



PMUGEST, E.M.

---

■

# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2020





**Relatório de Execução Orçamental****4º Trimestre de 2020****PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.**

---

Nota Introdutória.....	3
1. Recursos Humanos.....	3
2. Investimento .....	6
3. Atividades.....	7
4. Execução Orçamental.....	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios .....	8
4.1.1 – Serviços Urbanos.....	8
4.1.2 – Serviços Agroflorestais.....	9
4.1.3 – Café Concerto.....	9
4.1.4 – Estacionamento .....	10
4.1.5 – Publicidade.....	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.....	20
6. Demonstração de Resultados.....	23
7.1. Inventários.....	25
7.2. Clientes.....	25
7.3. Outros Créditos a receber.....	26
7.4. Caixa e Depósitos.....	27
7.5. Capital Próprio .....	27
7.6. Fornecedores .....	27
7.7. Outras dívidas a pagar.....	27

## Nota Introdutória

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

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.

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 terceiro trimestre do ano.

Pombal, 24 de fevereiro 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	Previsto para 2020	4º 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
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	14	3
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	22	23	1
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	15	-1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	0	-1
<b>Total de Funcionários</b>	<b>74</b>	<b>76</b>	<b>2</b>

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal no decurso do 4.º trimestre de 2020, cifrou-se no valor de 237.431,42€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2020 estavam previstos 74 funcionários, sendo que no final do 4º trimestre encontravam-se 76 colaboradores ao serviço da empresa. De salientar, que aos 76 colaboradores a empresa à data de encerramento do exercício detêm uma colaboradora no âmbito de 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 fomento 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 entre o primeiro e quarto trimestre de 2020.





Formação 1º trimestre 2020	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total Horas
<b>SERVIÇOS AGROFLORESTAIS</b>			
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
<b>CAFÉ CONCERTO/CAFETARIA DO CASTELO</b>			
Workshop Academia Barista Delta	1	4	4
<b>COMERCIAL/PUBLICIDADE</b>			
Workshop Comércio Digital	4	2,5	10
Comércio Digital - Sucesso em vendas	3	7	21
<b>CONTABILIDADE</b>			
Conferências temáticas 2020	2	6,5	13
<b>GERAL</b>			
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
<b>SERVIÇOS URBANOS</b>			
Limpeza e desinfecção em contexto COVID-19	42	3	126
Procedimentos de higienização de cuidados de saúde	1	4	4
<b>GERAL</b>			
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

Formação - 3º trimestre 2020	Participantes	N.º de horas de formação por participante	Total Horas
<b>COMERCIAL/PUBLICIDADE</b>			
Curso On-line Vendas Eletrónicas	1	6	6
<b>CONTABILIDADE/ RECURSOS HUMANOS</b>			
Correta utilização de máscaras	2	1	2
<b>ESTACIONAMENTO</b>			
Formação I-Parque	7	7	51
<b>SERVIÇOS URBANOS</b>			
Formação CleanCovid	7	2	14
	17	16	73

Formação – 4º trimestre 2020	Participantes	N.º de horas de formação por participante	Total Horas
Preparação do Mapa de Fluxos de caixa	1	4	4
Encerramento de contas - Aspetos Cont.e Fiscais	1	8	8
Diversos <i>Webinares</i> - Área Económica/Social	1	6,5	6,5
	3	19	19

## 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.

Em 2020, a PMUGEST, E.M. realizou 59,52% do investimento previsto no orçamento anual para 2020, num valor total de 88.688,34€ conforme quadro seguinte.

Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total
Café Concerto	1 600,00 €	- €	1 895,95 €			1 895,95 €
Cafetaria do Castelo	- €	- €				- €
Estacionamento	2 000,00 €	- €	200,00 €	2 211,77 €		2 411,77 €
Serviços Urbanos	8 500,00 €	- €			4 450,00 €	4 450,00 €
Serviços Agro Florestais	61 000,00 €	- €		61 500,00 €	4 677,83 €	66 177,83 €
Publicidade	70 300,00 €	- €	290,00 €	1 742,90 €	4 525,85 €	6 558,75 €
Serviços Administrativos	5 600,00 €	- €		5 515,20 €	1 678,84 €	7 194,04 €
<b>Total</b>	<b>149 000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>2 385,95 €</b>	<b>70 969,87 €</b>	<b>15 332,52 €</b>	<b>88 688,34 €</b>

No decurso do 4.º trimestre foram adquiridos os seguintes itens:

- Monitor e computador para o novo posto de trabalho para a Sede da Empresa
- Eletrificação do Mupi Digital no Largo do Cardal (Publicidade)
- Aquisição de 2 armários para a Sede da Empresa
- Aquisição de um monitor para a Sede da Empresa
- Aquisição de Capinadeira (Serviços Agroflorestais)
- Aquisição de Triturador (Serviços Agroflorestais)
- Aquisição de uma Lavadora (Serviços Urbanos)
- Aquisição de 4 secretárias para sala de reuniões na Sede da Empresa
- Conclusão da Obra em Curso – Outdoor 4x3 no Louriçal (Publicidade)
- Conclusão da Obra em Curso – Outdoor 4x3 na rotunda do Carriço EN109 (Publicidade)
- Conclusão da Obra em Curso – Outdoor 4x3 no 1C1/EN109 Guia (Publicidade)
- Conclusão da Obra em Curso – Outdoor 4x3 rotunda do Carriço (Publicidade)





