%
Total de gastos	- 102 517,90 €	- 125 452,45 €	22 934,55 €	82%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	175 164,95 €	181 029,78 €	5 864,83 €	97%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	11 490,52 €	8 674,28 €	2 816,24 €	132%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	36,53 €	300,23 €	263,70 €	12%
Total de rendimentos	186 692,00 €	190 004,29 €	3 312,29 €	98%
Resultado	84 174,10 €	64 551,84 €	19 622,26 €	130%

Publicidade	Real- 4T acumulado	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11 197,06 €	- 4 744,26 €	- 6 452,80 €	236%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 30 939,12 €	- 37 546,97 €	6 607,85 €	82%
63 - Gastos com o Pessoal	- 72 375,56 €	- 66 186,36 €	- 6 189,20 €	109%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 431,09 €	- 12 332,94 €	5 901,85 €	52%
65 - Perdas por Imparidade	- 3 267,32 €	- 537,50 €	- 2 729,82 €	608%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 206,03 €	- 16,98 €	- 189,05 €	1213%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 92,98 €	- 147,50 €	54,52 €	63%
Total de gastos	- 124 509,16 €	- 121 512,51 €	- 2 996,65 €	102%
71 - Vendas	20 690,96 €	- €	20 690,96 €	-
72 - Prestações de Serviços	172 886,36 €	164 651,90 €	8 234,46 €	105%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	306,39 €	202,03 €	104,36 €	152%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	8,10 €	138,95 €	- 130,85 €	6%
Total de rendimentos	193 891,81 €	164 992,88 €	28 898,93 €	118%
Resultado	69 382,64 €	43 480,37 €	25 902,27 €	160%

Bodo	Real- 4T acumulado	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 38 260,77 €	- 41 633,71 €	3 372,94 €	
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 819,39 €	- 985,77 €	- 4 833,62 €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 209,54 €	- 2 380,52 €	- 829,02 €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 92,91 €	- €	- 92,91 €	
Total de gastos	- 47 382,61 €	- 45 000,00 €	- 2 382,61 €	
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	47 381,51 €	45 000,00 €	2 381,51 €	
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 €	
Resultado	- €	- €	0,00 €	



Castelo	Real- 4T acumulado	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 947,77 €	- 6 083,26 €	2 135,49 €	65%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 17 579,12 €	- 15 898,28 €	- 1 680,84 €	111%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 356,06 €	- 2 140,41 €	784,35 €	63%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 207,35 €	- 413,54 €	206,19 €	50%
65 - Perdas por Imparidade	- 27,22 €	- €	27,22 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 806,87 €	- 908,97 €	102,10 €	89%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 120,82 €	- 132,78 €	11,96 €	91%
Total de gastos	- 24 045,20 €	- 25 577,24 €	1 532,04 €	94%
71 - Vendas	0,50 €	- €	0,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	10 593,95 €	14 205,61 €	- 3 611,66 €	75%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	0,01 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	34,76 €	21,38 €	13,38 €	163%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,69 €	15,48 €	- 14,79 €	4%
Total de rendimentos	10 629,89 €	14 242,47 €	- 3 612,57 €	75%
Resultado	- 13 415,31 €	- 11 334,77 €	- 2 080,53 €	118%

Total - 4º Trimestre	Real 2019	Orçamento	Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 38 862,34 €	- 39 478,35 €	616,01 €	98%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 398 246,69 €	- 415 600,15 €	17 353,46 €	96%
63 - Gastos com o Pessoal	- 991 750,49 €	- 933 746,50 €	- 58 003,99 €	106%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 43 269,40 €	- 74 475,40 €	31 206,00 €	58%
65 - Perdas por Imparidade	- 11 952,27 €	- 4 300,00 €	- 7 652,27 €	278%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 13 656,62 €	- 16 555,40 €	2 898,78 €	82%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 7 166,15 €	- 3 312,41 €	- 3 853,74 €	216%
Total de gastos	- 1 504 903,96 €	- 1 487 468,21 €	- 17 435,75 €	101%
71 - Vendas	20 993,06 €	- €	20 993,06 €	-
72 - Prestações de Serviços	1 440 807,95 €	1 488 659,71 €	- 47 851,76 €	97%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	1 180,50 €	- €	1 180,50 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14 129,59 €	10 921,31 €	3 208,28 €	129%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	114,75 €	1 709,50 €	- 1 594,75 €	7%
Total de rendimentos	1 477 225,85 €	1 501 290,52 €	- 24 064,67 €	98%
Resultado	- 27 678,11 €	13 822,31 €	- 41 500,42 €	-200%



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 e não produziu quaisquer efeitos no que se refere à faturação efetiva ao Município de Pombal, 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 108% de execução face a 113% incorrido ao nível global de gastos.

