PMUGEST, E.M.

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2020

Relatório de Execução Orçamental

3º 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 8

4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios 9
4.1.1 – Serviços Urbanos 9
4.1.2 – Serviços Agroflorestais 10
4.1.3 – Café Concerto 10
4.1.4 – Estacionamento 11
4.1.5 – Publicidade 12
4.1.6 – Cafetaria do Castelo 13
4.1.7 – Bodo 14
4.1.8 – Análise global 14

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior 15

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade 15

5.2 Análise dos Resultados 21

6. Demonstração de Resultados 24

7. Balanço 25

7.1. Inventários 26

7.2. Clientes 26

7.3. Outros Créditos a receber 27

7.4. Caixa e Depósitos 28

7.5. Capital Próprio 28

7.6. Fornecedores 28

7.7. Outras dívidas a pagar 28

Nota Final 29

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.

A situação pandémica por COVID-19 causou, desde final do primeiro trimestre de 2020, vários impactos negativos na atividade da empresa e, consequentemente, nos seus resultados económicos, situações que se abordarão com maior detalhe ao longo do presente relatório.

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, 04 de novembro de 2020.

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	3º 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	14	3
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	22	20	-2
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	14	-2
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	0	-1
Total de Funcionários	**74**	**72**	**-2**

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal no decurso do 3.º trimestre de 2020, cifrou-se no valor de 246.496,38€ verificando-se um decréscimo de 14.304,80€ 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 3º trimestre encontravam-se 72 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 entre o primeiro e terceiro 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

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

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.

Entre janeiro e setembro, a PMUGEST, E.M. realizou 49,23% do investimento previsto no orçamento anual para 2020, num valor total de 73.355,82€ 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 €	- €				- €
Serviços Agro Florestais	61 000,00 €	- €		61 500,00 €		61 500,00 €
Publicidade	70 300,00 €	- €	290,00 €	1 742,90 €		2 032,90 €
Serviços Administrativos	5 600,00 €	- €		5 515,20 €		5 515,20 €
Total	149 000,00 €	- €	2 385,95 €	70 969,87 €	- €	73 355,82 €

No decurso do 3.º trimestre foram adquiridos os seguintes itens:

- Miniescavadora de rastos de borracha, cujo valor de aquisição é de 52.000,00€ (Serviços Agroflorestais);
- Destroçador florestal de rotor de martelos fixos, cujo valor de aquisição é de 9.500,00€ (Serviços Agroflorestais);
- Central de incêndio analógica (Parque de estacionamento);
- Ecrã LED (Serviços Administrativos);
- Conclusão do MUPI Digital (custo de colocação) (Publicidade);
- Atualização do programa informático de gestão para a versão PHC Advanced (Geral).

3. Atividades

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

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

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 3º 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 3º trimestre com comparação ao orçamento anual, verifica-se no seguinte quadro:

Serviços Urbanos	Real - acumulado 3T	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	- 148 508,53 €	- 206 484,92 €	57 976,39 €	72%
63 - Gastos com o Pessoal	- 471 687,28 €	- 637 587,41 €	165 900,13 €	74%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8 859,35 €	- 19 414,34 €	10 554,99 €	46%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 853,08 €	- 1 920,60 €	67,52 €	96%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 734,44 €	- 1 221,34 €	486,90 €	60%
Total de gastos	- 631 781,94 €	- 869 985,36 €	238 203,42 €	73%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	577 647,93 €	836 398,23 €	- 258 750,30 €	69%
75 - Subsídios à Exploração	1 043,86 €	- €	1 043,86 €	-
76 - Reversões	635,02 €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,32 €	653,98 €	- 653,66 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,07 €	197,19 €	- 192,12 €	3%
Total de rendimentos	579 332,21 €	837 249,40 €	- 258 552,22 €	69%
Resultado	- 52 449,73 €	- 32 735,96 €	- 20 348,79 €	160%

Verifica-se uma execução de 69% ao nível da receita comparativamente ao orçamento, a despesa apresenta uma execução de 73%, 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 o contrato PROGRAMA.