### 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.

### 4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 4º 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

##### 4.1.1 – Serviços Urbanos

Nos Serviços Urbanos, a execução referente ao período do 4º trimestre com comparação ao orçamento anual, verifica-se no seguinte quadro:

Serviços Urbanos	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 221,48 €	- 3 356,75 €	3 135,27 €	7%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 195 635,23 €	- 206 484,92 €	10 849,69 €	95%
63 - Gastos com o Pessoal	- 624 750,69 €	- 637 587,41 €	12 836,72 €	98%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 12 116,14 €	- 19 414,34 €	7 298,20 €	62%
65 - Perdas por Imparidade	- 2 197,66 €	- €	2 197,66 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 006,26 €	- 1 920,60 €	2 085,66 €	209%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 931,27 €	- 1 221,34 €	290,07 €	76%
<b>Total de gastos</b>	<b>- 839 858,73 €</b>	<b>- 869 985,36 €</b>	<b>30 126,63 €</b>	<b>97%</b>
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	827 975,17 €	836 398,23 €	8 423,06 €	99%
75 - Subsídios à Exploração	1 043,86 €	- €	1 043,86 €	-
76 - Reversões	855,77 €		855,77 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	336,28 €		336,28 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 683,14 €	653,98 €	1 029,16 €	257%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	61,16 €	197,19 €	136,03 €	31%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>831 955,38 €</b>	<b>837 249,40 €</b>	<b>5 294,02 €</b>	<b>99%</b>
<b>Resultado</b>	<b>- 7 903,35 €</b>	<b>- 32 735,96 €</b>	<b>24 832,61 €</b>	<b>24%</b>

Verifica-se uma execução de 99% ao nível da receita comparativamente ao orçamento, a despesa apresenta uma execução de 97%.

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 Agroflorestais	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 012,16 €	- 1 079,66 €	67,50 €	94%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 66 756,81 €	- 82 444,46 €	15 687,65 €	81%
63 - Gastos com o Pessoal	- 154 201,84 €	- 216 226,89 €	62 025,05 €	71%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 17 089,83 €	- 22 734,72 €	5 644,89 €	75%
65 - Perdas por Imparidade	- 1 765,26 €	- €	1 765,26 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 648,32 €	- 823,12 €	174,80 €	79%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 268,79 €	- 472,16 €	203,37 €	57%
<b>Total de gastos</b>	<b>- 241 743,00 €</b>	<b>- 323 781,01 €</b>	<b>82 038,01 €</b>	<b>75%</b>
71 - Vendas	58,40 €	- €	58,40 €	100%
72 - Prestações de Serviços	243 254,76 €	294 833,03 €	51 578,27 €	83%
75 - Subsídios à Exploração	2 481,59 €	- €	2 481,59 €	100%
76 - Reversões	1 039,79 €		1 039,79 €	100%
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	101,08 €		101,08 €	100%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	505,95 €	339,25 €	166,70 €	149%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	18,08 €	267,52 €	249,44 €	7%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>247 459,66 €</b>	<b>295 439,80 €</b>	<b>47 980,14 €</b>	<b>84%</b>
<b>Resultado</b>	<b>5 716,65 €</b>	<b>- 28 341,21 €</b>	<b>34 057,86 €</b>	<b>-20%</b>

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 84% face ao orçamentado e 75% ao nível da despesa.

**4.1.3 – Café Concerto**

Café Concerto	Real- 4T acumulado	Orçamento	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	- 10 899,75 €	- 37 996,39 €	27 096,64 €	29%
63 - Gastos com o Pessoal	- 17 930,02 €	- 15 557,88 €	2 372,14 €	115%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 445,92 €	- 2 550,73 €	104,81 €	96%
65 - Perdas por Imparidade	- 22,16 €	- €	22,16 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 709,76 €	- 4 633,23 €	923,47 €	80%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 125,13 €	- 288,24 €	163,11 €	43%
<b>Total de gastos</b>	<b>- 40 481,40 €</b>	<b>- 81 187,92 €</b>	<b>40 706,52 €</b>	<b>50%</b>
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	9 544,97 €	44 803,23 €	35 258,26 €	21%
75 - Subsídios à Exploração	59,80 €	- €	59,80 €	-
76 - Reversões	34,26 €		34,26 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	19,26 €		19,26 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	96,42 €	966,97 €	870,55 €	10%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,55 €	13,26 €	9,71 €	27%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>9 758,27 €</b>	<b>45 783,46 €</b>	<b>36 025,19 €</b>	<b>21%</b>
<b>Resultado</b>	<b>- 30 723,13 €</b>	<b>- 35 404,46 €</b>	<b>4 681,33 €</b>	<b>87%</b>





A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 21% ao nível da receita total face ao orçamento e 50% 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, levando à ausência de rendimentos desde então. Desta situação resultou que 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 4.º trimestre é alcançado por via do encerramento temporário da atividade.

