



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2020



Relatório de Execução Orçamental**2º Trimestre de 2020****PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.**

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	5
3. Atividades	7
4. Execução Orçamental	7
4.1 – <i>Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios</i>	8
4.2.1 – Serviços Urbanos	8
4.2.2 – Serviços Agroflorestais	9
4.2.3 – Café Concerto	10
4.2.4 – Estacionamento	11
4.2.5 – Publicidade	12
4.2.6 – Cafeteria do Castelo	13
4.2.7 – Bodo	14
4.2.9 – Análise global	14
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	15
5.1 <i>Comparação dos Resultados por Atividade</i>	15
5.2 <i>Análise dos Resultados</i>	23
6. Demonstração de Resultados	25
7. Balanço	26
7.1. <i>Inventários</i>	26
7.2. <i>Clientes</i>	27
7.3. <i>Outros Créditos a receber</i>	28
7.4. <i>Caixa e Depósitos</i>	28
7.5. <i>Capital Próprio</i>	28
7.6. <i>Fornecedores</i>	28
7.7. <i>Outras dívidas a pagar</i>	29
Nota Final	30

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 26 de agosto aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 2º trimestre de 2020.

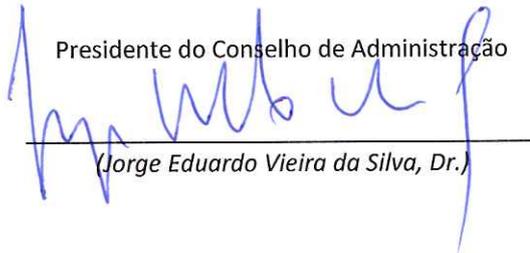
A Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação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

Ao longo do presente relatório apresenta-se uma síntese do quadro de pessoal da empresa e dos resultados das atividades desenvolvidas, apresentado quadros síntese para cada uma delas com os valores da execução orçamental relativa ao primeiro trimestre do ano.

Pombal, 26 de agosto de 2020.

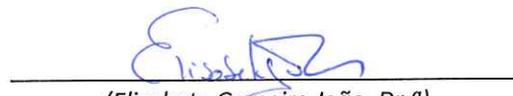
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Vordão Carreira, Eng.º)

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. 2020	desvio
Administrador Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	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	11	13	2
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	22	19	-3
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	15	-1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	0	-1
Total de Funcionários	74	71	-3

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal no decurso do 2.º trimestre de 2020, cifrou-se no valor de 257.981,59€ verificando-se um decréscimo de 21.648,54€ face a igual período de 2019, devido à redução do número de colaboradores.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2020 estavam previstos 74 funcionários, sendo que no final do 2º trimestre encontravam-se 71 colaboradores ao serviço da empresa.

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 suas necessidades.

É neste sentido que se apresenta a seguinte tabela referente à formação realizada durante o primeiro e segundo trimestre de 2020.



Formação 1º trimestre 2020	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total Horas
SERVIÇOS AGROFLORESTAIS			
Condução e operação de trator em segurança	1	50	50
Podas e Desbastes	15	25	375
Boas Práticas no combate à vespa velutina	2	4,5	9
Casos práticos Podas e Desbastes	8	3,25	26
CAFÉ CONCERTO/CAFETARIA DO CASTELO			
Workshop Academia Barista Delta	1	4	4
COMERCIAL/PUBLICIDADE			
Workshop Comércio Digital	4	2,5	10
Comércio Digital - Sucesso em vendas	3	7	21
CONTABILIDADE			
Conferências temáticas 2020	2	6,5	13
GERAL			
Primeiros Socorros - HST	4	25	100
Apresentação Plano de Contingência – Covid-19 - HST	40	0,5	20
			628

Formação 2º trimestre 2020	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total Horas
SERVIÇOS URBANOS			
Limpeza e desinfeção em contexto COVID-19	42	3	126
Procedimentos de higienização de cuidados de saúde	1	4	4
GERAL			
Motivação de Equipas	2	8	16
Código dos Contratos Públicos	1	10	10
Gestão e Administração de PME's para Engenheiros	1	36	36
			192

2. Investimento

No Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 149.000,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

No decurso do 2º trimestre a PMUGEST, E.M. realizou 1,60% do investimento provisionado em orçamento anual para 2020, num valor total de 2.385,95€.

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



Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	Total
Café Concerto	1 600,00 €	- €	1 895,95 €	1 895,95 €
Cafeteria do Castelo	- €	- €	- €	- €
Estacionamento	2 000,00 €	- €	200,00 €	200,00 €
Serviços Urbanos	8 500,00 €	- €	- €	- €
Serviços Agroflorestais	61 000,00 €	- €	- €	- €
Publicidade	70 300,00 €	- €	290,00 €	290,00 €
Serviços Administrativos	5 600,00 €	- €	- €	- €
Total	149 000,00 €	- €	2 385,95 €	2 385,95 €

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

- Aquisição de um computador para o departamento comercial (Publicidade)
- Aquisição de uma impressora para o Parque de Estacionamento (Estacionamento)
- Diverso material informático para otimizar o serviço de faturação e controlo interno no Café Concerto, nomeadamente: 4 tablet, impressora, 1 POS Android, outros elementos necessários para a rede.