4.1.2 – Serviços Agroflorestais

Serviços Agroflorestais	Real - acumulado 3T	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	- 47 044,87 €	- 82 444,46 €	35 399,59 €	57%
63 - Gastos com o Pessoal	- 114 857,86 €	- 216 226,89 €	101 369,03 €	53%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 12 687,75 €	- 22 734,72 €	10 046,97 €	56%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 637,51 €	- 823,12 €	185,61 €	77%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 211,69 €	- 472,16 €	260,47 €	45%
Total de gastos	- 176 282,73 €	- 323 781,01 €	147 498,28 €	54%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	152 993,28 €	294 833,03 €	- 141 839,75 €	52%
75 - Subsídios à Exploração	313,78 €	- €	313,78 €	-
76 - Reversões	818,39 €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,10 €	339,25 €	479,14 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,22 €	267,52 €	- 267,42 €	0%
Total de rendimentos	154 126,77 €	295 439,80 €	- 141 314,26 €	52%
Resultado	- 22 155,96 €	- 28 341,21 €	6 184,03 €	78%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 52% face ao orçamentado e 54% ao nível da despesa.

4.1.3 – Café Concerto

Café Concerto	Real - acumulado 3T	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	- 10 188,13 €	- 37 996,39 €	27 808,26 €	27%
63 - Gastos com o Pessoal	- 13 485,29 €	- 15 557,88 €	2 072,59 €	87%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 825,07 €	- 2 550,73 €	725,66 €	72%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 788,36 €	- 4 633,23 €	1 844,87 €	60%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 96,20 €	- 288,24 €	192,04 €	33%
Total de gastos	- 33 731,69 €	- 81 187,92 €	47 456,23 €	42%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	9 194,97 €	44 803,23 €	- 35 608,26 €	21%
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	0,33 €	13,26 €	- 12,93 €	3%
Total de rendimentos	9 289,38 €	45 783,46 €	- 36 528,34 €	20%
Resultado	- 24 442,31 €	- 35 404,46 €	10 927,89 €	69%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 20% ao nível da receita total face ao orçamento e 42% 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 3.º trimestre é alcançado por via do encerramento temporário da atividade.

4.1.4 – Estacionamento

Estacionamento	Real - acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 634,50 €	- 31 142,75 €	16 508,25 €	47%
63 - Gastos com o Pessoal	- 59 509,19 €	- 73 852,23 €	14 343,04 €	81%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 732,25 €	- 2 672,66 €	940,41 €	65%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 135,51 €	- 629,79 €	494,28 €	22%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 366,47 €	- 4 840,00 €	1 473,53 €	70%
Total de gastos	- 79 377,92 €	- 113 137,43 €	33 759,51 €	70%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	101 946,44 €	175 907,31 €	- 73 960,87 €	58%
75 - Subsídios à Exploração	239,87 €	- €	239,87 €	-
76 - Reversões	137,42 €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 286,20 €	7 258,29 €	- 972,09 €	87%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	98,58 €	68,35 €	30,23 €	144%
Total de rendimentos	108 708,51 €	183 233,95 €	- 74 662,86 €	59%
Resultado	29 330,59 €	70 096,52 €	- 40 903,35 €	42%

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 gratuitidade 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, que se encontrava em transito foi concluída no decurso do 3.º trimestre de 2020, contribuindo, com um maior conforto e alternativas aos utilizadores aquando o pagamento. Ao nível interno a implementação desta nova aplicação espera-se que traga uma maior simplicidade e celebridade no tratamento dos avisos de contraordenação.

4.1.5 – Publicidade

Publicidade	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 226,82 €	- 17 250,00 €	11 023,18 €	36%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 24 697,69 €	- 48 959,53 €	24 261,84 €	50%
63 - Gastos com o Pessoal	- 60 277,07 €	- 80 249,40 €	19 972,33 €	75%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 195,98 €	- 19 330,71 €	13 134,73 €	32%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 50,29 €	- 2 389,27 €	2 338,98 €	2%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 149,73 €	- 114,20 €	- 35,53 €	131%
Total de gastos	- 97 597,57 €	- 168 293,11 €	70 695,54 €	58%
71 - Vendas	13 403,14 €	- €	13 403,14 €	-
72 - Prestações de Serviços	118 516,45 €	230 054,76 €	- 111 538,31 €	52%
75 - Subsídios à Exploração	265,09 €	- €	265,09 €	-
76 - Reversões	267,24 €		267,24 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,10 €	889,07 €	- 888,97 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,33 €	23,42 €	- 22,09 €	6%
Total de rendimentos	132 453,34 €	230 967,25 €	- 98 513,91 €	57%
Resultado	34 855,77 €	62 674,14 €	- 27 818,37 €	56%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 57% ao nível da receita total face ao orçamento e 58% 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.