#### 4.1.4 – Estacionamento

Estacionamento	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 19 562,51 €	- 31 142,75 €	11 580,24 €	63%
63 - Gastos com o Pessoal	- 77 495,53 €	- 73 852,23 €	3 643,30 €	105%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 359,76 €	- 2 672,66 €	312,90 €	88%
65 - Perdas por Imparidade	- 88,89 €	- €	88,89 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 135,54 €	- 629,79 €	494,25 €	22%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 525,14 €	- 4 840,00 €	314,86 €	93%
<b>Total de gastos</b>	<b>- 104 167,36 €</b>	<b>- 113 137,43 €</b>	<b>8 970,07 €</b>	<b>92%</b>
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	141 899,04 €	175 907,31 €	34 008,27 €	81%
75 - Subsídios à Exploração	239,87 €	- €	239,87 €	-
76 - Reversões	137,42 €		137,42 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	77,27 €		77,27 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7 728,90 €	7 258,29 €	470,61 €	106%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	187,77 €	68,35 €	119,42 €	275%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>150 270,28 €</b>	<b>183 233,95 €</b>	<b>32 963,67 €</b>	<b>82%</b>
<b>Resultado</b>	<b>46 102,91 €</b>	<b>70 096,52 €</b>	<b>23 993,61 €</b>	<b>66%</b>

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

A aquisição de dois sistemas alternativos de pagamento de estacionamento de duração limitada, foi concluída já no trimestre anterior, contribuindo, com um maior conforto e alternativas aos utilizadores aquando o pagamento. Ao nível interno a implementação desta nova aplicação já está a ser utilizada no tratamento dos avisos de contraordenação.

#### 4.1.5 – Publicidade

Publicidade	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 8 698,19 €	- 17 250,00 €	8 551,81 €	50%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 34 185,06 €	- 48 959,53 €	14 774,47 €	70%
63 - Gastos com o Pessoal	- 82 573,88 €	- 80 249,40 €	2 324,48 €	103%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8 099,05 €	- 19 330,71 €	11 231,66 €	42%
65 - Perdas por Imparidade	- 3 667,74 €	- €	3 667,74 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 465,83 €	- 2 389,27 €	1 076,56 €	145%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 189,32 €	- 114,20 €	75,12 €	166%
<b>Total de gastos</b>	<b>- 140 879,08 €</b>	<b>- 168 293,11 €</b>	<b>27 414,03 €</b>	<b>84%</b>
71 - Vendas	18 596,30 €	20 000,00 €	1 403,70 €	-
72 - Prestações de Serviços	161 740,45 €	210 054,76 €	48 314,31 €	77%
75 - Subsídios à Exploração	265,09 €	- €	265,09 €	-
76 - Reversões	267,24 €	- €	267,24 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	85,40 €	- €	85,40 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	427,44 €	889,07 €	461,63 €	48%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	15,57 €	23,42 €	7,85 €	67%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>181 397,49 €</b>	<b>230 967,25 €</b>	<b>49 569,76 €</b>	<b>79%</b>
<b>Resultado</b>	<b>40 518,41 €</b>	<b>62 674,14 €</b>	<b>22 155,73 €</b>	<b>65%</b>

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 79% ao nível da receita total face ao orçamento e 84% 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 a suspensão temporária do contrato de Publicidade ou, até mesmo, um apelo para uma redução financeira face ao inicialmente contratualizado.

Face à instabilidade originada pela pandemia por Covid-19, houve uma desaceleração da instalação de novas estruturas publicitárias.

Devido a estas situações, a PMUGEST, E.M. para a área da publicidade não atingiu o crescimento de 30% nas vendas face aos já apurados em 2019, sendo que esta situação foi já sentida nos trimestres anteriores.


**4.1.6 – Cafeteria do Castelo**

Castelo	Real- 4T acumulado	Orçamento	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	- 4 391,28 €	- 12 600,53 €	8 209,25 €	35%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 329,20 €	- 773,70 €	555,50 €	172%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 158,06 €	- 149,56 €	8,50 €	106%
65 - Perdas por Imparidade	- 10,31 €	- €	10,31 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 790,81 €	- 1 028,50 €	762,31 €	174%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 84,02 €	- 122,97 €	38,95 €	68%
<b>Total de gastos</b>	<b>- 8 189,28 €</b>	<b>- 19 649,02 €</b>	<b>11 459,74 €</b>	<b>42%</b>
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	877,43 €	11 052,79 €	10 175,36 €	8%
75 - Subsídios à Exploração	14,51 €	- €	14,51 €	-
76 - Reversões	8,31 €	- €	8,31 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	4,67 €	- €	4,67 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	23,39 €	264,34 €	240,95 €	9%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,84 €	2,27 €	1,43 €	37%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>929,15 €</b>	<b>11 319,40 €</b>	<b>10 390,25 €</b>	<b>8%</b>
<b>Resultado</b>	<b>- 7 260,13 €</b>	<b>- 8 329,62 €</b>	<b>1 069,49 €</b>	

A atividade da Cafeteria do Castelo apresenta uma execução de 8% ao nível da receita total face ao orçamento e 42% 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 a ausência de rendimentos desde final do primeiro trimestre de 2020, mas, também, para conter os gastos na atividade da Cafeteria do Castelo.