Para além disso, deram-se início aos seguintes processos de aquisição de equipamentos:

- Mini escavadora de rastos de borracha, cujo valor de aquisição é de 52.000,00€;
- Destroçador florestal de rotor de martelos fixos, cujo valor de aquisição é de 9.500,00€;
- Funcionalidade Via Verde Estacionar, com vista à respetiva cobrança eletrónica, tendo custos associados refletidos nas comissões das utilizações dos clientes de estacionamento de duração limitada;
- Plataforma eletrónica da entidade Iparque para fiscalização e gestão do estacionamento de duração limitada na cidade de Pombal, tendo um valor de aquisição de 8.100,00€.

3. Atividades

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

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

Para cada umas 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.

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:

Chave de Repartição	Vendas	% Imputação 2020
Serviços Urbanos	762 273,90 €	53,90%
Serviços Agroflorestais	229 138,90 €	16,20%
Café Concerto	43 669,98 €	3,10%
Estacionamento	175 164,95 €	12,40%
Publicidade	193 577,32 €	13,70%
Castelo	10 594,45 €	0,70%
Bodo	47 381,51 €	-
		100%

4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Serviços Urbanos	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 139,26 €	- 3 356,75 €	3 217,49 €	4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 99 767,45 €	- 206 484,92 €	106 717,47 €	48%
63 - Gastos com o Pessoal	- 312 248,77 €	- 637 587,41 €	325 338,64 €	49%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 858,50 €	- 19 414,34 €	13 555,84 €	30%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 870,17 €	- 1 920,60 €	1 050,43 €	45%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 474,54 €	- 1 221,34 €	746,80 €	39%
Total de gastos	- 419 358,70 €	- 869 985,36 €	450 626,66 €	48%
71 - Vendas	- 186,12 €	- €	186,12 €	0%
72 - Prestações de Serviços	382 033,57 €	836 398,23 €	454 364,66 €	46%
75 - Subsídios à Exploração	1 043,86 €	- €	1 043,86 €	-
76 - Reversões	598,02 €		598,02 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,30 €	653,98 €	653,68 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,01 €	197,19 €	197,18 €	0%
Total de rendimentos	383 489,64 €	837 249,40 €	453 759,76 €	46%
Resultado	- 35 869,06 €	- 32 735,96 €	- 3 133,10 €	110%



Nos Serviços Urbanos verifica-se uma execução de 46% ao nível da receita comparativamente ao orçamento da despesa com 48%, demonstrando que a área urbana continua a ser deficitária. Ou seja, o total da receita obtida não é suficiente para combater a despesa incorrida, levando a resultados negativos.

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

De referir, que a Empresa através da Assembleia Geral ocorrida no dia 8 de abril de 2020 discutiu e aprovou a atualização da sua nova tabela de preços. Contudo, os contratos que estavam a decorrer não foram alvo desta atualização, como foi o caso do contrato IN HOUSE PRESTAÇÃO de SERVIÇOS, que apenas terminou em maio de 2020. Desta forma, apesar de já no mês de abril existir aprovação de nova tabela, a mesma não foi possível replicar de imediato no contrato, tendo apenas efeitos de forma parcial no mês de maio.

4.2.2 – Serviços Agroflorestais

Serviços Agroflorestais	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 843,06 €	- 1 079,66 €	236,60 €	78%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 27 538,89 €	- 82 444,46 €	54 905,57 €	33%
63 - Gastos com o Pessoal	- 71 311,51 €	- 216 226,89 €	144 915,38 €	33%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 327,11 €	- 22 734,72 €	16 407,61 €	28%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 129,42 €	- 823,12 €	693,70 €	16%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 136,12 €	- 472,16 €	336,04 €	29%
Total de gastos	- 106 286,11 €	- 323 781,01 €	217 494,90 €	33%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	100 383,98 €	294 833,03 €	- 194 449,05 €	34%
75 - Subsídios à Exploração	313,78 €	- €	313,78 €	
76 - Reversões	818,39 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,09 €	339,25 €	479,14 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,00 €	267,52 €	- 267,43 €	0%
Total de rendimentos	101 516,24 €	295 439,80 €	- 193 923,56 €	34%
Resultado	- 4 769,87 €	- 28 341,21 €	23 571,34 €	17%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 34% face ao orçamentado e 33% ao nível da despesa.

O período em análise, ao nível económico foi marcado por uma grande instabilidade e insegurança, especialmente sentido após a segunda quinzena de março de 2020, com a declaração do estado de emergência em virtude da Pandemia do Covid-19. Esta situação contribuiu para um abrandamento de serviços realizados principalmente no âmbito de



prevenção florestal, direcionando os nossos meios humanos para a necessidade de desinfeção de espaços.

Para além disso, o abrandamento de pedidos de serviços realizados nesta área também é explicado pelo facto de a população, de um modo geral e durante o período de confinamento, secundarizar a necessidade da limpeza de terrenos, contribuindo assim para a redução do número de pedidos desta área durante algum tempo.

4.2.3 – Café Concerto

Café Concerto	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 348,65 €	- 20 161,45 €	14 812,80 €	27%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 264,88 €	- 37 996,39 €	29 731,51 €	22%
63 - Gastos com o Pessoal	- 9 677,63 €	- 15 557,88 €	5 880,25 €	62%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 213,28 €	- 2 550,73 €	1 337,45 €	48%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 844,78 €	- 4 633,23 €	2 788,45 €	40%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 55,85 €	- 288,24 €	232,39 €	19%
Total de gastos	- 26 405,07 €	- 81 187,92 €	54 782,85 €	33%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	9 076,46 €	44 803,23 €	35 726,77 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	59,80 €	- €	59,80 €	-
76 - Reversões	34,26 €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,02 €	966,97 €	966,95 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,10 €	13,26 €	13,16 €	1%
Total de rendimentos	9 170,64 €	45 783,46 €	36 647,08 €	20%
Resultado	- 17 234,43 €	- 35 404,46 €	18 135,77 €	49%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 20% ao nível da receita total face ao orçamento e 33% referente ao valor global da despesa.