4.2.2– Serviços Agroflorestais

Nos serviços Agroflorestais verificou-se uma execução de 73% ao nível total de rendimentos confrontado com uma execução de 82% ao nível do total de gastos.

4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto, o nível global de gastos apresenta uma execução de 91% face ao orçamentado e 69% 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 permitisse um maior controlo de gastos, ou seja, o objetivo ao nível da redução da despesa foi alcançado com sucesso, contudo, o objetivo lançado para a receita não foi alcançado na sua plenitude.

4.2.4 – Estacionamento

Na área do estacionamento regista-se uma execução global de rendimentos superior à execução total de gastos contribuindo para alcançar um melhor resultado líquido desta atividade.

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



Ao nível dos gastos a rubrica 69 - Gastos e Perdas de Financiamento apresenta uma execução superior ao orçamentado explicado pelas comissões bancárias cobradas pela contagem de moedas metálicas.

Em termos absolutos ultrapassamos em 19.622,26€ o resultado líquido explanado em 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 25.902,27€ 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 75% comparativamente a 94% 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– 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.

Em termos absolutos ao nível da despesa foi ultrapassado em 17.435,75€ face ao previsto e ao nível da receita não se conseguiu concretizar 24.064,67€ face ao inicialmente delineado para o global da atividade.



5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	2018	2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 084,36 €	- 2 476,21 €	1 608,15 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 195 356,91 €	- 195 522,92 €	166,01 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 626 707,19 €	- 633 893,78 €	7 186,59 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 28 190,00 €	- 24 598,69 €	3 591,31 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1 127,14 €	- 6 119,58 €	4 992,44 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 961,26 €	- 3 039,06 €	1 077,80 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 115,50 €	- 1 307,10 €	191,60 €
71 - Vendas	387,55 €	229,10 €	158,45 €
72 - Prestações de Serviços	788 361,44 €	762 044,80 €	26 316,64 €
75 - Subsídios à Exploração	4 113,39 €	- €	4 113,39 €
76 - Reversões	1 499,94 €	903,40 €	596,54 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 797,25 €	1 673,20 €	124,05 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	359,54 €	46,59 €	312,95 €
Resultado	- 62 023,25 €	- 102 060,25 €	40 037,00 €

Serviços Agroflorestais	2018	2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 313,69 €	- 740,03 €	573,66 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 56 602,97 €	- 60 330,30 €	3 727,33 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 182 317,79 €	- 183 898,59 €	1 580,80 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8 105,72 €	- 7 464,43 €	641,29 €
65 - Perdas por Imparidade	- 303,78 €	- 1 936,74 €	1 632,96 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 539,38 €	- 959,70 €	420,32 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 375,53 €	- 395,26 €	19,73 €
71 - Vendas	104,45 €	72,50 €	31,95 €
72 - Prestações de Serviços	231 212,61 €	229 066,40 €	2 146,21 €
75 - Subsídios à Exploração	1 100,21 €	- €	1 100,21 €
76 - Reversões	326,21 €	277,10 €	49,11 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	644,61 €	510,74 €	133,87 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	520,11 €	13,21 €	506,90 €
Resultado	- 15 650,66 €	- 25 785,09 €	10 134,43 €

A atividade global de Serviços Urbanos e Serviços Florestais apresenta um agravamento ao nível dos resultados finais.

Em 2018 obteve-se um volume faturação superior em 28.653,25€ face a 2019 que em termos percentuais representa um agravamento ao nível da faturação de 2,81%, o que poderá ser explicado com o facto de no exercício anterior ter-se assegurado a limpeza de faixas de gestão de combustão para o Município de Pombal situação que não se verificou no período em análise.

Café Concerto	2018	2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 30 076,17 €	- 20 501,27 €	9 574,90 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 46 335,21 €	- 33 400,72 €	12 934,49 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 23 359,11 €	- 22 752,95 €	606,16 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 778,74 €	- 2 220,50 €	441,76 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 133,51 €	133,51 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 026,03 €	- 4 510,88 €	484,85 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 331,61 €	- 246,88 €	84,73 €
71 - Vendas	11,35 €	- €	11,35 €
72 - Prestações de Serviços	51 322,16 €	43 669,98 €	7 652,18 €
75 - Subsídios à Exploração	298,13 €	- €	298,13 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 481,06 €	113,98 €	1 367,08 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	28,11 €	8,54 €	19,57 €
Resultado	- 52 766,06 €	- 39 974,20 €	12 791,86 €

A atividade do Café Concerto em 2019 apresentou melhorias obtidas por via da redução da despesa ao nível dos Fornecimentos e Serviços Externos e Custo das Mercadorias Vendidas, tendo sido suficiente para combater o efeito negativo referente ao agravamento ao nível da receita oriundo da Prestação de Serviços.

