



PMUGEST, E.M.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2021



Relatório de Execução Orçamental

2º Trimestre de 2021

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

Nota Introdutória.....	3
1. Recursos Humanos.....	4
2. Investimento	5
3. Atividades.....	6
4. Execução Orçamental.....	6
4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios	7
4.1.1 – Serviços Urbanos.....	7
4.1.2 – Serviços Agroflorestais	8
4.1.3 – Estacionamento	9
4.1.4 – Publicidade.....	10
4.1.5 – Café Concerto.....	11
4.1.6 – Cafeteria do Castelo	12
4.1.7 – Bodo	13
4.1.8 – Análise global	13
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior.....	14
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade.....	14
5.2 Análise dos Resultados	22
6. Demonstração de Resultados	24
7. Balanço	25
7.1. Inventários.....	25
7.2. Clientes	26
7.3. Outros Créditos a receber	27
7.4. Caixa e Depósitos.....	27
7.5. Capital Próprio	28
7.6. Fornecedores	28
7.7. Outras dívidas a pagar	28



Nota Introdutória

A PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M., enquanto entidade empresarial do setor local, de acordo com a alínea e) do artigo 42º da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, lei que estabelece o regime jurídico da atividade empresarial local, e de acordo com os seus estatutos, deve elaborar e apresentar os relatórios trimestrais sobre a execução orçamental.

A Administração da Empresa tem como linha de orientação assegurar a continuidade da Empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação de serviços, seguindo as orientações estratégicas do seu acionista, a Câmara Municipal de Pombal.

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

Pombal, 31 de agosto de 2021.



1. Recursos Humanos

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

Categoria Profissional	Orçamentado	2º Trim. 2021	desvio
Administrador Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista Certificado	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	3	3	0
Técnica (o) Superior Administrativo	1	1	0
Técnica (o) Comercial	3	3	0
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	3	0
Sapador Florestal	0	0	0
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	14	2
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	20	22	2
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	16	0
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	0	-1
Total de Funcionários	73	76	3

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal no decurso do 1.º semestre de 2021, cifrou-se no valor de 524.777,19€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2021 estavam previstos 73 funcionários, sendo que no final do 1º semestre encontravam-se 76 colaboradores ao serviço da Empresa. Adicionalmente, aos 76 colaboradores acima referenciados no quadro anterior, a Empresa ainda pode contar com uma colaboradora a frequentar um Estágio Profissional para a área de Engenheiro Florestal e um colaborador inserido na Medida CEI+ para a área de trabalhador não Indiferenciado da Floresta.

Uma das principais linhas orientadoras pela procura do desenvolvimento sustentado das competências e potencial dos colaboradores da PMUGEST, E.M., passa pela fomentação e incentivo na formação contínua dos mesmos, de acordo com as necessidades identificadas.

É neste sentido que se apresenta a seguinte tabela referente à formação realizada durante o primeiro semestre de 2021.

Formação 1º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Condução e Manobrador de Equipamentos de Carga e Descarga	5	25	125
Formação 2º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Inteligência Emocional	3	25	75
Power-bi	1	12	12

2. Investimento

No Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 134.000,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

Até ao término do 2.º trimestre de 2021, a PMUGEST, E.M. realizou 67,07% do investimento previsto no orçamento anual para 2021, num valor total de 90.404,18€ conforme quadro seguinte.

Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total
Café Concerto						- €
Cafeteria do Castelo						- €
Estacionamento	2 500,00 €					- €
Geral			15 547,15 €			15 547,15 €
Serviços Urbanos	7 000,00 €					- €
Serviços Agro Florestais	38 500,00 €	7 992,58 €	57 988,50 €			65 981,08 €
Publicidade	71 300,00 €	2 765,80 €	4 100,00 €			6 865,80 €
Serviços Administrativos	15 500,00 €	2 010,15 €				2 010,15 €
Total	134 800,00 €	12 768,53 €	77 635,65 €	- €	- €	90 404,18 €

No decurso do 2.º trimestre foram adquiridos os seguintes itens:

- Aquisição de 1 destroçador operado por controlo remoto (Serviços Agroflorestais)
- Aquisição de 1 viatura ligeira de mercadorias com lotação de 3 lugares (Geral)
- Aquisição de 2 Outdoors estáticos 4x3 (Publicidade)
- Aquisição de 1 trator LANDINI (Serviços Agroflorestais)
- Aquisição de um triturador com descentramento hidráulico (Serviços Agroflorestais)



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

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 2º trimestre por atividade.

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

De acordo com a política contabilística que a empresa tem vindo a adotar, os gastos e os ganhos gerais são distribuídos pelas secções com base numa chave de repartição, calculada anualmente com base no volume de negócios de cada uma das áreas de atividade, no exercício anterior. Contudo, atendendo a que o exercício de 2020 foi completamente atípico e que é expectável que o presente exercício retome aos níveis de atividade aos registados no período de 2019 a política para o presente exercício ao nível da chave de repartição foi de não alterar, utilizando a mesma apurada para 2020.