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. Com esta imposição, a PMUGEST, E.M. não pôde escoar os seus produtos (Matérias Primas) já adquiridos. Desta forma, um dos objetivos traçados inicialmente para a otimização de gestão de Stock não poderá ser atingido na sua plenitude em 2020. Inversamente, o objetivo delineado para 2020 para a redução de gastos na atividade do Café Concerto no decurso do 2.º trimestre é alcançado por via do encerramento temporário da atividade.



4.2.4 – Estacionamento

Estacionamento	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 12 117,40 €	- 31 142,75 €	19 025,35 €	39%
63 - Gastos com o Pessoal	- 39 970,68 €	- 73 852,23 €	33 881,55 €	54%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 058,14 €	- 2 672,66 €	1 614,52 €	40%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 73,98 €	- 629,79 €	555,81 €	12%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 991,84 €	- 4 840,00 €	2 848,16 €	41%
Total de gastos	- 55 212,03 €	- 113 137,43 €	57 925,40 €	49%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	57 838,15 €	175 907,31 €	- 118 069,16 €	33%
75 - Subsídios à Exploração	239,87 €	- €	239,87 €	-
76 - Reversões	137,42 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 425,82 €	7 258,29 €	- 2 832,47 €	61%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,30 €	68,35 €	- 9,05 €	87%
Total de rendimentos	62 700,56 €	183 233,95 €	- 120 670,81 €	34%
Resultado	7 488,53 €	70 096,52 €	- 62 745,41 €	11%

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

A atividade do estacionamento, no que se refere ao nível da receita, ficou condicionado devido ao estado de emergência decretado pelo Governo, que teve como consequência o confinamento voluntário da população, reduzindo a circulação de pessoas na cidade de Pombal, contribuindo assim para uma redução de receita. Outro fator inerente a tal redução, resultou do pedido a 25 de março de 2020 efetuado pela Câmara Municipal de Pombal, da suspensão dos serviços de fiscalização do estacionamento de duração limitada à superfície, tendo a autarquia decretado a gratuidade do estacionamento. Colocado em prática, a fiscalização do pagamento do estacionamento de duração limitada apenas retomou a 18 de maio do presente ano.

Está em curso a aquisição de dois sistemas alternativos de pagamento de estacionamento de duração limitada, que permita um maior conforto e alternativas aos utilizadores, bem como a introdução de uma maior simplicidade e celeridade no tratamento das contraordenações. A presente medida ainda não está disponível, mas todo o processo de aquisição se encontra em trânsito, prevendo-se a sua implementação a curto prazo. Relacionado com este novo procedimento encontra-se agendada uma formação com duração de 8 horas para os colaboradores intervenientes no processo.



4.2.5 – Publicidade

Publicidade	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 191,16 €	- 17 250,00 €	13 058,84 €	24%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15 539,42 €	- 48 959,53 €	33 420,11 €	32%
63 - Gastos com o Pessoal	- 40 603,97 €	- 80 249,40 €	39 645,43 €	51%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 827,09 €	- 19 330,71 €	15 503,62 €	20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 15,45 €	- 2 389,27 €	2 373,82 €	1%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 103,85 €	- 114,20 €	10,35 €	91%
Total de gastos	- 64 280,94 €	- 168 293,11 €	104 012,17 €	38%
71 - Vendas	8 403,64 €	- €	8 403,64 €	-
72 - Prestações de Serviços	69 690,77 €	230 054,76 €	- 160 363,99 €	30%
75 - Subsídios à Exploração	265,09 €	- €	265,09 €	-
76 - Reversões	267,24 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,10 €	889,07 €	- 888,97 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,30 €	23,42 €	- 23,12 €	1%
Total de rendimentos	78 627,13 €	230 967,25 €	- 152 607,36 €	34%
Resultado	14 346,19 €	62 674,14 €	- 48 595,19 €	23%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 34% ao nível da receita total face ao orçamento e 38% referente ao valor global da despesa.

A pandemia do COVID-19 tem provocado danos em quase todos os setores da economia. Com a área da Publicidade não é diferente. A PMUGEST, E.M. recebeu várias solicitações de clientes para o pedido de suspensão temporária do contrato de Publicidade ou, até mesmo, um apelo para uma redução financeira face ao inicialmente contratualizado. Outro fator que tem limitado o crescimento desta área no período do 2º trimestre, prende-se com a retoma da atividade económica local, que se tem revelado branda.

Verificam-se alguns atrasos, quer no processo de investimento da instalação do Mupi, quer na instalação de novas estruturas publicitárias.

Devido a estas situações, é expetável que a PMUGEST, E.M. para a área da publicidade não consiga atingir o crescimento de 30% nas vendas, sendo que esta situação já é refletida no 2.º trimestre de 2020.