Estacionamento	2018	2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 20 754,73 €	- 22 213,74 €	1 459,01 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 63 264,24 €	- 71 654,15 €	8 389,91 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 165,59 €	- 2 347,35 €	818,24 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- 467,90 €	467,89 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 322,45 €	- 924,55 €	602,10 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 997,27 €	- 4 910,21 €	1 912,94 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	179 895,24 €	175 164,95 €	4 730,29 €
75 - Subsídios à Exploração	1 007,20 €	- €	1 007,20 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 368,01 €	11 490,52 €	2 122,51 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	179,93 €	36,53 €	143,40 €
Resultado	99 946,09 €	84 174,10 €	15 771,99 €

Ao nível global a atividade de estacionamento apresenta uma redução de 15.771,99€ no resultado líquido final.

A faturação nesta área apresentou valores inferiores face a 2018, explicado em parte pelos condicionalismos relacionados com a várias obras que a cidade de Pombal sofreu no último trimestre de 2019.

A rubrica 78- Outros Rendimentos e Ganhos apresenta valores superiores face a 2018, correlacionado, com o facto de, no exercício em análise ter existido um esforço adicional para recuperar o envio dos autos de contraordenação que representava algum atraso.

Ao nível dos gastos, será importante salientar que o incremento incorrido na rubrica de Gastos com o pessoal, é explicado em parte devido ao facto de em 2018 um trabalhador afeto a esta área ter estado ausente por motivo de baixa prolongada, contribuindo, assim, para uma desagrevamento ao nível das gastos com o pessoal, situação que já não se verificou em 2019.

Publicidade		2018		2019		Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-	12 152,27 €	-	11 197,06 €		955,21 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	-	28 137,13 €	-	30 939,12 €	-	2 801,99 €
63 - Gastos com o Pessoal	-	55 688,27 €	-	72 375,56 €	-	16 687,29 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	-	6 251,89 €	-	6 431,09 €	-	179,20 €
65 - Perdas por Imparidade	-	2 937,64 €	-	3 267,32 €	-	329,68 €
68 - Outros Gastos e Perdas	-	48,10 €	-	206,03 €	-	157,93 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	-	148,08 €	-	92,98 €		55,10 €
71 - Vendas		15 756,93 €		20 690,96 €		4 934,03 €
72 - Prestações de Serviços		128 602,29 €		172 886,36 €		44 284,07 €
75 - Subsídios à Exploração		7 862,90 €		- €	-	7 862,90 €
76 - Reversões		436,54 €		- €	-	436,54 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		1 234,08 €		306,39 €	-	927,69 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		63,71 €		8,10 €	-	55,61 €
Resultado		48 593,07 €		69 382,64 €		20 789,57 €

Em termos absolutos a atividade de Publicidade apresenta um acréscimo de 20.789,57€ face a 2018 ao nível do Resultado Líquido, alcançado essencialmente por via de incremento de faturação.

A despesa com o pessoal foi a que apresentou maior incremento explicado pelo facto de entre 2018 e 2019, se terem conjugado as seguintes duas situações:

- 1) a equipa de publicidade ter sido reforçada no final do 1.º trimestre de 2018 com mais um elemento, ou seja, contribuindo apenas com 10 meses de gastos comparativamente com a totalidade do exercício de 2019;
- 2) Pelo facto de, durante o primeiro semestre de 2018 se ter verificado a ausência, por baixa médica, de um dos elementos da equipa comercial, situação que originou num menor volume de gastos face a 2019.