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, é a seguinte:

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

4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios

4.1.1 – Serviços Urbanos

Nos Serviços Urbanos, a execução referente ao período do 1º semestre em comparação ao orçamento anual, verifica-se no seguinte quadro:

Serviços Urbanos	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 071,70 €	- 3 219,07 €	1 147,37 €	64%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 119 769,26 €	- 194 546,12 €	74 776,86 €	62%
63 - Gastos com o Pessoal	- 334 190,68 €	- 639 053,74 €	304 863,06 €	52%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 253,45 €	- 12 664,90 €	6 411,45 €	49%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 1 538,66 €	1 538,66 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 747,66 €	- 3 173,69 €	1 426,03 €	55%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 524,37 €	- 1 080,03 €	555,66 €	49%
Total de gastos	- 464 557,12 €	- 855 276,21 €	390 719,09 €	54%
71 - Vendas	353,60 €	- €	353,60 €	0%
72 - Prestações de Serviços	446 223,66 €	813 394,55 €	- 367 170,89 €	55%
75 - Subsídios à Exploração	2 681,83 €	- €	2 681,83 €	-
76 - Reversões	125,46 €		125,46 €	-
77 - Ganhos em justo valor	6,34 €		6,34 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	3,58 €	1 634,94 €	- 1 631,36 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	46,75 €	- 46,75 €	0%
Total de rendimentos	449 394,47 €	815 076,24 €	- 365 681,77 €	55%
Resultado	- 15 162,65 €	- 40 199,97 €	25 037,32 €	38%

Verifica-se uma execução de 55% ao nível da receita comparativamente ao orçamento, com a despesa a apresentar uma execução de 54%.

Ao nível da despesa, a rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos e Custo das Mercadorias Vendidas foram as que apresentam uma execução de 62% e 64%, demonstrando um gasto superior ao que inicialmente estava delineado em orçamento.

A faturação dos Serviços Urbanos efetuados ao Município de Pombal, fez-se de acordo com os contratos celebrados no âmbito IN HOUSE e o contrato PROGRAMA.

4.1.2 – Serviços Agroflorestais

Serviços Florestais	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10,41 €	- 990,00 €	979,59 €	1%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 40 479,93 €	- 65 411,66 €	24 931,73 €	62%
63 - Gastos com o Pessoal	- 99 367,73 €	- 181 598,29 €	82 230,56 €	55%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 13 554,47 €	- 27 404,11 €	13 849,64 €	49%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 2 769,58 €	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 280,18 €	- 736,72 €	456,54 €	38%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 159,10 €	- 302,25 €	143,15 €	53%
Total de gastos	- 153 851,83 €	- 279 212,61 €	122 591,20 €	55%
71 - Vendas	663,85 €	- €	663,85 €	-
72 - Prestações de Serviços	128 965,96 €	260 170,60 €	- 131 204,64 €	50%
75 - Subsídios à Exploração	6 186,84 €	5 260,14 €	926,70 €	-
76 - Reversões	1 003,73 €			-
77 - Ganhos em justo valor	1,91 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1,39 €	498,39 €	505,34 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	16,00 €	- 14,61 €	0%
Total de rendimentos	136 823,68 €	265 945,13 €	- 129 123,36 €	51%
Resultado	- 17 028,16 €	- 13 267,48 €	- 6 532,16 €	128%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 51% face ao orçamentado e 55% ao nível da despesa.

A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos e Gastos com o Pessoal são os itens que apresentam a maior percentagem de execução, entre 62% e 55%.

4.1.3 – Estacionamento

Estacionamento	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 572,67 €	- 29 505,78 €	20 933,11 €	29%
63 - Gastos com o Pessoal	- 40 779,95 €	- 72 920,34 €	32 140,39 €	56%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 125,45 €	- 2 784,26 €	1 658,81 €	40%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,10 €	- 519,74 €	519,64 €	0%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 914,78 €	- 4 932,08 €	3 017,30 €	39%
Total de gastos	- 52 392,95 €	- 110 662,20 €	58 269,25 €	47%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	73 941,42 €	180 211,51 €	- 106 270,09 €	41%
75 - Subsídios à Exploração	275,69 €	- €	275,69 €	-
76 - Reversões	0,61 €			-
77 - Ganhos em justo valor	1,46 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	5 720,46 €	5 635,31 €	85,15 €	102%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	76,25 €	39,95 €	36,30 €	191%
Total de rendimentos	80 015,89 €	185 886,77 €	- 105 872,95 €	43%
Resultado	27 622,94 €	75 224,57 €	- 47 603,70 €	37%

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

A Administração previu que a atividade de Estacionamento para o exercício de 2021 iria retomar aos valores registados aos de 2019 e que inclusive poderia registar um crescimento de 2.88%, alcançado por via da instrução de novos meios de pagamento. Esta situação, até ao presente momento, não se verifica na íntegra, mas é notório que de uma forma gradual, esta área está a apresentar melhorias.



4.1.4 – Publicidade

Publicidade	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 478,26 €	- 14 182,00 €	7 703,74 €	46%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 652,14 €	- 39 696,69 €	25 044,55 €	37%
63 - Gastos com o Pessoal	- 41 851,89 €	- 90 175,12 €	48 323,23 €	46%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 367,53 €	- 16 532,98 €	12 165,45 €	26%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 615,97 €	4 615,97 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 21,67 €	- 311,92 €	290,25 €	7%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 123,48 €	- 126,22 €	2,74 €	98%
Total de gastos	- 67 494,98 €	- 165 640,90 €	98 145,92 €	41%
71 - Vendas	8 554,50 €	- €	8 554,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	86 597,99 €	230 535,90 €	- 143 937,91 €	38%
75 - Subsídios à Exploração	304,67 €	- €	304,67 €	-
76 - Reversões	1 633,79 €			-
77 - Ganhos em justo valor	1,61 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,31 €	418,02 €	- 417,71 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	10,99 €	- 10,99 €	0%
Total de rendimentos	97 092,87 €	230 964,91 €	- 135 507,44 €	42%
Resultado	29 597,89 €	65 324,01 €	- 37 361,52 €	45%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 42% ao nível da receita total face ao orçamento e 41% referente ao valor global da despesa.