4.2.6 – Cafeteria do Castelo

Castelo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 425,60 €	- 4 973,76 €	4 548,16 €	9%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 014,65 €	- 12 600,53 €	9 585,88 €	24%
63 - Gastos com o Pessoal	- 707,52 €	- 773,70 €	66,18 €	91%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 76,69 €	- 149,56 €	72,87 €	51%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 172,77 €	- 1 028,50 €	- 144,27 €	114%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,34 €	- 122,97 €	83,63 €	32%
Total de gastos	- 5 436,58 €	- 19 649,02 €	14 212,44 €	28%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	874,86 €	11 052,79 €	- 10 177,93 €	8%
75 - Subsídios à Exploração	14,51 €	- €	14,51 €	-
76 - Reversões	8,31 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	264,34 €	- 264,34 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	2,27 €	- 2,27 €	0%
Total de rendimentos	897,68 €	11 319,40 €	- 10 430,03 €	8%
Resultado	- 4 538,90 €	- 8 329,62 €	3 782,41 €	54%

A atividade da Cafeteria do Castelo apresenta uma execução de 8% ao nível da receita total face ao orçamento e 28% referente ao valor global da despesa.

Para 2020, a PMUGEST, E.M. traçou a contenção de custos, nomeadamente de honorários, como medida principal. Para que esta redução de gastos fosse possível de atingir, foi aplicado, desde o início do ano, uma redução do horário de abertura ao público às tardes dos dias úteis semanais.

À semelhança com as decisões tomadas para o Café Concerto, a Cafeteria do Castelo encontra-se temporariamente encerrada devido à pandemia desde 16 de março de 2020, o que contribuiu para conter os gastos na atividade da Cafeteria do Castelo.



4.2.7 – Bodo

Bodo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13,00 €	- 37 886,48 €	37 873,48 €	0%
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- 5 819,40 €	5 819,40 €	100%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- 3 209,54 €	3 209,54 €	100%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- 56,15 €	56,15 €	100%
Total de gastos	- 13,00 €	- 46 971,57 €	46 958,57 €	0%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	-100%
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	- 13,00 €	- €	- 13,00 €	100%

Durante o primeiro semestre de 2020 apenas ocorreu a renovação do domínio referente ao site das Festas do Bodo.

4.2.9 – Análise global

Total - 1º Semestre	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10 947,73 €	- 46 821,62 €	35 873,89 €	23%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 166 255,70 €	- 457 515,06 €	291 259,36 €	36%
63 - Gastos com o Pessoal	- 474 520,08 €	- 1 030 066,91 €	555 546,83 €	46%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 18 360,81 €	- 66 852,72 €	48 491,91 €	27%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 300,00 €	4 300,00 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 106,56 €	- 14 634,05 €	10 527,49 €	28%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 801,55 €	- 7 115,06 €	4 313,51 €	39%
Total de gastos	- 676 992,43 €	- 1 627 305,42 €	950 312,99 €	42%
71 - Vendas	8 217,52 €	- €	8 217,52 €	0%
72 - Prestações de Serviços	619 897,79 €	1 640 020,92 €	- 1 020 123,13 €	38%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	1 936,91 €	- €	1 936,91 €	0%
76 - Reversões	1 863,64 €	- €	1 863,64 €	0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 426,32 €	10 371,90 €	- 5 945,58 €	43%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,71 €	572,01 €	- 512,30 €	10%
Total de rendimentos	636 401,89 €	1 650 964,83 €	- 1 014 562,94 €	39%
Resultado	- 40 590,54 €	23 659,41 €	- 64 249,95 €	-172%

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 Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 796,70 €	- 139,26 €	1 657,44 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 104 013,32 €	- 99 767,45 €	4 245,87 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 312 191,24 €	- 312 248,77 €	- 57,53 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 12 056,89 €	- 5 858,50 €	6 198,38 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 395,30 €	- 870,17 €	525,13 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 043,98 €	- 474,54 €	569,44 €
71 - Vendas	- €	- 186,12 €	- 186,12 €
72 - Prestações de Serviços	368 294,04 €	382 033,57 €	13 739,53 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 043,86 €	1 043,86 €
76 - Reversões	438,82 €	598,02 €	159,21 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	520,04 €	0,30 €	- 519,74 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	20,71 €	0,01 €	- 20,70 €
Resultado	- 63 223,84 €	- 35 869,06 €	27 354,78 €

Em 2020, foi sentido um crescimento dos pedidos de serviços Urbanos e uma descida nos pedidos de serviços Agroflorestais. Assim, a mão de obra afeta a esta área foi alocada e utilizada para realizar um maior número de serviços na área Urbana, permitindo uma maior resposta aos pedidos. Esta situação explica, em grande parte, o incremento do registo ao nível da prestação de serviços.

Outras questões que também contribuíram favoravelmente para o incremento registado do nível da prestação de serviços urbanos, foram:

- A atualização da tabela de preços aprovada a 08 de abril de 2020 teve uma aplicação direta no novo contrato IN HOUSE - EDIFICIOS após a sua data de aprovação, contribuindo assim, para a melhoria de resultados nesta área nos meses de abril, maio e junho. De ressaltar, que o contrato IN HOUSE PRESTAÇÃO de SERVIÇOS não foi possível aplicar a nova tabela de preços no imediato, tendo apenas sido replicado efeitos a partir parte do mês de maio e a totalidade do mês de junho.
- Em 2020 no decurso do 1.º semestre a Entidade efetuou um acréscimo de 1010m3 de recolha de efluente doméstico resultante de fossas face a igual período homólogo, o que representa em termos absolutos uma estimativa de receita aproximadamente de 5.000€.
- Em 2020 e durante o 1.º semestre, a Entidade conquistou novos clientes para a realização de serviços de lavagem de vidros exteriores permitindo alavancar o nível da



receita aproximadamente em 5.200,00. Para satisfazer estes serviços recorreu-se à subcontratação.