Verificam-se alguns atrasos na instalação de novas estruturas publicitárias. De ressalvar, que a instalação do MUPI Digital foi concluída já no mês de outubro, sendo expectável a sua rentabilização já nos próximos meses de novembro e dezembro.

Devido a estas situações, é presumível que a PMUGEST, E.M. para a área da publicidade não consiga atingir o crescimento de 30% nas vendas face aos já apurados em 2019, sendo que esta situação foi já sentida no 2.º trimestre de 2020.

4.1.6 – Cafetaria do Castelo

Cafetaria do Castelo	Real - acumulado 3T	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	- 3 978,92 €	- 12 600,53 €	8 621,61 €	32%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 033,06 €	- 773,70 €	- 259,36 €	134%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 116,29 €	- 149,56 €	33,27 €	78%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 495,22 €	- 1 028,50 €	- 466,72 €	145%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 61,85 €	- 122,97 €	61,12 €	50%
Total de gastos	**- 7 110,95 €**	**- 19 649,02 €**	**12 538,07 €**	**36%**
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 €	- €		-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	264,34 €	- 264,34 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,06 €	2,27 €	- 2,21 €	2%
Total de rendimentos	**900,31 €**	**11 319,40 €**	**- 10 427,40 €**	**8%**
Resultado	**- 6 210,64 €**	**- 8 329,62 €**	**2 110,67 €**	

A atividade da Cafetaria do Castelo apresenta uma execução de 8% ao nível da receita total face ao orçamento e 36% 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 Cafetaria 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 Cafetaria do Castelo.

4.1.7 – Bodo

Bodo	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	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 €	8%
63 - Gastos com o Pessoal	- 166,72 €	- 5 819,40 €	5 652,68 €	3%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 8,60 €	- 3 209,54 €	3 200,94 €	0%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- 56,15 €	56,15 €	-
Total de gastos	- 3 250,00 €	- 46 971,57 €	43 721,57 €	7%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	3 250,00 €	46 971,57 €	- 43 721,57 €	7%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Total de rendimentos	3 250,00 €	46 971,57 €	- 43 721,57 €	7%
Resultado	- €	- €	- €	-

4.1.8 – Análise global

Acumulado	Real	Orçamento anual		
			valor por Executar	% execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 12 983,39 €	- 46 821,62 €	33 838,23 €	28%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 252 127,32 €	- 457 515,06 €	205 387,74 €	55%
63 - Gastos com o Pessoal	- 721 016,46 €	- 1 030 066,91 €	309 050,45 €	70%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 31 416,68 €	- 66 852,72 €	35 436,04 €	47%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 6 968,56 €	- 14 634,05 €	7 665,49 €	48%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 620,39 €	- 7 115,06 €	2 494,67 €	65%
Total de gastos	- 1 029 132,80 €	- 1 623 005,42 €	593 872,62 €	63%
71 - Vendas	13 217,02 €	- €	13 217,02 €	-
72 - Prestações de Serviços	964 612,62 €	1 640 020,92 €	- 675 408,30 €	59%
75 - Subsídios à Exploração	1 936,91 €	- €	1 936,91 €	-
76 - Reversões	1 900,64 €		1 900,64 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 286,73 €	10 371,90 €	- 4 085,17 €	61%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	106,60 €	572,01 €	- 465,41 €	19%
Total de rendimentos	988 060,52 €	1 650 964,83 €	- 662 904,31 €	60%
Resultado	- 41 072,28 €	27 959,41 €	-	69 031,69 €

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

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	Acumulado 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 234,54 €	- 139,26 €	2 095,28 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 153 808,03 €	- 148 508,53 €	5 299,50 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 483 881,60 €	- 471 687,28 €	12 194,32 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 18 459,91 €	- 8 859,35 €	9 600,56 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 199,19 €	- 1 853,08 €	346,12 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 106,32 €	- 734,44 €	371,87 €
71 - Vendas	- €	- 186,12 €	- 186,12 €
72 - Prestações de Serviços	583 421,18 €	577 834,05 €	- 5 587,13 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 043,86 €	1 043,86 €
76 - Reversões	636,23 €	635,02 €	- 1,21 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	520,22 €	0,32 €	- 519,90 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	33,28 €	5,07 €	- 28,21 €
Resultado	**- 77 078,67 €**	**- 52 449,73 €**	**24 628,94 €**

A melhoria ao nível de resultado é alcançada por via da redução dos gastos, nomeadamente ao nível: do custo das Mercadorias Vendidas, Fornecimentos e Serviços Externos, Gastos com o Pessoal e por último as Amortizações do Exercício.