Face à instabilidade originada pela pandemia por Covid-19, houve uma desaceleração da instalação de novas estruturas publicitárias, contudo, durante o 2.º trimestre foram concluídos 2 outdoors estáticos 4x3. Espera-se que, a curto prazo, novas estruturas publicitárias fiquem concluídas de forma a dinamizar a oferta de produtos nesta área, tornando-a mais atrativa junto de novos potenciais clientes.

Esta situação explica a execução inferior a 40% ao nível da faturação face ao previsto em orçamento, dado que, foi aprovisionado para 2021 um valor superior a 33.900€ para novas estruturas em Outdoors e Mupi Digital, não sendo concretizável até ao momento.



4.1.5 – Café Concerto

Café Concerto	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 261,78 €	- 9 166,26 €	8 904,48 €	3%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 308,30 €	- 21 248,37 €	18 940,07 €	11%
63 - Gastos com o Pessoal	- 7 771,09 €	- 12 676,65 €	4 905,56 €	61%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 338,70 €	- 2 503,56 €	1 164,86 €	53%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 496,58 €	- 3 604,56 €	3 107,98 €	14%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 220,51 €	- 160,44 €	- 60,07 €	137%
Total de gastos	- 12 396,95 €	- 49 359,84 €	36 962,89 €	25%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	90,00 €	22 915,64 €	- 22 825,64 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	68,73 €	- €	68,73 €	-
76 - Reversões	0,15 €			-
77 - Ganhos em justo valor	0,36 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,07 €	103,46 €	- 103,39 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	12,49 €	- 12,49 €	0%
Total de rendimentos	159,32 €	23 031,59 €	- 22 872,79 €	1%
Resultado	- 12 237,64 €	- 26 328,25 €	14 090,10 €	46%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 1% ao nível da receita total face ao orçamento e 25% referente ao valor global da despesa.

De destacar, que aquando a elaboração do Orçamento para 2021 a Administração previu que esta atividade estaria a funcionar entre junho de 2021 a dezembro de 2021 com redução de horário e de número de espetáculos, situação que à data de 30 de junho não se verificou.

A área do Café Concerto viu a sua atividade a ser encerrada, devido ao estado de emergência decretado pelo Governo a 16 de março de 2020, levando à ausência de rendimentos desde então.



4.1.6 – Cafeteria do Castelo

Castelo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- € -	2 370,00 €	2 370,00 €	0%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 541,01 € -	10 053,23 €	8 512,22 €	15%
63 - Gastos com o Pessoal	- 815,85 € -	751,08 €	64,77 €	109%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 50,07 € -	164,00 €	113,93 €	31%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 416,97 € -	914,90 €	497,93 €	46%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 66,76 € -	129,57 €	62,81 €	52%
Total de gastos	- 2 890,66 € -	14 382,78	11 492,12 €	20%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	- €	5 925,00 €	5 925,00 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	16,67 €	- €	16,67 €	-
76 - Reversões	0,04 €			-
77 - Ganhos em justo valor	0,09 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,02 €	26,10 €	26,08 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,56 €	0,56 €	0%
Total de rendimentos	16,82 €	5 951,66 €	5 934,97 €	0%
Resultado	- 2 873,84 € -	8 431,12 €	5 557,15 €	34%

A atividade da Cafeteria do Castelo não apresenta atividade ao nível da receita por se encontrar temporariamente encerrada devido à pandemia desde 16 de março de 2020. Comparativamente ao orçamento, apenas surge uma variação de 20% no lado da despesa, resultante de gastos fixos.

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



4.1.7 – Bodo

Bodo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15,00 €	- 37 886,48 €	37 871,48 €	0%
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- 5 819,40 €	5 819,40 €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- 3 209,54 €	3 209,54 €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- 56,15 €	56,15 €	
Total de gastos	- 15,00 €	- 46 971,57 €	46 956,57 €	0%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Total de rendimentos	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	0%
Resultado	- 15,00 €	- €	- 15,00 €	

4.1.8 – Análise global

Total - 1º Semestre	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 822,15 €	- 29 927,33 €	21 105,18 €	29%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 187 338,31 €	- 398 348,33 €	211 010,02 €	47%
63 - Gastos com o Pessoal	- 524 777,19 €	- 1 002 994,62 €	478 217,43 €	52%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 26 689,69 €	- 62 053,81 €	35 364,12 €	43%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 8 924,21 €	8 924,21 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 963,16 €	- 12 471,07 €	9 507,91 €	24%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 009,00 €	- 6 786,74 €	3 777,74 €	44%
Total de gastos	- 753 599,50 €	- 1 521 506,11 €	767 906,61 €	50%
71 - Vendas	9 571,95 €	- €	9 571,95 €	0%
72 - Prestações de Serviços	735 819,03 €	1 560 124,77 €	- 824 305,74 €	47%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	9 534,45 €	5 260,14 €	4 274,31 €	0%
76 - Reversões	2 763,78 €	- €	2 763,78 €	-
77 - Ganhos em justo valor	11,76 €		11,76 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	5 725,82 €	8 316,22 €	- 2 590,40 €	69%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	76,25 €	126,74 €	- 50,49 €	60%
Total de rendimentos	763 503,04 €	1 573 827,87 €	- 810 324,83 €	49%
Resultado	9 903,54 €	52 321,76 €	- 42 418,22 €	19%