Bodo	2018	2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 44 775,63 €	- 38 260,77 €	6 514,86 €
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	- 41,27 €	- 92,91 €	51,64 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	50 672,05 €	47 381,51 €	3 290,54 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	1,10 €	1,10 €
Resultado	- €	0,00 €	0,00 €

Castelo	2018	2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 922,56 €	- 3 947,77 €	3 974,79 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15 484,86 €	- 17 579,12 €	2 094,26 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 528,37 €	- 1 356,06 €	172,31 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 332,40 €	- 207,35 €	125,05 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 27,22 €	27,22 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 541,60 €	- 806,87 €	265,27 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 116,11 €	- 120,82 €	4,71 €
71 - Vendas	- €	0,50 €	0,50 €
72 - Prestações de Serviços	10 465,84 €	10 593,95 €	128,11 €
75 - Subsídios à Exploração	71,79 €	- €	71,79 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14,71 €	34,76 €	20,05 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	6,33 €	0,69 €	5,64 €
Resultado	- 15 367,22 €	- 13 415,31 €	1 951,92 €

Em 2019 obteve-se uma melhoria em termos absolutos de 1.951,92€ ao nível do Resultado Líquido da Cafetaria do Castelo alcançado essencialmente por via da redução da despesa.

Ao nível da totalidade dos gastos a rubrica que sofreu a maior descida foi a de Custos das Mercadorias Vendidas demonstrando maior eficiência na gestão de Stocks e políticas de compras de Matérias Primas.



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 4º trimestre.

PMUGEST, E.M.	2018	2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 55 549,05 €	- 38 862,34 €	16 686,71 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 407 447,44 €	- 398 247,39 €	9 200,75 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 956 240,56 €	- 991 750,49 €	- 35 509,91 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 47 824,34 €	- 43 269,40 €	4 554,94 €
65 - Perdas por Imparidade	- 4 368,56 €	- 11 952,27 €	- 7 583,70 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 9 918,36 €	- 13 656,62 €	- 3 738,26 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 5 125,34 €	- 7 166,15 €	- 2 040,78 €
Total de Gastos	- 1 486 473,65 €	- 1 504 904,66 €	- 18 430,25 €
71 - Vendas	16 260,28 €	20 993,06 €	4 732,78 €
72 - Prestações de Serviços	1 440 531,63 €	1 440 807,95 €	276,32 €
75 - Subsídios à Exploração	14 453,62 €	- €	14 453,62 €
76 - Reversões	2 262,68 €	1 180,50 €	- 1 082,18 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14 539,71 €	14 129,59 €	- 410,13 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1 157,74 €	114,75 €	- 1 042,98 €
Total de Rendimentos	1 489 205,66 €	1 477 225,85 €	- 11 979,81 €
Resultado	2 731,43 €	- 27 678,81 €	- 30 410,06 €

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

1. A Empresa em 2019 demonstrou uma maior eficiência na gestão de Stocks proveniente da atividade de Bares (Café Concerto e Cafeteria do Castelo), permitindo, assim, alcançar melhores margens de comercialização das matérias primas face a igual período, tendo como relação direta a redução do Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias consumidas face a 2018.
2. A rubrica de fornecimentos e serviços externos sofreu uma redução, tendo sido a categoria de trabalhos especializados, a que mais contribui favoravelmente para esta diminuição. Tal situação, é explicada essencialmente, de no decurso de 2018 ter existido a necessidade de recorrer a um contabilista certificado externo em sistema de avença, situação que não se verificou em 2019.
3. 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 71 colaboradores face a 70 em igual período homologo.

Por último, o facto de no decurso do exercício em análise ter sido registado um aumento da massa salarial por via do incremento salarial e 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.

4. Em 2019 a Entidade reconheceu um valor superior de perdas de imparidade referente a crédito em mora de dividas de clientes cujo vencimento tinha ultrapassado mais de 720 dias (em mora há mais de 2 anos), demonstrando efetivamente a forte probabilidade de não recebimento apesar de várias insistências para a boa cobrança.
5. 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.
6. A redução verificada na rubrica de subsídio à Exploração é justificada pelo facto de em 2019 não existir qualquer posto de trabalho apoiado pelo IEPF comparativamente a 2 postos apoiados pelo IEPF face a igual período homologo.
7. 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.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/12/2019

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS

Vendas e serviços prestados		1 461 801,01 €
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	-	38 862,34 €
Fornecimentos e serviços externos	-	398 247,39 €
Gastos com o pessoal	-	991 750,49 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-	10 771,77 €
Provisões (aumentos/reduções)		- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)		- €
Aumentos/reduções de justo valor		- €
Outros rendimentos		14 244,34 €
Outros gastos	-	20 822,77 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos		15 590,59 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-	43 269,40 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-	27 678,81 €
Juros e rendimentos similares obtidos		- €
Juros e gastos similares suportados		- €
Resultado antes de impostos	-	27 678,81 €
Imposto sobre o rendimento do período	-	677,33 €
Resultado líquido do período	-	28 356,14 €

No período em análise, o resultado líquido foi negativo em (28.356,14€) o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de (28.356,14€) 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 21.863,28€.