- Em 2020 no decurso do 1.º semestre a Entidade registou um aumento de 1.420 unidades intervencionadas referente à lavagem e desinfeção de contentores de resíduos sólidos urbanos - RSU, o que traduz em termos absolutos num aumento de receita de 10.098,60€.

Também de ressaltar que existiram situações que tiveram um efeito negativo ao nível dos serviços urbanos, nomeadamente:

- Em 2020, a equipa que integra os serviços urbanos sofreu uma perda de 908 horas laborais devido aos colaboradores que se viram obrigados a ficarem em casa para assistência aos filhos menores de 12 anos, que em termos absolutos representa uma perda de receita estimada superior a 6.800,00€.
- Em 2020 o efeito de tolerância de ponto teve um impacto agravado comparativamente a 2019 ao nível de mão de obra disponível. Uma vez que no exercício em análise foi concedido um dia e meio a mais face a igual período, representa uma limitação de 367 horas na equipa que integra serviços urbanos, estimando-se uma redução ao nível da receita de 2.760,00€.

Serviços Agroflorestais	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 552,51 €	- 843,06 €	- 290,55 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 34 500,13 €	- 27 538,89 €	6 961,24 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 99 267,26 €	- 71 311,51 €	27 955,75 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 897,78 €	- 6 327,11 €	- 2 429,33 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 490,02 €	- 129,42 €	360,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 315,90 €	- 136,12 €	179,78 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	117 978,05 €	100 383,98 €	- 17 594,07 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	313,78 €	313,78 €
76 - Reversões	142,47 €	818,39 €	675,91 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	145,80 €	0,09 €	- 145,71 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,81 €	0,00 €	- 5,80 €
Resultado	- 20 751,48 €	-4 769,87 €	15 981,61 €

Ao nível da receita, a redução mais significativa é verificada na Prestação de Serviços. O volume de serviços desta área ficou condicionado pelas seguintes situações:

- Diminuição, em termos absolutos, de 6.200€ de trabalhos executados e concluídos a clientes particulares e/ou empresas durante o primeiro semestre



de 2020 face a igual período homólogo. Esta redução encontra-se sustentada em parte, pela diminuição - em média - de dois colaboradores que a equipa que integra os serviços Agroflorestais sentiu face a 2019.

- Em 2020 a equipa que integra os serviços florestais, sofreu uma perda de 533 horas devido aos colaboradores que se viram obrigados a ficarem em casa para assistência aos filhos menores de 12 anos, que em termos absolutos representa uma perda de receita estimada superior a 4.000,00€.
- No presente ano, o efeito de tolerância de ponto teve um impacto agravado comparativamente a 2019 ao nível de mão de obra disponível. Foi concedido um dia e meio a mais, face a igual período, o que representa uma limitação de 139 horas na equipa que integra Serviços Agroflorestais, representando uma redução ao nível da receita de 1.050,00€.
- Em 2020, a equipa que integra os serviços Agroflorestais, reúne apenas três colaboradores com competências para manobrar e/ ou conduzir trator comparativamente a 4 operadores disponíveis em 2019. No entanto, essa dificuldade em repor operador e manobrador foi sentido maioritariamente entre os meses de maio e junho. Dado que a Entidade dispõe de 4 tratores e apenas 3 tratoristas, em 2020, estima-se que tenha ocorrido uma diminuição ao nível da receita de 7.920,00€. Face a isto, encontram-se a decorrer, de forma contínua, processos de recrutamento para operadores desta área.

De referir, também, que a atualização da tabela de preços incorrida em 08 de abril de 2020 teve um efeito positivo, contudo não foi suficiente para combater todos os constrangimentos referidos anteriormente.

Ao nível dos gastos, a rubrica Gastos com o Pessoal foi o item que sofreu maior redução, explicada pelo facto de haver uma alocação da Mão de Obra disponível para a execução de serviços urbanos em prol dos serviços Agroflorestais e também pela diminuição do número médio de pessoas da equipa que constitui os serviços.



Café Concerto	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10 309,34 €	- 5 348,65 €	4 960,69 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 19 211,24 €	- 8 264,88 €	10 946,36 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 14 702,02 €	- 9 677,63 €	5 024,39 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 117,75 €	- 1 213,28 €	- 95,53 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 278,63 €	- 1 844,78 €	1 433,85 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 161,38 €	- 55,85 €	105,53 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	26 765,30 €	9 076,46 €	- 17 688,84 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	59,80 €	59,80 €
76 - Reversões	- €	34,26 €	34,26 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	37,59 €	0,02 €	- 37,57 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	6,97 €	0,10 €	- 6,87 €
Resultado	- 21 970,50 €	-17 234,43 €	4 736,08 €

A atividade do Café Concerto durante o primeiro semestre de 2020 reduziu face a 2019, mas os resultados apresentam melhorias por via da redução da despesa, tendo sido suficiente para combater o efeito negativo referente à diminuição do nível de prestação de serviços. A rubrica que mais contribui para esta melhoria foi a redução verificada em Fornecimentos e Serviços Externos, estando explicado pelo ajustamento que ocorreu no horário de funcionamento do espaço em conjunto com a redução e/ou eliminação temporária de concertos. De ressaltar que, no decurso do 2.º trimestre, o encerramento temporário da atividade também justifica a redução da rubrica em análise.

Ao nível da despesa, a rubrica de Gastos com o Pessoal foi a que apresentou a segunda maior descida elencada ao facto de no período em análise em 2019 a empresa ter ao seu serviço mais um trabalhador dependente face a 2020.

