



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0025/CMP/19, celebrada em 22 de Novembro de 2019 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 2.7.2. PMUGEST, Pombal Manutenção Urbana, E.M - Relatório de Execução Orçamental - 3º trimestre de 2019

Foi presente à reunião o Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3.º Trimestre de 2019 da PMUGest - Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M., que se dá por integralmente reproduzido e que fica arquivado no respetivo serviço.

A Câmara tomou conhecimento.



020300 15-11 '19

À reunião

DESPACHO		
<input checked="" type="checkbox"/> Vereador(a) <i>todos</i>	<input type="checkbox"/> GPCF	<input checked="" type="checkbox"/> GACOM
<input checked="" type="checkbox"/> GAP	<input type="checkbox"/> DMRH	<input type="checkbox"/> DMGIE
<input type="checkbox"/> EMPEACI	<input type="checkbox"/> DMGISA	<input type="checkbox"/> DMGISE
<input type="checkbox"/> DMAS	<input type="checkbox"/> DOP	<input type="checkbox"/> DGCEEN
<input type="checkbox"/> DMGIMSP	<input type="checkbox"/> DAS	<input type="checkbox"/> DMT
<input type="checkbox"/> DGAC	<input type="checkbox"/> DUFPU	<input type="checkbox"/> DENJ
<input type="checkbox"/> DOPA	<input type="checkbox"/> DCT	<input checked="" type="checkbox"/> DAF
<input type="checkbox"/> DDSS	<input type="checkbox"/> UARRH	<input type="checkbox"/> LUPE
<input type="checkbox"/> UCP	<input type="checkbox"/> UC	<input type="checkbox"/> UT
<input type="checkbox"/> FM	<input type="checkbox"/> SVSP	<input checked="" type="checkbox"/> SE
<input type="checkbox"/> UJ	<input type="checkbox"/> SFM	<input type="checkbox"/> SLL
<input type="checkbox"/>		
O Presidente,		

Exmo. Senhor Presidente da Câmara Municipal de Pombal
Dr. Diogo Alves Mateus
Largo do Cardal
3100-440 Pombal

N/ Refª 889/2019

V/ Refª

DATA: 13 de novembro de 2019

ASSUNTO: A ENVIO DO RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 3º TRIMESTRE DE 2019

Exmo. Senhor Presidente da Câmara Municipal de Pombal,

De acordo com o estatuído na legislação em vigor, vimos pelo presente remeter o Relatório de Execução Orçamental referente ao 3º trimestre de 2019.

Sem outro assunto, subscrevemo-nos com os melhores cumprimentos.

Atenciosamente,

Jorge Vieira da Silva, Dr.
O Presidente do Conselho de Administração

Capital Social 325.000,00€



PMUGEST, E.M.

■
RELATÓRIO DE
EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2019



Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre de 2019

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

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	6
3. Atividades	7
4. Execução Orçamental.....	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade -----	9
4.2 – Análise dos Desvios -----	13
4.2.1 – Serviços Urbanos.....	13
4.2.2– Serviços Agroflorestais.....	13
4.2.3 – Café Concerto.....	13
4.2.4 – Estacionamento	13
4.2.5– Publicidade.....	14
4.2.6– Cafeteria do Castelo.....	14
4.2.7– Bodo.....	14
4.2.9– 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 -----	18
6. Demonstração de Resultados	21
7. Balanço	23
7.1. Inventários-----	24
7.2. Clientes -----	24
7.3. Outros créditos a receber -----	26
7.4. Caixa e Depósitos -----	26
7.5. Capital Próprio-----	26
7.6. Fornecedores-----	27
7.7. Outras dividas 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.

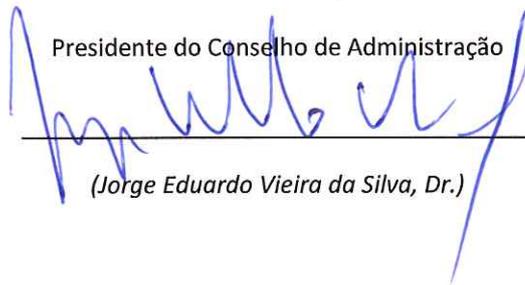
Assim, dando cumprimento ao disposto na legislação em vigor, o Conselho de Administração da PMUGEST, E.M., reunido no dia 06 de novembro aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3º trimestre de 2019.