Quando analisamos o quadro acima, a rubrica da despesa que apresenta maior variação é a de gastos com o pessoal, explicada em grande parte pela redução do número médio de pessoas ao serviço face a 2019.

A rubrica de Amortizações do Exercício que apresenta um decréscimo explicado pelo facto de vários bens de investimento terem esgotado a sua vida útil, conjugado também por esta área não ter sofrido um reforço do nível de investimento.

Serviços Agroflorestais	Acumulado 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 663,54 €	- 843,06 €	- 179,52 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 47 128,28 €	- 47 044,87 €	83,41 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 142 808,64 €	- 114 857,86 €	27 950,78 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 521,61 €	- 12 687,75 €	- 7 166,14 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 693,89 €	- 637,51 €	56,39 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 331,71 €	- 211,69 €	120,02 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	172 535,17 €	152 993,28 €	- 19 541,89 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	313,78 €	313,78 €
76 - Reversões	192,54 €	818,39 €	625,85 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	145,84 €	0,10 €	- 145,75 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	9,00 €	1,22 €	- 7,77 €
Resultado	- 24 265,12 €	-22 155,96 €	2 109,16 €

Ao nível da receita, a redução mais significativa é verificada na Prestação de Serviços, sendo explicada pelo decréscimo de serviços executados e concluídos a particulares e/ou empresas em 2020 ser inferior em 149 pedidos, quando comparada a 2019 em igual período. Em termos absolutos, traduziu-se numa perda de receita próxima de 14.157,00€.

Para além disso, é necessário reportar que existia um trabalho em curso referente às faixas de gestão de combustível, que apesar de ainda não estar concluído nem faturado à data de 30 de setembro, teve grande impacto, consumindo diversos recursos humanos e equipamentos, onde se estima uma receita aproximada de 6.500,00€.

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, mas também porque, com a descida de serviços desta área, a mão de obra alocada a esta secção foi redirecionada para os Serviços Urbanos.

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 7.000€, justificado pelo elevado nível de investimento que a área dos serviços agroflorestais tem vindo a ser alvo.

Café Concerto	Acumulado 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 15 626,43 €	- 5 348,65 €	10 277,78 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 25 861,25 €	- 10 188,13 €	15 673,12 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 20 654,56 €	- 13 485,29 €	7 169,27 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 669,13 €	- 1 825,07 €	- 155,94 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 787,13 €	- 2 788,36 €	998,78 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 190,85 €	- 96,20 €	94,65 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	33 748,51 €	9 194,97 €	- 24 553,54 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	59,80 €	59,80 €
76 - Reversões	- €	34,26 €	34,26 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	37,60 €	0,02 €	- 37,58 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	7,66 €	0,33 €	- 7,32 €
Resultado	**- 33 995,57 €**	**-24 442,31 €**	**9 553,26 €**

A atividade 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 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 ressalvar que, durante o 2.º e 3.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 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 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 17 287,29 €	- 14 634,50 €	2 652,79 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 53 877,30 €	- 59 509,19 €	- 5 631,89 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 769,14 €	- 1 732,25 €	36,89 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 901,16 €	- 135,51 €	765,65 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 830,43 €	- 3 366,47 €	463,96 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	133 503,30 €	101 946,44 €	- 31 556,86 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	239,87 €	239,87 €
76 - Reversões	- €	137,42 €	137,42 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 328,77 €	6 286,20 €	- 3 042,57 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	22,74 €	98,58 €	75,84 €
Resultado	**65 189,50 €**	**29 330,59 €**	**- 35 858,90 €**

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 423 autos comparativamente a 242 autos em igual período homólogo em 2020. O que se traduz em termos absolutos numa perda de receita de 2.986,50€ (181 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.