A diminuição incorrida na rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas está diretamente relacionada com a descida verificada nas vendas. Existe uma relação direta entre estes dois itens, dado que o Custo das Mercadorias Vendidas evidencia a margem de comercialização que a Empresa aplica aquando da venda dos seus produtos.

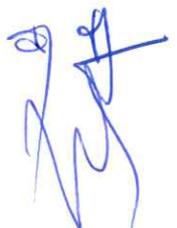
De ressaltar, que esta área viu a sua atividade a ser encerrada por imposição do governo, aquando decretado o estado de emergência a 16 de março de 2020. Neste sentido, caso a faturação ocorresse de forma linear, o valor obtido entre 16 de março de 2019 a 30 de junho de 2019 foi de 11.136,00€, seria expectável que o mesmo incorresse para igual período comparativo em 2020. Com o encerramento temporário, desencadeou uma redução ao nível da prestação de serviços.



Estacionamento	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 019,38 €	- 12 117,40 €	901,98 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 37 447,67 €	- 39 970,68 €	- 2 523,00 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 190,92 €	- 1 058,14 €	132,79 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 531,23 €	- 73,98 €	457,25 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 492,97 €	- 1 991,84 €	501,13 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	84 889,43 €	57 838,15 €	- 27 051,28 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	239,87 €	239,87 €
76 - Reversões	- €	137,42 €	137,42 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 454,73 €	4 425,82 €	- 2 028,91 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	14,12 €	59,30 €	45,18 €
Resultado	36 676,11 €	7 488,53 €	- 29 187,58 €

A área do Estacionamento foi a segunda atividade a ser encerrada temporariamente devido à situação atual que o país vive no âmbito do COVID-19. Com a suspensão dos serviços de fiscalização do estacionamento de duração limitada na cidade de Pombal a 20 de março, houve repercussões imediatas na receita, dado que os parquímetros são a parcela mais significativa dessa área. A redução da atividade económica geral e da circulação de pessoas nas semanas anteriores já havia registado uma redução de receita ao nível do estacionamento. A diminuição sentida em 2020 é justificada quando comparada com a receita obtida no âmbito dos parquímetros entre 20 a 18 de maio de 2019, que em valores totais representou 20.911,00€.

Ao nível da despesa, a rubrica de Gastos com o Pessoal foi a que apresentou maior aumento, relacionado com o aumento de 1,5% no vencimento dos trabalhadores não abrangidos pelo aumento do SMN e também pelo aumento do SMN que ocorreu a 01 de janeiro de 2020.



Publicidade	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 539,11 €	- 4 191,16 €	3 347,95 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 098,31 €	- 15 539,42 €	1 441,11 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 33 438,93 €	- 40 603,97 €	7 165,05 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 116,00 €	- 3 827,09 €	711,08 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 131,15 €	- 15,45 €	115,70 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 81,08 €	- 103,85 €	22,78 €
71 - Vendas	12 368,36 €	8 403,64 €	3 964,72 €
72 - Prestações de Serviços	80 755,52 €	69 690,77 €	11 064,75 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	265,09 €	265,09 €
76 - Reversões		267,24 €	267,24 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	91,15 €	0,10 €	91,05 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,68 €	0,30 €	3,38 €
Resultado	34 814,13 €	14 346,19 €	- 20 467,94 €

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um decréscimo de 20.467,94€ face a 2019, resultante de uma redução de receita acompanhado com um aumento ocorrido essencialmente em gastos com o pessoal.

A despesa com o pessoal foi a que apresentou maior aumento, explicado fundamentalmente por dois fatores concretizados em 2020 face a 2019:

- A equipa de publicidade, tal como os restantes colaboradores não abrangidos pelo SMN, viu o seu vencimento aumentado em 1,5%;
- Para a colocação de Lonas, a rotação de Mupis e pequenas reparações em estruturas, a área da Publicidade recorre a equipamentos e pessoal de outras áreas da Empresa.

Sendo estes gastos posteriormente alocadas à área que os consome, refletindo assim um resultado por atividade mais fidedigno e verdadeiro.

Ao nível da receita, a rubrica que apresenta maior descida é a da Prestação de Serviços, explicado pela redução ao nível da taxa de ocupação referente às estruturas situadas no Estádio Municipal de Pombal e Flandes, bem como a descida também ao nível da ocupação nos Outdoors Estáticos. Em termos absolutos, é a descida sentida nos *Outdoor's* Estáticos que participam com maior efeito negativo ao nível global da Prestação de Serviços.

Em conjunto com a situação anterior, a necessidade da aplicação temporária de campanhas promocionais de várias estruturas por forma a dinamizar esta área, teve um efeito negativo ao nível da Prestação de Serviços.



Castelo	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 898,42 €	- 425,60 €	1 472,82 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7 729,71 €	- 3 014,65 €	4 715,06 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 715,02 €	- 707,52 €	7,50 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 107,85 €	- 76,69 €	31,15 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 773,55 €	- 1 172,77 €	- 399,22 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 58,84 €	- 39,34 €	19,50 €
71 - Vendas	0,50 €	- €	- 0,50 €
72 - Prestações de Serviços	5 953,90 €	874,86 €	- 5 079,04 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	14,51 €	14,51 €
76 - Reversões	- €	8,31 €	8,31 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9,05 €	0,00 €	- 9,05 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,37 €	- €	- 0,37 €
Resultado	- 5 319,56 €	-4 538,90 €	780,67 €

Ao nível da atividade, houve uma ligeira 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 final da atividade quando comparado com igual período homólogo.