**4.1.7 – Bodo**

Bodo	Real- 4T acumulado	Orçamento	Grau de Execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 074,68 €	- 37 886,48 €	34 811,80 €	
63 - Gastos com o Pessoal	- 166,72 €	- 5 819,40 €	5 652,68 €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 8,60 €	- 3 209,54 €	3 200,94 €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- 56,15 €	56,15 €	
<b>Total de gastos</b>	<b>- 3 250,00 €</b>	<b>- 46 971,57 €</b>	<b>43 721,57 €</b>	
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	3 250,00 €	46 971,57 €	43 721,57 €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	
<b>Total de rendimentos</b>	<b>3 250,00 €</b>	<b>46 971,57 €</b>	<b>43 721,57 €</b>	
<b>Resultado</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	

**4.1.8 – Análise global**

Total - 4º Trimestre	Real - 4 Trimestre Acumulado	Orçamento	Grau de execução	
			Valor por Executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 15 706,08 €	- 46 821,62 €	31 115,54 €	34%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 334 505,32 €	- 457 515,06 €	123 009,74 €	73%
63 - Gastos com o Pessoal	- 958 447,88 €	- 1 030 066,91 €	71 619,03 €	93%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 42 268,76 €	- 66 852,72 €	24 583,96 €	63%
65 - Perdas por Imparidade	- 7 752,02 €	- €	7 752,02 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 13 765,12 €	- 14 634,05 €	868,93 €	94%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 6 123,67 €	- 7 115,06 €	991,39 €	86%
<b>Total de gastos</b>	<b>- 1 378 568,85 €</b>	<b>- 1 623 005,42 €</b>	<b>244 436,57 €</b>	<b>85%</b>
71 - Vendas	18 654,70 €	- €	18 654,70 €	-
72 - Prestações de Serviços	1 388 541,82 €	1 640 020,92 €	251 479,10 €	85%
75 - Subsídios à Exploração	4 104,72 €	- €	4 104,72 €	-
76 - Reversões	2 342,79 €	- €	2 342,79 €	-
77 - Ganhos por aumentos Justo Valor	623,97 €		623,97 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	10 465,25 €	10 371,90 €	93,35 €	101%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	286,97 €	572,01 €	285,04 €	50%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>1 425 020,22 €</b>	<b>1 650 964,83 €</b>	<b>225 944,61 €</b>	<b>86%</b>
<b>Resultado</b>	<b>46 451,37 €</b>	<b>27 959,41 €</b>	<b>18 491,96 €</b>	

A verificação da execução orçamental está naturalmente condicionada pelo facto de a previsão orçamental ser efetuada numa perspetiva anual. Assim, a análise da execução orçamental deve



ter em conta que nem todos os gastos e rendimentos são lineares ao longo do ano, havendo alguns que se realizam no todo ou em maior parte num ou noutro trimestre do ano.



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

### 5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 476,21 €	- 221,48 €	2 254,73 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 195 522,92 €	- 195 635,23 €	- 112,31 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 633 893,78 €	- 624 750,69 €	9 143,09 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 24 598,69 €	- 12 116,14 €	12 482,55 €
65 - Perdas por Imparidade	- 6 119,58 €	- 2 197,66 €	3 921,92 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 039,06 €	- 4 006,26 €	- 967,19 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 307,10 €	- 931,27 €	375,83 €
71 - Vendas	229,10 €	- 186,12 €	- 415,22 €
72 - Prestações de Serviços	762 044,80 €	828 161,29 €	66 116,49 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 043,86 €	1 043,86 €
76 - Reversões	903,41 €	855,77 €	- 47,63 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		336,28 €	336,28 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 673,20 €	1 683,14 €	9,94 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	46,59 €	61,16 €	14,57 €
<b>Resultado</b>	<b>- 102 060,25 €</b>	<b>- 7 903,35 €</b>	<b>94 156,90 €</b>

A melhoria ao nível de resultado é alcançada essencialmente por via do incremento da receita em conjunto com a redução ao nível de gastos das amortizações do exercício e gastos com o pessoal.

Quando analisamos o quadro acima, a rubrica da despesa que apresenta maior variação é a de amortizações do exercício.

A rubrica de Amortizações do Exercício apresenta um decréscimo explicado pelo facto de vários bens de investimento terem esgotado a sua vida útil.