Publicidade	Acumulado 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 221,03 €	- 6 226,82 €	2 994,21 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 21 053,55 €	- 24 697,69 €	- 3 644,14 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 50 450,45 €	- 60 277,07 €	- 9 826,62 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 680,72 €	- 6 195,98 €	- 1 515,25 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 187,26 €	- 50,29 €	136,97 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 65,17 €	- 149,73 €	- 84,56 €
71 - Vendas	15 826,21 €	13 403,14 €	- 2 423,07 €
72 - Prestações de Serviços	128 792,82 €	118 516,45 €	- 10 276,37 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	265,09 €	265,09 €
76 - Reversões	- €	267,24 €	267,24 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	91,18 €	0,10 €	- 91,08 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,62 €	1,33 €	- 4,29 €
Resultado	**59 057,64 €**	**34 855,77 €**	**- 24 201,88 €**

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um decréscimo de 24.201,88€ 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, 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, 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, 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.

Cafetaria do Castelo	Acumulado 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 481,20 €	- 425,60 €	3 055,60 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 796,58 €	- 3 978,92 €	9 817,66 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 071,39 €	- 1 033,06 €	38,33 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 157,60 €	- 116,29 €	41,31 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 803,44 €	- 1 495,22 €	- 691,79 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 88,68 €	- 61,85 €	26,83 €
71 - Vendas	0,50 €	- €	- 0,50 €
72 - Prestações de Serviços	9 654,57 €	877,43 €	- 8 777,14 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	14,51 €	14,51 €
76 - Reversões	- €	8,31 €	8,31 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	19,18 €	0,00 €	- 19,18 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,51 €	0,06 €	- 0,45 €
Resultado	**- 9 724,13 €**	**-6 210,64 €**	**3 513,49 €**

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 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 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 33 997,84 €	- 3 074,68 €	30 923,16 €
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 €
Resultado	**4 262,93 €**	**0,00 €**	**- 4 262,93 €**

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 3º trimestre.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2019	Acumulado 3º Trim. 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 31 226,74 €	- 12 983,39 €	18 243,35 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 312 932,82 €	- 252 127,32 €	60 805,50 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 758 563,32 €	- 721 016,46 €	37 546,86 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 32 258,10 €	- 31 416,68 €	841,42 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 11 781,62 €	- 6 968,56 €	4 813,06 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 5 706,06 €	- 4 620,39 €	1 085,67 €
Total de Gastos	- 1 152 468,66 €	- 1 029 132,80 €	123 335,86 €
71 - Vendas	15 826,71 €	13 217,02 €	- 2 609,69 €
72 - Prestações de Serviços	1 109 037,07 €	964 612,62 €	- 144 424,45 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 936,91 €	1 936,91 €
76 - Reversões	828,78 €	1 900,64 €	1 071,86 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	10 142,79 €	6 286,73 €	- 3 856,06 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	79,90 €	106,60 €	26,70 €
Total de Rendimentos	1 135 915,25 €	988 060,52 €	- 147 854,73 €
Resultado	- 16 553,41 €	-41 072,28 €	- 24 518,87 €

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 Cafetaria 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 Cafetaria 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.

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 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. A diminuição registada na rubrica outros gastos e perdas é explicada pelo facto de no exercício de 2019 a Empresa ter a seu encargo o pedido de licenciamento junto da SPA e PASS MUSIC referente às festas do bodo situação que não se verificou em 2020.

6. 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, dos serviços Agroflorestais, da Publicidade e do Café Concerto.

7. 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.

8. 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.

9. 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 242 autos face aos 423 autos recebidos em igual período homologo em 2019.

6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

RENDIMENTOS E GASTOS		30/09/2020 UNIDADE MONETÁRIA (Euro)
Vendas e serviços prestados		977 829,64 €
Subsídios à exploração		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	-	12 983,39 €
Fornecimentos e serviços externos	-	252 127,32 €
Gastos com o pessoal	-	721 016,46 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		1 900,64 €
Provisões (aumentos/reduções)		- €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)		- €
Aumentos/reduções de justo valor		- €
Outros rendimentos e ganhos		6 286,73 €
Outros gastos e perdas	-	11 588,95 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	-	9 762,20 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-	31 416,68 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-	41 178,88 €
Juros e rendimentos similares obtidos		106,60 €
Juros e gastos similares suportados		-
Resultado antes de impostos	-	41 072,28 €
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período	-	41 072,28 €

No período em análise, o resultado líquido foi negativo o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo em termos absolutos de 24.518,87€.

Analisando o resultado líquido em iguais circunstâncias, ou seja, se retirarmos o efeito positivo do bodo de 2019 que ainda se encontrava refletido à data de 30 de setembro de 2019 a evolução negativa era de 20.255,94€.