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	1º Semestre2020	1º Semestre2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 139,26 €	- 2 071,70 €	- 1 932,44 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 99 767,45 €	- 119 769,26 €	- 20 001,81 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 312 248,77 €	- 334 190,68 €	- 21 941,91 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 858,50 €	- 6 253,45 €	- 394,95 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 870,17 €	- 1 747,66 €	- 877,49 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 474,54 €	- 524,37 €	- 49,83 €
71 - Vendas	- 186,12 €	353,60 €	539,72 €
72 - Prestações de Serviços	382 033,57 €	446 223,66 €	64 190,09 €
75 - Subsídios à Exploração	1 043,86 €	2 681,83 €	1 637,97 €
76 - Reversões	598,02 €	125,46 €	- 472,57 €
77 - Ganhos em Justo Valor		6,34 €	6,34 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	3,58 €	3,58 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,30 €	- €	- 0,30 €
Resultado	- 35 869,06 €	- 15 162,65 €	20 706,41 €

O resultado final dos Serviços Urbanos no final do 2.º trimestre obteve uma diminuição face ao 1.º trimestre de 2021. Esta diferença deve-se ao incremento registado na faturação que não foi suficiente para combater o efeito negativo registado com o aumento dos Gastos com o Pessoal e Fornecimentos e Serviços Externos.

Quando analisamos o quadro acima, a rubrica da despesa que apresenta maior variação é a de gastos com o pessoal, seguindo-se da rubrica de fornecimentos e serviços externos.

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

- No decurso do 1.º semestre de 2021 houve, em média, mais quatro colaboradores do que em igual período homólogo. Em 2021, em média, estiveram ao serviço 68 colaboradores face às 64 registadas em 2020.
- Em 2021 é registado um aumento da massa salarial, nomeadamente por via do aumento do salário mínimo nacional em 30€ face a 2020.



A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos apresenta um aumento em comparação com o período homólogo do ano anterior. A este, deve-se particularmente aos registos verificados em Trabalhos Especializados e que se explicam da seguinte forma:

- Durante o 1.º semestre de 2021, a Empresa efetuou um acréscimo de 1 980 m3 de recolha de efluente doméstico, onde se traduziu num aumento do gasto referente à taxa de descarga na ETAR. O gasto resultante da taxa cobrada por m3 depositado na ETAR é registado na rubrica Trabalhos Especializados, sofrendo, em 2021, um aumento em cerca de 1050€.
- No mesmo período, a Empresa teve necessidade de recorrer de uma forma crescente aos serviços de empresas externas para tratamento e valorização de Resíduos Sólidos, traduzindo-se num acréscimo de 4 252€ face a 2020.

O aumento registado em Conservação e Reparação, resulta da utilização de diversos equipamentos de uma forma intensiva, tendo sido necessárias pequenas e grandes reparações, garantindo que estes continuem a desempenhar as suas funções com a qualidade exigida e, garantindo em primeira instância, a segurança para quem os opera.

Por último, a rubrica de Combustíveis contribuiu favoravelmente para que Fornecimentos e Serviços Externos registasse um incremento. Esta situação não se deve unicamente ao aumento de litros consumidos, mas também ao aumento dos preços médios que o combustível tem sofrido face a 2020.

Para evidenciar esta situação, apresenta-se, no quadro abaixo, o comparativo do preço médio dos combustíveis praticado durante o 1º semestre de 2020 face a 2021. Esta informação foi recolhida da Entidade Reguladora dos Serviços Energéticos – ERSE.

Tipo de Combustível	Preço médio 1.º semestre 2020	Preço médio 1.º semestre 2021	Variação
Gasolina Simples 95	1,391€	1,668€	0,277€
Gasóleo Simples	1,224€	1,476€	0,252€

Fonte: ERSE - Boletim

Ao nível da receita em 2021, a melhoria é explicada pela atualização da tabela de preços sentida, essencialmente, nos clientes particulares. Para o Município de Pombal, não foi possível repercutir nos contratos desde do início do ano. Ou seja, o Contrato IN HOUSE EDIFÍCIOS apenas registou essa atualização nos serviços de junho e seguintes. Em relação ao contrato IN HOUSE PRESTAÇÃO de SERVIÇOS, foi possível aplicar esta alteração após o mês de março. A conclusão

dos Serviços no âmbito do contrato de limpeza de aquedutos, bocas de entrada e saída de linhas de água que atravessam vários caminhos municipais e estradas que se estendeu a sua execução até ao final de março, permitiu obter maior volume de receita.