A segunda rubrica da despesa que apresenta maior redução é a de gastos com o pessoal, que é explicada pela redução do número médio de pessoas ao serviço em 2020 face ao registado em 2019. Apesar de em 2020 o salário mínimo ter sofrido um incremento, este impacto foi absorvido pela redução do número médio de pessoas ao serviço.

A terceira rubrica ao nível da despesa que contribui favoravelmente para a melhoria do resultado global desta área foi a redução de valor considerado como incobrável junto de





clientes, ou seja, no decurso do exercício em análise os valores em dívida de clientes referente a este tipo de serviços mante-se controlado não agravando.

Também, de referir que a redução ao nível CMVMC é explicado em parte, por um contrato celebrado com uma entidade para prestação de serviços de limpeza de espaços (Pombal Prof, SA) em 2020 não abranger o fornecimento de produtos de limpeza situação que ocorria em contrato anterior.

Ao nível da receita a melhoria é explicada da seguinte forma:

- Impacto da atualização da tabela de preços
- Novo contrato com CMP, que representou um incremento para os serviços urbanos no montante de 20.700€.

Serviços Agroflorestais	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 740,03 €	- 1 012,16 €	- 272,13 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 60 330,30 €	- 66 756,81 €	- 6 426,50 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 183 898,59 €	- 154 201,84 €	29 696,76 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 7 464,43 €	- 17 089,83 €	- 9 625,41 €
65 - Perdas por Imparidade	- 1 936,74 €	- 1 765,26 €	171,48 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 959,70 €	- 648,32 €	311,38 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 395,26 €	- 268,79 €	126,47 €
71 - Vendas	72,50 €	58,40 €	- 14,10 €
72 - Prestações de Serviços	229 066,40 €	243 254,76 €	14 188,36 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	2 481,59 €	2 481,59 €
76 - Reversões	277,09 €	1 039,79 €	762,69 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor	- €	101,08 €	101,08 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	510,74 €	505,95 €	- 4,79 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	13,21 €	18,08 €	4,87 €
<b>Resultado</b>	<b>- 25 785,09 €</b>	<b>5 716,65 €</b>	<b>31 501,75 €</b>

Ao nível dos gastos, a rubrica Gastos com o Pessoal foi o item que sofreu maior redução, explicada em parte pelo facto de em 2019 o número médio de pessoas ao serviço ser superior ao registado em 2020. Outra situação que ajuda a explicar a diminuição sentida nos Gastos com o Pessoal, está relacionada com o facto de, no decurso de novembro e dezembro de 2020 a empresa ter conseguido realizar um grande volume de serviços recorrendo a equipamentos de grande porte, como por exemplo mini giratória e a retroescavadora. Este procedimento permitiu intervir numa maior área de terreno, resultando num incremento ao nível da receita com menos horas utilizadas de trabalhadores da empresa.

Ainda no seguimento da análise dos desvios da parte dos gastos, a rubrica das Amortizações do Exercício foi a que apresentou um incremento superior a 9.500€, justificado pelo elevado nível de investimento que a área dos serviços agroflorestais tem vindo a ser alvo.

No decurso do 4.º trimestre de 2020 é iniciado o estágio profissional no âmbito de uma candidatura para o preenchimento da vaga de Engenheiro(a) Florestal, esta situação explica a variação positiva incorrida na rubrica Subsídios à Exploração.

Café Concerto	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 20 501,27 €	- 5 348,65 €	15 152,62 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 33 400,72 €	- 10 899,75 €	22 500,97 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 22 752,95 €	- 17 930,02 €	4 822,93 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 220,50 €	- 2 445,92 €	- 225,43 €
65 - Perdas por Imparidade	- 133,51 €	- 22,16 €	111,35 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 510,88 €	- 3 709,76 €	801,11 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 246,88 €	- 125,13 €	121,75 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	43 669,98 €	9 544,97 €	- 34 125,01 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	59,80 €	59,80 €
76 - Reversões		34,26 €	34,26 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		19,26 €	19,26 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	113,97 €	96,42 €	- 17,55 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	8,53 €	3,55 €	- 4,98 €
<b>Resultado</b>	<b>- 39 974,22 €</b>	<b>-30 723,13 €</b>	<b>9 251,09 €</b>

O principal efeito dos resultados apresentados surge por, no 2.º, 3º e 4.º trimestre, se ter encerrado temporariamente a atividade. Desta forma, o resultado do Café Concerto apresenta melhorias ao nível do resultado global face a 2019, obtido 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 Fornecimentos e Serviços Externos apresenta uma melhoria, estando explanado pelo ajustamento que ocorreu no horário de funcionamento do espaço no 1º trimestre e devido à redução e/ou eliminação temporária de concertos.

Ao nível da despesa, a rubrica de Gastos com o Pessoal foi a que apresentou a terceira 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.