7. Balanço

	set/20	dez/19	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	185 914,86 €	145 542,25 €	40 372,61 €
Goodwill	7 875,00 €	9 000,00 €	- 1 125,00 €
Ativos Intangíveis	4 984,79 €	249,26 €	4 735,53 €
Outros investimentos financeiros	9 228,49 €	7 725,80 €	1 502,69 €
	208 003,14 €	162 517,31 €	45 485,83 €
Ativo Corrente			
Inventários	3 553,38 €	4 309,18 €	- 755,80 €
Clientes	239 853,97 €	134 076,32 €	105 777,65 €
Estado e outros entes públicos	1 665,83 €	1 760,97 €	- 95,14 €
Outros créditos a receber	105 493,23 €	91 416,70 €	14 076,53 €
Diferimentos	38 984,23 €	46 413,06 €	- 7 428,83 €
Caixa e depósitos bancários	524 561,81 €	684 826,36 €	- 160 264,55 €
	914 112,45 €	962 802,59 €	- 48 690,14 €
Total do Ativo	1 122 115,59 €	1 125 319,90 €	- 3 204,31 €
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 CP	659,88 €	659,88 €	- €
Resultado líquido do período	- 41 072,28 €	- 28 356,14 €	- 12 716,14 €
Total do Capital próprio	752 312,28 €	793 384,56 €	- 41 072,28 €
Passivo			
Fornecedores	25 492,37 €	31 806,69 €	- 6 314,32 €
Estado e outros entes públicos	47 602,93 €	52 611,83 €	- 5 008,90 €
Outras dividas a pagar	296 708,01 €	247 516,82 €	49 191,19 €
Total do Passivo	369 803,31 €	331 935,34 €	37 867,97 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 122 115,59 €	1 125 319,90 €	- 3 204,31 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 2.338,83€
- Cafetaria do Castelo: 946,37€
- Embalagens/Vasilhame: 44,95€
- Materiais Diversos: 223,23€

O inventário tem grande importância para a área Café Concerto e Cafetaria 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 Cafetaria, realizada pela área Administrativa, neste período de pandemia. De ressalvar 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 dividas incobráveis, nomeadamente:

- Todos os novos pedidos de serviço de clientes identificados em dificuldade de cobrança não são passiveis 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 divida 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 dividas a clientes.

Analise de clientes por intervalo de tempo 30/09/2020		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	223 087,48 €	78,60%
180-360	9 538,63 €	3,36%
361-540	3 457,75 €	1,22%
540-720	2 453,19 €	0,86%
>720	45 303,41 €	15,96%
total	283 840,46 €	
Perdas por imparidade de dividas a receber reconhecidas contabilisticamente		
	43 986,49 €	
Valor de Balanço	239 853,97 €	

Analisando o quadro acima é visível que 78,60% 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 dividas de clientes que se encontram em mora há mais de 720 dias que representam 15,96% face ao valor total em dívida.

De salientar que, contabilisticamente, já foi reconhecido como incobrável o montante de 43.986,49€.

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/set/20	30/set/19
Prestação de serviços	105 400,66 €	132 809,45 €
Subsídios IEFP		
Juros - Deposito a prazo	16,71 €	45,88 €
Outros devedores e credores		
Fornecedores a debito	17,27 €	132,77 €
Pessoal	58,59 €	360,08 €
	105 493,23 €	**133 348,18 €**

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. Demonstrando 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.

	30/set/20	30/set/19
Caixa	1 125,00 €	1 135,73 €
Depósitos à ordem	403 436,81 €	446 282,02 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	524 561,81 €	**567 417,75 €**

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 176.328,54€.

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 99.422,58€.

	30/set/20	30/set/19
Remunerações a Liquidar	176 328,54 €	174 310,78 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		
Outros Acréscimos de Gastos	4 851,00 €	
Acréscimo de Gastos - Bodo	6 590,85 €	5 498,27 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	99 422,58 €	77 559,30 €
Outros devedores e credores	150,00 €	256,50 €
Remunerações a pagar	758,12 €	852,42 €
Clientes		- €
Fornecedores de investimento	8 606,92 €	
	296 708,01 €	**258 477,27 €**

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.

PMUGEST, E.M.

POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

Edifício do Parque de Estacionamento • Largo São Sebastião • 3100-455 Pombal
T. 236 200 450 • pmugest • pmugest.pt • www.pmugest.pt