A descida incorrida em fornecimentos e serviços externos no decurso do 2.º trimestre está relacionada com o encerramento temporário do espaço, evitando, a necessidade de termos gastos com o Staff, com eventos e outros gastos relacionados com o normal funcionamento da atividade.



Bodo	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	571,30 €	13,00 €	584,30 €
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	28,44 €	- €	28,44 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	3 509,96 €	- €	3 509,96 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	4 052,82 €	-13,00 €	4 065,82 €

Devido à situação de grande instabilidade provocada pelo vírus SARS-CoV-2, o governo decretou a proibição de grandes aglomerados de pessoas, contribuindo assim, para a não concretização de muitas festas populares, como é o caso das Festas do Bodo que não será realizado no seu formato dos anos anteriores.

Esta situação explica, o facto de em 2020 esta área não apresentar valores significativos ao nível da despesa e da receita.



5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2020 face ao exercício do ano anterior, no 1º semestre.

PMUGEST, E.M.	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 22 096,08 €	- 10 947,73 €	11 148,35 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 192 000,80 €	- 166 255,70 €	25 745,10 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 497 762,14 €	- 474 520,08 €	23 242,06 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 21 487,19 €	- 18 360,81 €	3 126,38 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 6 599,87 €	- 4 106,56 €	2 493,31 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 182,60 €	- 2 801,55 €	1 381,05 €
Total de Gastos	- 744 128,68 €	- 676 992,43 €	67 136,25 €
71 - Vendas	12 368,86 €	8 217,52 €	- 4 151,34 €
72 - Prestações de Serviços	688 146,21 €	619 897,79 €	- 68 248,42 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 936,91 €	1 936,91 €
76 - Reversões	581,29 €	1 863,64 €	1 282,35 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7 258,35 €	4 426,32 €	- 2 832,03 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	51,64 €	59,71 €	8,07 €
Total de Rendimentos	708 406,35 €	636 401,89 €	- 72 004,46 €
Resultado	- 35 722,33 €	-40 590,54 €	- 4 868,21 €

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

1. A diminuição no Custo das Mercadorias Vendidas que está relacionada com a diminuição verificada na rubrica de Vendas, bem como da suspensão da atividade da Cafeteria do Castelo e Café Concerto.
2. Ao nível dos fornecimentos e serviços externos ocorreu uma diminuição explicada, essencialmente, pela redução ao nível de Honorários e Conservação e Reparação. A descida verificada em Honorários está diretamente alocada ao encerramento temporário da atividade do Café Concerto e Cafeteria do Castelo, bem como de todas as orientações que a Entidade colocou em prática no início do exercício com o objetivo de redução de gastos nestas duas áreas.
3. Ao nível de Gastos com o pessoal, existiram fatores que contribuíram de forma positiva e de uma forma negativa para o desvio apresentado.



Em 2020 os motivos que contribuíram para o incremento dos Gastos com o Pessoal são os seguintes:

- O aumento do Salário Mínimo Nacional incorrido em 01 de janeiro de 2020;
- O aumento de 1,5% dos vencimentos dos trabalhadores que não foram abrangidos pelo aumento do Salário Mínimo Nacional;
- Aumento do seguro de acidentes de trabalho;
- Aumento ao nível da formação e fardamento.

Por último, o principal motivo que contribuiu para a diminuição dos Gastos com o Pessoal, prendeu-se pela redução do número médio de pessoas ao serviço.

4. Em 2020 a PMUGEST, E.M. verificou uma descida ao nível das amortizações do exercício explicado pelo facto de alguns dos seus bens de imobilizado terem atingido o limite da sua vida útil.
5. Em 2020 a prestação de serviços foi a rubrica que ao nível da receita apresentou a maior descida desencadeada pelo abrandamento sentido em de diversas áreas, ou seja, pela perda de receita ao nível das atividades do estacionamento, dos serviços Agroflorestais, da Publicidade e do Café Concerto.
6. Em 2020 devido à situação de pandemia que o país atravessa, 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 Entidade Empregadora e pela Segurança Social. Esta questão explica o aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.
7. No decurso do 1.º semestre de 2020, alguns clientes anteriormente considerados incobráveis procederam à regularização aos valores em aberto. Os valores liquidados em 2020 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	30/06/2020	30/06/2019	Diferença
Vendas e serviços prestados	628 115,31 €	700 515,07 €	- 72 399,76 €
Subsídios à exploração	1 936,91 €		1 936,91 €
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	- 10 947,73 €	- 22 096,08 €	11 148,35 €
Fornecimentos e serviços externos	- 166 255,70 €	- 192 001,50 €	25 745,80 €
Gastos com o pessoal	- 474 520,08 €	- 497 762,14 €	23 242,06 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €		- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1 863,64 €	581,29 €	1 282,35 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €		- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €		- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €		- €
Outros rendimentos e ganhos	4 426,32 €	7 258,35 €	- 2 832,03 €
Outros gastos e perdas	- 6 908,11 €	- 10 782,47 €	3 874,36 €
			- €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	- 22 289,44 €	- 14 287,48 €	- 8 001,96 €
			- €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 18 360,81 €	- 21 487,19 €	3 126,38 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €		- €
			- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 40 650,25 €	- 35 774,67 €	- 4 875,58 €
			- €
Juros e rendimentos similares obtidos	59,71 €	51,64 €	8,07 €
Juros e gastos similares suportados	- €		- €
			- €
Resultado antes de impostos	- 40 590,54 €	- 35 723,03 €	- 4 867,51 €
			- €
Imposto sobre o rendimento do período			- €
			- €
Resultado líquido do período	- 40 590,54 €	- 35 723,03 €	- 4 867,51 €
			- €

No período em análise, o resultado líquido foi negativo o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo em termos absolutos de 4.867,51€.