Estacionamento	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 22 213,74 €	- 19 562,51 €	2 651,23 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 71 654,15 €	- 77 495,53 €	- 5 841,38 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 347,36 €	- 2 359,76 €	- 12,39 €
65 - Perdas por Imparidade	- 467,90 €	- 88,89 €	379,00 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 924,55 €	- 135,54 €	789,01 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 910,21 €	- 4 525,14 €	385,07 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	175 164,95 €	141 899,04 €	- 33 265,91 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	239,87 €	239,87 €
76 - Reversões		137,42 €	137,42 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		77,27 €	77,27 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	11 490,52 €	7 728,90 €	- 3 761,62 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	36,53 €	187,77 €	151,24 €
<b>Resultado</b>	<b>84 174,09 €</b>	<b>46 102,91 €</b>	<b>- 38 071,17 €</b>

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 de parquímetros, avenças e avisos de contraordenação entre 20 de março a 18 de maio de 2019, que em valores totais representou 27.683,77€.

A rubrica Outros Rendimentos e Ganhos foi a segunda que, ao nível de rendimentos, apresentou a maior variação, explicada pela diminuição de recebimentos de autos de contraordenação. Em 2019 a Empresa recebeu 518 autos comparativamente a 282 autos em igual período homólogo em 2020. O que se traduz em termos absolutos numa perda de receita de 3.894€ (236 autos x 30€ x 55%).

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 cuja funções são gerais a todas as atividades.

Publicidade	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11 197,06 €	- 8 698,19 €	2 498,87 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 30 939,11 €	- 34 185,06 €	- 3 245,96 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 72 375,56 €	- 82 573,88 €	- 10 198,32 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 431,08 €	- 8 099,05 €	- 1 667,97 €
65 - Perdas por Imparidade	- 3 267,32 €	- 3 667,74 €	- 400,43 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 206,03 €	- 3 465,83 €	- 3 259,80 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 92,99 €	- 189,32 €	- 96,33 €
71 - Vendas	20 690,96 €	18 596,30 €	- 2 094,66 €
72 - Prestações de Serviços	172 886,36 €	161 740,45 €	- 11 145,91 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	265,09 €	265,09 €
76 - Reversões	0,01 €	267,24 €	267,23 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		85,40 €	85,40 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	306,39 €	427,44 €	121,06 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	8,10 €	15,57 €	7,48 €
<b>Resultado</b>	<b>69 382,66 €</b>	<b>40 518,41 €</b>	<b>- 28 864,25 €</b>

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um decréscimo de 28.864,25€ face a 2019, resultante de uma redução de receita acompanhado com um aumento ocorrido essencialmente em Gastos com o Pessoal e Fornecimentos e Serviços Externos.

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 viu o seu vencimento aumentado em 1,5%; o mesmo se verificou com os restantes colaboradores afetos à atividade geral da empresa e não abrangidos pelo SMN, em que estes gastos são distribuídos e absorvidos pelas diversas áreas de atividade, com base no nível de faturação registado no ano anterior;
- 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, aplicando estes gastos posteriormente à área que os consome, refletindo assim um resultado por atividade mais fidedigno e verdadeiro.

A área da Publicidade é uma das áreas de negócio sobre a qual tem existido um reforço ao nível de investimento, resultando assim num aumento das amortizações do exercício, justificando a variação incorrida na presente rubrica face a 2019.

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.





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	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 947,77 €	- 425,60 €	3 522,17 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 17 579,12 €	- 4 391,28 €	13 187,84 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 356,06 €	- 1 329,20 €	26,86 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 207,33 €	- 158,06 €	49,26 €
65 - Perdas por Imparidade	- 27,22 €	- 10,31 €	16,91 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 806,87 €	- 1 790,81 €	- 983,95 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 120,82 €	- 84,02 €	36,80 €
71 - Vendas	0,50 €	- €	0,50 €
72 - Prestações de Serviços	10 593,95 €	877,43 €	- 9 716,52 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	14,51 €	14,51 €
76 - Reversões	- €	8,31 €	8,31 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		4,67 €	4,67 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	34,75 €	23,39 €	- 11,36 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,70 €	0,84 €	0,14 €
<b>Resultado</b>	<b>- 13 415,28 €</b>	<b>-7 260,13 €</b>	<b>6 155,16 €</b>

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 quando comparado com igual período homólogo.

A descida incorrida em Fornecimentos e Serviços Externos já sentida no 2.º trimestre e que se mantém, 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	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 38 260,77 €	- 3 074,68 €	35 186,09 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 819,39 €	- 166,72 €	5 652,67 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 209,54 €	- 8,60 €	3 200,94 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 92,91 €	- €	92,91 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	47 381,51 €	3 250,00 €	- 44 131,51 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,10 €	- €	1,10 €
<b>Resultado</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>- 0,00 €</b>