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

7. Balanço

ATIVO	dez/19	dez/18	Varição
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	145 542,25 €	153 179,14 €	- 7 636,89 €
Goodwill	9 000,00 €	10 500,00 €	- 1 500,00 €
Ativos Intangíveis	249,26 €	415,42 €	- 166,16 €
Outros investimentos financeiros	7 725,80 €	5 792,55 €	1 933,25 €
	162 517,31 €	169 887,11 €	- 7 369,80 €
Ativo Corrente			
Inventários	4 309,18 €	4 945,54 €	- 636,36 €
Clientes	134 076,32 €	223 610,00 €	- 89 533,68 €
Estado e outros entes públicos	1 760,97 €	- €	1 760,97 €
Outros créditos a receber	91 416,70 €	237 454,07 €	- 146 037,37 €
Diferimentos	46 413,06 €	50 657,99 €	- 4 244,93 €
Caixa e depósitos bancários	684 826,36 €	440 597,42 €	244 228,94 €
	962 802,59 €	957 265,02 €	5 537,57 €
Total do Ativo	1 125 319,90 €	1 127 152,13 €	- 1 832,23 €
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	dez/19	dez/18	Varição
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 €
Ajustamentos /Outras variações no capital próprio	659,88 €	2 110,76 €	- 1 450,88 €
Resultado líquido do período	- 28 356,14 €	1 311,07 €	- 29 667,21 €
	793 384,56 €	823 191,58 €	- 29 807,02 €
Passivo corrente			
Fornecedores	31 806,69 €	42 549,66 €	- 10 742,97 €
Estado e outros entes públicos	52 611,83 €	55 021,33 €	- 2 409,50 €
Outras dividas a pagar	247 516,82 €	206 389,56 €	41 127,26 €
	331 935,34 €	303 960,55 €	27 974,79 €
Total do Passivo	331 935,34 €	303 960,55 €	27 974,79 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 125 319,90 €	1 127 152,13 €	- 1 832,23 €

7.1 Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 2.546,33€
- Cafeteria do Castelo: 1.284,89 €
- Embalagens/ Vasilhame: 31,79€
- Materiais diversos (PMU): 446,17€

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 dívidas 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	115 654,43 €	64,27%
180-360	6 407,07 €	3,56%
361-540	2 218,22 €	1,23%
540-720	6 463,56 €	3,59%
>720	49 220,17 €	27,35%
Total	179 963,45 €	

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 115.654,43€ e em termos percentuais 64,27%. De mais referir, que o valor total que consta no quadro 179.963,45€ devemos abater a quantia de 45.887,13€ 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	9 910,08 €	8,57%
Outros clientes	105 744,35 €	91,43%
Total	115 654,43 €	

Nas dívidas de clientes cujo prazo de vencimento não excede os 180 dias em mora o Município de Pombal em termos absolutos apresenta um saldo de 9.910,08€ que em termos percentuais representa 8,57% do valor global da dívida 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.

	31/dez/19	31/dez/18
Prestação de serviços	85 970,76 €	221 974,22 €
Subsídios IEFP	0	9 894,98 €
Juros - Depósito a prazo	19,34 €	15,13 €
Outros devedores e credores	4647,83	3 715,20 €
Fornecedores a debito	418,69 €	1 854,54 €
Pessoal	360,08 €	
	91 416,70 €	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.

	31/dez/19	31/dez/18
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	563 701,36 €	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 €
	684 826,36 €	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 cujo vencimento ocorre em 01 janeiro de 2020, mas referente ao exercício de 2019, no montante de 126.907,88€.

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 83.025,12€.

	31/dez/19	31/dez/18
Remunerações a Liquidar	126 907,88 €	130 655,76 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone	811,51 €	433,78 €
Acréscimos de gastos- outros	12 921,12 €	3 679,32 €
Acréscimos de gastos - Outros Serviços Município	535,30 €	
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 712,93 €	8 828,48 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	83 025,12 €	61 161,84 €
Outros devedores e credores	221,97 €	169,54 €
Remunerações a pagar	1 280,21 €	1 337,84 €
Clientes	618,93 €	123,00 €
Acréscimos de gastos - Instituto do Registo e Notariado	268,00 €	
Fornecedores de investimento	17 213,85 €	
	247 516,82 €	206 389,56 €