Serviços Florestais	1º Semestre 2020	1º Semestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 843,06 €	- 10,41 €	832,65 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 27 538,89 €	- 40 479,93 €	12 941,04 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 71 311,51 €	- 99 367,73 €	28 056,22 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 327,10 €	- 13 554,47 €	7 227,37 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 129,43 €	- 280,18 €	150,76 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 136,12 €	- 159,10 €	22,98 €
71 - Vendas	- €	663,85 €	663,85 €
72 - Prestações de Serviços	100 383,98 €	128 965,96 €	28 581,98 €
75 - Subsídios à Exploração	313,78 €	6 186,84 €	5 873,06 €
76 - Reversões	818,39 €	1 003,73 €	185,34 €
77 - Ganhos em Justo Valor		1,91 €	1,91 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	1,39 €	1,39 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,09 €	- €	0,09 €
Resultado	- 4 769,88 €	-17 028,16 €	- 12 258,28 €

Ao nível dos Gastos, a rubrica Gastos com o Pessoal foi o item que resultou numa maior variação de resultado, explicada em parte pelo facto de, em 2021, o número médio de pessoas ao serviço ser superior ao registado em 2020, conjugado pelo aumento do Salário Mínimo Nacional e nas demais remunerações.

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

- A Empresa iniciou trabalhos fora do seu concelho no decurso do mês de maio de 2021, dessa situação resultou um incremento aproximado de 2750€ resultantes de refeições, alojamento, Via Verde.
- Para executar uma das Faixas de Gestão de Combustível, a Empresa, recorreu à subcontratação, contribuindo para aumentar os FSE em cerca de 3.770€
- No Início do exercício de 2021 foi investido cerca de 700€ para a divulgação da área dos serviços agroflorestais através da impressão de 20.000 folhetos.



- Durante o 1.º semestre de 2021 a área de serviços agroflorestais registou um incremento aproximado de 2900€ ao nível da conservação e reparação relacionado com equipamentos florestais, tais como: tratores, moto roçadoras e outros.

Ainda no seguimento da análise dos desvios da parte dos Gastos, a rubrica das Amortizações do Exercício foi a que apresentou um incremento de 7.227,37€, justificado pelo elevado nível de investimento que a área dos Serviços Agroflorestais tem vindo a ser alvo, intensificando-se no decurso do 2.º trimestre de 2021.

Durante o 4.º trimestre de 2020 é iniciado o estágio profissional no âmbito de uma candidatura para o preenchimento da vaga de Engenheiro(a) Florestal e também um posto de trabalho apoiado pelo IEFP através da Medida CEI+ para a profissão de trabalhador não indiferenciado da floresta. Esta situação explica a variação positiva incorrida na rubrica Subsídios à Exploração, quando comparado o 1.º semestre de 2021.

Em suma, no 1.º semestre de 2021, a área de Serviços Agroflorestais regista uma redução ao nível do seu resultado final, explicado pelo aumento dos Gastos com o Pessoal, Fornecimento e Serviços Externos e Amortizações do Exercício conjugado pela desaceleração ao nível da prestação de serviços.

Estacionamento	1º Semestre 2020	1º Semestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 12 117,39 €	- 8 572,67 €	3 544,73 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 39 970,68 €	- 40 779,95 €	809,27 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 058,15 €	- 1 125,45 €	67,30 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 73,98 €	- 0,10 €	73,88 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 991,84 €	- 1 914,78 €	77,06 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	57 838,15 €	73 941,42 €	16 103,27 €
75 - Subsídios à Exploração	239,87 €	275,69 €	35,82 €
76 - Reversões	137,42 €	0,61 €	136,81 €
77 - Ganhos em Justo Valor		1,46 €	1,46 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 425,82 €	5 720,46 €	1 294,64 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,30 €	76,25 €	16,95 €
Resultado	7 488,52 €	27 622,94 €	20 134,41 €

A 15 de janeiro de 2021, a área de Estacionamento foi a segunda atividade a ser comprometida pelo novo Estado de Emergência decretado pelo Governo, que resultou em repercussões imediatas na receita, dado que os parquímetros são a parcela mais significativa dessa área.



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

Ao nível do resultado final da atividade de Estacionamento, durante o 1.º semestre de 2021, apresenta uma melhoria de 20 134,41€ face 2020, resultante do aumento na Prestação de Serviços e Outros Rendimentos e Ganhos, conjugado com a diminuição registada ao nível dos Fornecimentos e Serviços Externos.

A redução incorrida e mais significativa ao nível da despesa, está relacionada pelo facto de, no decurso do 1.º semestre de 2020, ter registado nas suas contas a aquisição e implantação de uma central de videovigilância no Parque de Estacionamento Subterrâneo, representando um gasto de 2 220€, situação que não ocorreu em 2021. Outro fator resulta por, em 2020, ter surgido a necessidade de realizar uma manutenção aos 15 parquímetros, situação que não se verifica no presente ano.