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 foi realizado em igual formato de 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 4º trimestre.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 4º Trim. 2019	Acumulado 4º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 38 862,34 €	- 15 706,08 €	23 156,26 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 398 246,68 €	- 334 505,32 €	63 741,36 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 991 750,47 €	- 958 447,88 €	33 302,61 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 43 269,38 €	- 42 268,76 €	1 000,62 €
65 - Perdas por Imparidade	- 11 952,26 €	- 7 752,02 €	4 200,25 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 13 656,62 €	- 13 765,12 €	- 108,50 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 7 166,13 €	- 6 123,67 €	1 042,49 €
<b>Total de Gastos</b>	<b>- 1 504 903,88 €</b>	<b>- 1 378 568,85 €</b>	<b>126 335,09 €</b>
71 - Vendas	20 993,06 €	18 468,58 €	- 2 524,48 €
72 - Prestações de Serviços	1 440 807,95 €	1 388 727,94 €	- 52 080,01 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	4 104,72 €	4 104,72 €
76 - Reversões	1 180,50 €	2 342,79 €	1 162,29 €
77 - Ganhos por Aumentos de Justo valor		623,97 €	623,97 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14 129,56 €	10 465,25 €	- 3 664,32 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	114,76 €	286,97 €	172,22 €
<b>Total de Rendimentos</b>	<b>1 477 225,83 €</b>	<b>1 425 020,22 €</b>	<b>- 52 205,61 €</b>
<b>Resultado</b>	<b>- 27 678,63 €</b>	<b>46 451,37 €</b>	<b>74 129,48 €</b>

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, Publicidade e Rendas e Alugueres. A descida verificada em Honorários encontra-se 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.





A diminuição incorrida em Publicidade e Rendas face a 2019 encontra-se justificada pela inexistência das Festas do Bodo em 2020. Com base no protocolo de colaboração, foi incumbido em 2019 à PMUGEST promover e divulgar as Festas do Bodo recorrendo a diversos meios, como por exemplo: multibanco, jornais, rádios, outdoors, levando assim a que a rubrica de Publicidade em 2019 apresenta-se valores muito superiores aos de 2020. Situação idêntica justifica a diminuição da rubrica Rendas e alugueres, uma vez que, em 2019 com a colaboração nas Festas do Bodo, foi incumbido à Empresa assegurar os serviços de aluguer de sanitários e tendas.

3. Quanto à rubrica Gastos com o Pessoal, existiram diversos fatores que contribuíram 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 ao nível da formação.

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. Em 2020 a Empresa detinha em média menos 7 pessoas face a igual período homologo.

4. Em 2020 a PMUGEST, E.M. verificou uma ligeira 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 diversas áreas, ou seja, pela perda de receita ao nível das atividades do Estacionamento, Publicidade, Cafeteria do Castelo 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 em parte o aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.

Outra situação, que também justifica o aumento incorrido na presente rubrica foi as duas candidaturas ao IEPF 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 2020 já considerados de cobrança duvidosa foram superiores aos valores registados em igual período homólogo, justificando assim o aumento verificado na rubrica de Reversões.
8. A diminuição sentida na rubrica Outros Rendimentos e Ganhos é explicada predominantemente pela área do Estacionamento, nomeadamente pelo número de autos de contraordenação recebidos em 2020 ter sido de 282 autos face aos 518 autos recebidos em igual período homólogo em 2019.





## 6. Demonstração de Resultados

### DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

31/12/2020

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 407 196,52 €
Subsídios à exploração	4 104,72 €
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	- 15 706,08 €
Fornecimentos e serviços externos	- 334 505,32 €
Gastos com o pessoal	- 958 447,88 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 5 409,23 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	623,97 €
Outros rendimentos	10 640,61 €
Outros gastos	- 19 888,79 €
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>88 608,52 €</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 42 268,76 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>46 339,76 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	111,61 €
Juros e gastos similares suportados	- €
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>46 451,37 €</b>
Imposto sobre o rendimento do período	- 6 863,58 €
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>39 587,79 €</b>

No período em análise, o resultado antes de impostos é de 46.451,37€ comparativamente com (-27.678,81€) apurado em 2019.

Em 2020 a empresa apresenta melhorias significativas ao nível do resultado líquido do exercício, transitando de resultados negativos apurados em 2019 para positivos em 2020 no valor de 39.587,79€.

De ressaltar, que a empresa beneficiou do abatimento ao lucro tributável de 2020 a totalidade do prejuízo fiscal apurado em 2019, reduzindo o lucro tributável de 2020 em 27.678,81€, permitindo, que a estimativa de imposto do presente exercício seja inferior ao expectável.



Para além disso, como a Empresa em 2019 tinha efetuado o primeiro pagamento especial por conta em março e não foi deduzido porque apresentou prejuízo o mesmo pode ser utilizado até ao 6.º período seguinte. O que significa, que ao imposto estimado apurado para 2020 será abatido este valor no momento de entrega da Modelo 22.