7. Balanço

	jun/20	dez/19	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	132 440,47 €	145 542,25 €	- 13 101,78 €
Goodwill	8 250,00 €	9 000,00 €	- 750,00 €
Ativos Intangíveis	166,18 €	249,26 €	- 83,08 €
Outros investimentos financeiros	8 878,35 €	7 725,80 €	1 152,55 €
	149 735,00 €	162 517,31 €	- 12 782,31 €
Ativo Corrente			
Inventários	4 188,48 €	4 309,18 €	- 120,70 €
Clientes	195 449,32 €	134 076,32 €	61 373,00 €
Estado e outros entes públicos	1 760,97 €	1 760,97 €	- €
Outros créditos a receber	142 997,76 €	91 416,70 €	51 581,06 €
Diferimentos	37 836,89 €	46 413,06 €	- 8 576,17 €
Caixa e depósitos bancários	556 160,24 €	684 826,36 €	- 128 666,12 €
	938 393,66 €	962 802,59 €	- 24 408,93 €
Total do Ativo	1 088 128,66 €	1 125 319,90 €	- 37 191,24 €
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 928,16 €	39 928,16 €	- €
Resultados Transitados	427 796,52 €	456 152,66 €	- 28 356,14 €
Outras variações no capital próprio	659,88 €	659,88 €	- €
Resultado líquido do período	- 40 590,54 €	- 28 356,14 €	- 12 234,40 €
Total do Capital próprio	752 794,02 €	793 384,56 €	- 40 590,54 €
Passivo			
Fornecedores	32 368,76 €	31 806,69 €	562,07 €
Estado e outros entes públicos	55 494,27 €	52 611,83 €	2 882,44 €
Outras dividas a pagar	247 471,61 €	247 516,82 €	- 45,21 €
Total do Passivo	335 334,64 €	331 935,33 €	3 399,31 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 088 128,66 €	1 125 319,90 €	- 37 191,23 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 2.603,41€
- Cafeteria do Castelo: 1.093,95€
- Embalagens/Vasilhame: 44,95€
- Materiais Diversos: 446,17€

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.



A contagem física da Matéria Prima ocorre mensalmente no espaço Café Concerto e Cafeteria, tendo sido adotada como medida de controlo interno, que a contagem física dos bens aquando o fecho de cada trimestre é realizado na presença de dois colaboradores, um dos colaboradores que integram a equipa do Staff e um colaborador da área administrativa.

7.2. Clientes

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

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

1. Todos os novos pedidos de serviço de clientes identificados em dificuldade de cobrança não são passíveis de ser aceites, ou seja, o *software* restringe automaticamente a aceitação de um novo pedido de serviço a um cliente com o historial de dificuldade de cobrança, contribuindo assim para o não aumento do valor em dívida;
2. O serviço apenas será aceite pela PMUGEST, E.M. após o valor em dívida anterior seja dotado de boa cobrança;
3. Acompanhamento mais assertivo, realizando várias tentativas de contacto, sejam elas, 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 divida e caso apresente alerte o mesmo desse montante;

Contudo, a PMUGEST, E.M. consciente da crise económica que muitas empresas e particulares já estão a passar teme que o nível de dívidas de clientes cresça, obrigando a que a Entidade aumento o nível de provisões de dividas a clientes.



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/20	30/jun/19
Prestação de serviços	142 952,25 €	124 459,27 €
Subsídios IEFP	- €	- €
Juros - Deposito a prazo	19,34 €	52,32 €
Outros devedores e credores		
Fornecedores a debito	26,17 €	59,66 €
Pessoal	- €	737,40 €
	142 997,76 €	125 308,65 €

7.4. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorre em 25/09/2020 e a 30/10/2020.

Em 2020 é visível que o nível de tesouraria sofre um incremento face a igual período homólogo. Demonstrando que o fluxo de entrada proveniente da sua atividade operacional (recebimento de clientes) tem sido superior ao fluxo de saída relacionado com a sua atividade operacional.

	30/jun/20	30/jun/19
Caixa	1 129,04 €	1 161,73 €
Depósitos à ordem	435 031,20 €	331 535,78 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	556 160,24 €	452 697,51 €

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 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 93.956,76€.

	<u>30/jun/20</u>	<u>30/jun/19</u>
Remunerações a Liquidar	126 907,88 €	130 655,76 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		- €
Outros Acréscimos de Gastos	8 631,50 €	- €
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 562,93 €	5 498,27 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	93 956,76 €	72 092,13 €
Outros devedores e credores	150,00 €	210,00 €
Remunerações a pagar	2 720,90 €	794,11 €
Clientes		
Fornecedores de imobilizado	11 541,64 €	
	<u>247 471,61 €</u>	<u>209 250,27 €</u>



Nota Final

Este documento pretende evidenciar com clareza e transparência os resultados de cada uma das atividades, cumprindo com os normativos legais por forma a melhorar o suporte das decisões de gestão.

O objetivo da Administração, considerando a natureza de entidade empresarial municipal, é continuar a gerir a empresa com rigor, procurando, de uma forma constante, responder de forma eficaz às necessidades dos seus clientes e uma melhoria da eficiência global.

A procura da sustentabilidade económico-financeira da PMUGEST, E.M. é e será sempre determinante, numa lógica de um compromisso sério com o Município de Pombal e dentro do que é razoável e desejável para a comunidade.