Ao nível da receita, existiram vários fatores que contribuíram favoravelmente para o crescimento do nível dos rendimentos, tais como:

- No decurso do 1º semestre 2021, a questão da pandemia provocada pelo COVID-19 tem sido controlada e gerida de outra forma, tanto por via do aumento do nível de pessoas vacinadas como também pelo conhecimento mais aprofundando da doença. Esta conjuntura, originou a que o país, mesmo registando ainda com algumas limitações, retomasse gradualmente à normalidade. Esta situação levou a que seja registado, em 2021, um maior número de pessoas a circular e inclusive a visitar a cidade de Pombal, traduzindo-se, assim numa melhoria de receita ao nível de Estacionamento de Duração Limitada.
- A empresa, em 2020, adquiriu o software IPARQUE para que, de um modo mais eficaz e menos demorado, toda a informação ao nível de avenças, títulos de residências, parquímetros, avisos de contraordenação e autos de contraordenação seja tratada de uma forma mais eficiente. De referir que no início de 2021 a questão dos autos de contraordenação já estão a ser tratados informaticamente tornando assim todo o processo mais celebre e evitando erros humanos. Esta questão é importante porque não se trata apenas de reduzir recursos humanos e possíveis erros, também resulta numa diminuição de gastos, uma vez que o processo antigo carecia que a Entidade comprasse os impressos oficiais à Casa da Moeda, tendo um custo associado. Desta forma, recorrendo à utilização desta plataforma, esse gasto é inexistente.



- A disponibilização de novas formas de pagamento, nomeadamente com recurso a Entidade e Referência para os munícipes de Pombal no âmbito do IPARQUE tornou mais celebre a questão de identificação do titular do pagamento do Aviso Contraordenação (15€), eliminando um problema que subsistia na identificação de pagamentos desta natureza.
- A rubrica Outros Rendimentos e Ganhos regista a receita procedente de recebimentos de autos de contraordenação, sendo que em 2021 a mesma regista um incremento de 1 294€ face a 2020, explicado, em parte, pelo facto que desde 01 de janeiro de 2021 que a Entidade já não efetua a distribuição de 35% para A Autoridade Nacional Rodoviária e 10% para o Instituto Geral do Tesouro. Esta situação resulta da transferência de competências para as Autarquias Municipais, deixando a ANSR de gerir as multas leves.

Publicidade	1º Semestre 2020	1º Semestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 191,16 €	- 6 478,26 €	- 2 287,10 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15 539,42 €	- 14 652,14 €	887,28 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 40 603,98 €	- 41 851,89 €	- 1 247,91 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 827,09 €	- 4 367,53 €	- 540,44 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 15,45 €	- 21,67 €	- 6,22 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 103,85 €	- 123,48 €	- 19,63 €
71 - Vendas	8 403,64 €	8 554,50 €	150,86 €
72 - Prestações de Serviços	69 690,77 €	86 597,99 €	16 907,22 €
75 - Subsídios à Exploração	265,09 €	304,67 €	39,59 €
76 - Reversões		1 633,79 €	1 633,79 €
77 - Ganhos em Justo Valor	267,24 €	1,61 €	- 265,63 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,10 €	0,31 €	0,21 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,30 €	- €	- 0,30 €
Resultado	14 346,18 €	29 597,89 €	15 251,71 €

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um acréscimo de 15.251,71€ face a 2020, resultante de um aumento de receita gerada com a angariação de novos contratos e, também, pela estabilização dos contratos celebrados com os clientes, situação que não se verificou no período homólogo do ano anterior, onde a incerteza do mercado imperava devido à pandemia ter entrado no país.

A área da Publicidade apresenta-se, também, como uma das áreas de negócio sobre a qual tem existido um reforço ao nível de investimento. Para o presente ano, tem passado pela aquisição e

instalação de novos Outdoors Publicitários, resultando assim num aumento das amortizações do exercício, justificando a variação incorrida na presente rubrica face a 2020.

Café Concerto	1º Semestre 2020	1º Semestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 348,65 €	- 261,78 €	5 086,87 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 264,89 €	- 2 308,30 €	5 956,59 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 9 677,63 €	- 7 771,09 €	1 906,54 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 213,28 €	- 1 338,70 €	125,42 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 844,77 €	- 496,58 €	1 348,20 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 55,85 €	- 220,51 €	164,66 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	9 076,46 €	90,00 €	8 986,46 €
75 - Subsídios à Exploração	59,80 €	68,73 €	8,93 €
76 - Reversões	34,26 €	0,15 €	34,11 €
77 - Ganhos em Justo Valor		0,36 €	0,36 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,07 €	0,07 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,12 €	- €	0,12 €
Resultado	- 17 234,43 €	-12 237,64 €	4 996,79 €

A atividade do Café Concerto viu a sua atividade encerrada após o dia 16 de março de 2020 até à presente data. Dessa situação, resulta a inexistência de vendas registadas no decurso do 1.º semestre de 2021 face a 2020, bem como uma elevada diminuição ao nível de gastos, predominantemente: Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, Fornecimentos e Serviços externos e Gastos com o Pessoal.

Em suma, a atividade Café Concerto no decurso do 1.º semestre de 2021 alcançou uma melhoria do seu resultado final, por via, da redução do volume total de gastos. Tendo sido suficiente para combater o efeito negativo da perda quase total da receita.



Castelo	1º Semestre 2020	1º Semestre 2021	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 425,60 €	- €	425,60 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 014,65 €	- 1 541,01 €	1 473,64 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 707,53 €	- 815,85 €	108,33 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 76,69 €	- 50,07 €	26,62 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 172,76 €	- 416,97 €	755,79 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,34 €	- 66,76 €	27,42 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	874,86 €	- €	874,86 €
75 - Subsídios à Exploração	14,51 €	16,67 €	2,17 €
76 - Reversões	8,31 €	0,04 €	8,27 €
77 - Ganhos em Justo Valor		0,09 €	0,09 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,02 €	0,02 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,00 €	- €	0,00 €
Resultado	- 4 538,89 €	-2 873,84 €	1 665,04 €

Ao nível da atividade, houve uma melhoria por via da redução global ao nível dos gastos, tornando-se suficiente para combater o efeito negativo das descidas das vendas, contribuindo assim para uma melhoria ao nível do resultado da atividade.