## 7. Balanço

ATIVO	dez/20	dez/19	Varição
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis	191 497,93 €	145 542,25 €	45 955,68 €
Goodwill	7 500,00 €	9 000,00 €	- 1 500,00 €
Ativos Intangíveis	4 523,06 €	249,26 €	4 273,80 €
Outros investimentos financeiros	10 394,29 €	7 725,80 €	2 668,49 €
	<b>213 915,28 €</b>	<b>162 517,31 €</b>	<b>51 397,97 €</b>
<b>Ativo Corrente</b>			
Inventários	3 270,31 €	4 309,18 €	- 1 038,87 €
Clientes	322 403,30 €	134 076,32 €	188 326,98 €
Estado e outros entes públicos		1 760,97 €	- 1 760,97 €
Outros créditos a receber	13 693,63 €	91 416,70 €	- 77 723,07 €
Diferimentos	45 592,93 €	46 413,06 €	- 820,13 €
Caixa e depósitos bancários	673 456,71 €	684 826,36 €	- 11 369,65 €
	<b>1 058 416,88 €</b>	<b>962 802,59 €</b>	<b>95 614,29 €</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>1 272 332,16 €</b>	<b>1 125 319,90 €</b>	<b>147 012,26 €</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
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 €
Ajustamentos /Outras variações no capital próprio	- 791,00 €	659,88 €	- 1 450,88 €
Resultado Líquido do período	39 587,79 €	- 28 356,14 €	67 943,93 €
	<b>831 521,47 €</b>	<b>793 384,56 €</b>	<b>38 136,91 €</b>
<b>Total do Capital próprio</b>	<b>831 521,47 €</b>	<b>793 384,56 €</b>	<b>38 136,91 €</b>
Passivo corrente			
Fornecedores	38 422,64 €	31 806,69 €	6 615,95 €
Estado e outros entes públicos	108 195,29 €	52 611,83 €	55 583,46 €
Diferimentos	28 262,89 €	- €	28 262,89 €
Outras dividas a pagar	265 929,87 €	247 516,82 €	18 413,05 €
	<b>440 810,69 €</b>	<b>331 935,34 €</b>	<b>108 875,35 €</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>440 810,69 €</b>	<b>331 935,34 €</b>	<b>108 875,35 €</b>
<b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b>	<b>1 272 332,16 €</b>	<b>1 125 319,90 €</b>	<b>147 012,26 €</b>





## 7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 2.096,92€
- Cafeteria do Castelo: 819,10€
- 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.

A contagem física da Matéria Prima ocorre mensalmente no espaço Café Concerto e Cafeteria, realizada pela área Administrativa, neste período de pandemia. De ressaltar que o espaço se encontra encerrado e desta 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, ou seja, desde o encerramento do espaço, os produtos suscetíveis aos términos do prazo de validade são distribuídos aos colaboradores.

## 7.2. Clientes

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

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

- 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;
- O serviço apenas será aceite pela PMUGEST, E.M. após o valor em dívida anterior 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 PMUGEST, E.M. 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 31/12/2020		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	314.093,94€	84,05%
180-360	8.053,47€	2,16%
361-540	2.072,48€	0,55%
540-720	4.052,60€	1,08%
>720	45.427,16€	12,16%
<b>total</b>	<b>373.699,66€</b>	
Perdas por imparidade de dívidas a receber reconhecidas contabilisticamente		
	51.296,36 €	
<b>Valor de Balanço</b>	<b>302.403,30€</b>	

Analisando o quadro acima, é visível que 84,05% 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 12,16% face ao valor total em dívida.

De salientar que, contabilisticamente, já foi reconhecido como incobrável o montante de 51.296,36€.

### 7.3. Outros Créditos a receber

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

	31/dez/20	31/dez/19
Prestação de serviços	13 025,98 €	85 970,76 €
Subsídios IEF	589,77 €	0
Juros - Deposito a prazo	19,39 €	19,34 €
Outros devedores e credores		4647,83
Fornecedores a debito		418,69 €
Pessoal	58,49 €	360,08 €
	<b>13 693,63 €</b>	<b>91 416,70 €</b>





#### 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 uma redução face a igual período homólogo, indicando que o fluxo de entrada proveniente da sua atividade operacional (recebimento de clientes) tem sido inferior ao fluxo de saída relacionado com a sua atividade operacional.

	<u>31/12/20120</u>	<u>31/dez/19</u>
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	552 331,71 €	563 701,36 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	<u>673 456,71 €</u>	<u>684 826,36 €</u>

#### 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 104.888,40€.



	31/dez/20	31/dez/19
Remunerações a Liquidar	136 726,94 €	126 907,88 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone	516,73 €	811,51 €
Acréscimos de gastos- outros	15 444,74 €	12 921,12 €
Acréscimos de gastos - Outros Serviços Município	3 999,56 €	535,30 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 027,92 €	3 712,93 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	104 888,40 €	83 025,12 €
Outros devedores e credores	150,00 €	221,97 €
Remunerações a pagar	910,58 €	1 280,21 €
Clientes	- €	618,93 €
Acréscimos de gastos - Instituto do Registo e Notariado	265,00 €	268,00 €
Fornecedores de investimento	- €	17 213,85 €
	<b>265 929,87 €</b>	<b>247 516,82€</b>