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

Bodo	1º Semestre 2020	1º Semestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13,00 €	- 15,00 €	2,00 €
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	- €	- €	- €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	- €	- €	- €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 13,00 €	-15,00 €	2,00 €

A Empresa, enquanto entidade que participa na cooperação das Festas do BODO, continua sem atividade, apresentando apenas uma despesa relacionada com a manutenção do domínio.



5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte, são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2021 face ao exercício do ano anterior, no 1º semestre.

PMUGEST, E.M.	1º Semestre 2020	1º Semestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10 947,73 €	- 8 822,15 €	2 125,58 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 166 255,69 €	- 187 338,31 €	- 21 082,62 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 474 520,09 €	- 524 777,19 €	- 50 257,10 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 18 360,81 €	- 26 689,69 €	- 8 328,88 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 106,56 €	- 2 963,16 €	1 143,40 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 801,54 €	- 3 009,00 €	207,46 €
Total de Gastos	- 676 992,42 €	- 753 599,50 €	- 76 607,08 €
71 - Vendas	8 217,52 €	9 571,95 €	1 354,43 €
72 - Prestações de Serviços	619 897,79 €	735 819,03 €	115 921,24 €
75 - Subsídios à Exploração	1 936,91 €	9 534,45 €	7 597,54 €
76 - Reversões	1 596,40 €	2 763,78 €	1 167,38 €
77 - Ganhos em Justo Valor	267,24 €	11,76 €	- 255,48 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 425,91 €	5 725,82 €	1 299,91 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	60,11 €	76,25 €	16,14 €
Total de Rendimentos	636 401,88 €	763 503,04 €	127 101,16 €
Resultado	- 40 590,54 €	9 903,54 €	50 494,08 €

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

1. Diminuição no Custo das Mercadorias Vendidas, estando relacionada com a suspensão da atividade da Cafeteria do Castelo e Café Concerto.
2. Os Fornecimentos e Serviços Externos onde ocorreu um aumento explicado, essencialmente, pelo incremento ao nível de Conservação e Reparação, Trabalhos Especializados e na aquisição de Combustíveis.
3. Aumento verificado nos Gastos com o Pessoal, conforme se demonstra:
 - O aumento da massa salarial, nomeadamente por via da atualização do Salário Mínimo Nacional em 30€;
 - No decurso do 1.º semestre de 2021, a Empresa teve ao serviço em média mais quatro pessoas face a igual período homologado.

4. Em 2021, a Empresa registou um nível das Amortizações do Exercício superior ao de 2020, explicado pelo aumento do nível de investimento para as áreas de Serviços Agroflorestais, Publicidade e Geral.
5. No presente ano, a Prestação de Serviços foi a rubrica que ao nível da receita apresentou o maior aumento, que se explica pelo incremento da atividade de Serviços Urbanos numa parte mais significativa, seguindo-se dos Serviços Agroflorestais, Estacionamento e Publicidade.
6. Em 2021, o Governo lançou diversos apoios para as Empresas conseguirem manter os postos de trabalho e assim evitar despedimentos em massa. Uma das medidas adotadas passou pelo apoio a filhos menores de 12 anos, que permitiu que um dos progenitores ficasse em casa a cuidar dos seus filhos, abdicando apenas de 1/3 do seu vencimento, sendo suportado os restantes 2/3 em partes iguais pela Empresa e pela Segurança Social. Esta situação explica, em parte, o aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.

Outra situação, que também justifica o aumento verificado na presente rubrica, foi as duas candidaturas ao IEFP terem sido aprovadas, tendo sido já em 2020 a empresa ressarcida financeiramente referente a uma candidatura a um estágio profissional e outra no âmbito da medida CEI+.

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



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS			
RENDIMENTOS E GASTOS	30/06/2021	30/06/2020	Diferença
Vendas e serviços prestados	745 390,98 €	628 115,31 €	117 275,67 €
Subsídios à exploração	9 534,45 €	1 936,91 €	7 597,54 €
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	- 8 822,15 €	- 10 947,73 €	2 125,58 €
Fornecimentos e serviços externos	- 187 338,31 €	- 166 255,70 €	- 21 082,61 €
Gastos com o pessoal	- 524 777,19 €	- 474 520,08 €	- 50 257,11 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €	- €	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	2 763,78 €	1 863,64 €	900,14 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €	- €	- €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	- €	- €	- €
Aumentos/reduções de justo valor	11,76 €	-	11,76 €
Outros rendimentos e ganhos	5 725,82 €	4 426,32 €	1 299,50 €
Outros gastos e perdas	- 5 972,16 €	- 6 908,11 €	935,95 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	36 516,98 €	- 22 289,44 €	58 806,42 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 26 689,69 €	- 18 360,81 €	- 8 328,88 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €	- €	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	9 827,29 €	- 40 650,25 €	50 477,54 €
Juros e rendimentos similares obtidos	76,25 €	59,71 €	16,54 €
Juros e gastos similares suportados	- €	- €	- €
Resultado antes de impostos	9 903,54 €	- 40 590,54 €	50 494,08 €
Imposto sobre o rendimento do período	- €	- €	- €
Resultado líquido do período	9 903,54 €	- 40 590,54 €	50 494,08 €
			- €

No período em análise, o resultado final é 9 903,54€ comparativamente com (-40.590,54€) apurado em 2020.

7. Balanço

	jun/21	jun/20	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	260 336,38 €	132 440,47 €	127 895,91 €
Goodwill	6 750,00 €	8 250,00 €	- 1 500,00 €
Ativos Intangíveis	3 649,10 €	166,18 €	3 482,92 €
Outros investimentos financeiros	11 975,17 €	8 878,35 €	3 096,82 €
	282 710,65 €	149 735,00 €	132 975,65 €
Ativo Corrente			
Inventários	2 590,85 €	4 188,48 €	- 1 597,63 €
Clientes	149 798,91 €	195 449,32 €	- 45 650,41 €
Estado e outros entes públicos	2 713,17 €	1 760,97 €	952,20 €
Outros créditos a receber	227 154,99 €	142 997,76 €	84 157,23 €
Diferimentos	31 774,39 €	37 836,89 €	- 6 062,50 €
Caixa e depósitos bancários	562 148,91 €	556 160,24 €	5 988,67 €
	976 181,22 €	938 393,66 €	37 787,56 €
Total do Ativo	1 258 891,87 €	1 088 128,66 €	170 763,21 €
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 928,16 €	39 928,16 €	- €
Resultados Transitados	467 384,31 €	427 796,52 €	39 587,79 €
Outras variações no capital próprio	- 791,00 €	659,88 €	- 1 450,88 €
Resultado líquido do período	9 903,54 €	40 590,54 €	50 494,08 €
Total do Capital próprio	841 425,01 €	752 794,02 €	88 630,99 €
Passivo			
Fornecedores	47 922,11 €	32 368,76 €	15 553,35 €
Estado e outros entes públicos	39 976,70 €	55 494,27 €	- 15 517,57 €
Outras dívidas a pagar	318 770,59 €	247 471,61 €	71 298,98 €
Diferimentos	10 797,46 €	- €	10 797,46 €
Total do Passivo	417 466,86 €	335 334,63 €	82 132,23 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 258 891,87 €	1 088 128,66 €	170 763,22 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 1 693,22€
- Cafeteria do Castelo: 543,34€
- Embalagens/Vasilhame: 40,00€
- Materiais Diversos: 314,29€

O inventário tem grande importância para a área Café Concerto e Cafeteria do Castelo, tendo em conta 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.

De acautelar que o espaço se encontra encerrado e dessa forma não existe compras de matérias primas desde 15 de março de 2020. A única gestão a ser realizada neste momento é o acompanhamento dos produtos deterioráveis.

7.2. Clientes

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

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

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

Contudo, a Empresa consciente da crise económica que muitas empresas e particulares estão atualmente a passar, teme que o nível de dívidas de clientes cresça, obrigando a que a Entidade aumente o nível de provisões de dívidas a clientes.



Análise de clientes por intervalo de tempo 30/06/2021		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	139.824,69€	70,42%
180-360	5.487,63€	2,77%
361-540	3.809,33€	1,92%
540-720	1.044,38€	0,53%
>720	48.165,46€	24,36%
total	198.331,49€	
Perdas por imparidade de dívidas a receber reconhecidas contabilisticamente		
	48.532,58 €	
Valor de Balanço	149.798,91€	

Analisando o quadro acima, é visível que 70,42% do valor em dívida de clientes reportam-se a dívidas cujo prazo de vencimento é inferior a 180 dias, não demonstrando risco de incobrabilidade. O segundo intervalo de tempo mais representativo, são as dívidas de clientes que se encontram em mora há mais de 720 dias e que representam 24,36% face ao valor total.

De salientar que, contabilisticamente, já foi reconhecido como incobrável o montante total de 48.532,58€.

7.3. Outros Créditos a receber

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

	30/jun/21	30/jun/20
Prestação de serviços	225 423,18 €	142 952,25 €
Subsídios IEFP	1 014,68 €	- €
Juros - Depósito a prazo	19,39 €	19,34 €
Outros devedores e credores	639,25 €	
Fornecedores a débito		26,17 €
Pessoal	58,49 €	- €
	227 154,99 €	142 997,76 €

7.4. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorre em 25/09/2021 e a 30/10/2021.

	30/jun/21	30/jun/20
Caixa	1 114,86 €	1 129,04 €
Depósitos à ordem	441 034,05 €	435 031,20 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	562 148,91 €	556 160,24 €



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 dívidas a fornecedores que ainda não venceram. É política da empresa não ultrapassar os 30 dias de prazo médio de pagamento a terceiros.

7.7. Outras dívidas a pagar

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se particularmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídios de férias no montante de 136.726,94€. Por último, 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 116.074,20€.

	30/jun./21	30/jun./20
Remunerações a Liquidar	136 726,94 €	126 907,88 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		
Outros Acréscimos de Gastos	8 622,20 €	8 631,50 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 027,92 €	3 562,93 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	116 074,20 €	93 956,76 €
Outros devedores e credores	150,00 €	150,00 €
Remunerações a pagar	776,33 €	2 720,90 €
Clientes		
Fornecedores de imobilizado	53 393,00 €	11 541,64 €
	318 770,59 €	247 471,61 €