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

Pombal, 06 de novembro de 2019.

A Administração:

Presidente do Conselho de Administração

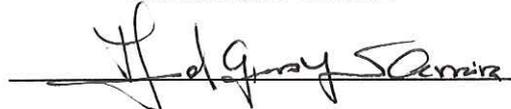


(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora

(Elisabete Gameiro João, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

Ao longo dos anos, a gestão de recursos humanos da empresa esteve condicionada, pelo facto da maioria das contratações serem provenientes do mercado social de emprego, tendo perdurado uma multiplicidade de aspetos, humanos e sociais, que vêm influenciando a capacidade de produção da Empresa, dificultando por vezes a sua atuação.

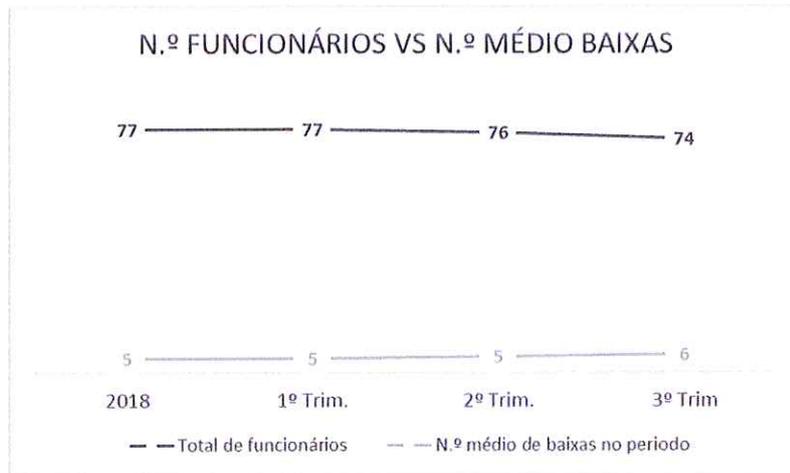
Nas contratações que se justifiquem, para fazer substituições pontuais ou caso se venha a verificar um aumento de atividade, pretende-se recrutar elementos com maior nível de escolaridade e certificação profissional, nos casos que a mesma seja exigida.

No quadro seguinte, apresenta-se, o quantitativo de meios humanos com um vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais e apresentando a evolução desde de 2018, 1º trimestre de 2019, 2º trimestre de 2019 e 3º trimestre de 2019:

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

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 260.801,18€ verificando-se um acréscimo de 10.453,25€.

No quadro abaixo é visível a evolução do número de trabalhadores à data de fecho do exercício de 2018, no 1º trimestre, no 2º trimestre e, por fim, no 3º trimestre. Ao longo do decurso do exercício de 2019, o número de funcionários tem sofrido uma descida, situação contrária, verificada no número médio de baixas incorridas em cada trimestre.



No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2019 estava previsto 73 funcionários, contudo no decurso da atividade foi necessário recorrer a mais uma pessoa, para a categoria de Técnico de Limpeza.

2. Investimento

No Plano de Atividades para o corrente ano, foi previsto um investimento no valor global de 167.000,00€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa.

Investimento	Previsional				Total
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	
Café Concerto	7 500,00 €	4 224,45 €			4 224,45 €
Cafeteria do Castelo					- €
Estacionamento	8 000,00 €	174,00 €			174,00 €
Serviços Urbanos	16 500,00 €	6 100,00 €			6 100,00 €
Serviços Agro Florestais	88 500,00 €			1 315,00 €	
Publicidade	45 000,00 €		2 452,00 €		2 452,00 €
Serviços Administrativos	1 500,00 €		308,93 €		308,93 €
Total	167 000,00 €	10 498,45 €	2 760,93 €	1 315,00 €	14 574,38 €

O investimento realizado no 3.º trimestre é formado pelos seguintes itens:

- Aquisição de uma Capinadeira (Serviços Agroflorestais)

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

- Reformulação geral das estruturas publicitárias do Campo de Futebol e Estádio Municipal de Pombal no âmbito do projeto de investimento previsto no contrato de Exploração da atividade publicitária estabelecido com Sporting Club de Pombal para os referidos espaços;

- Execução de um Outdoor 8x3 IC8;

- Execução de um Outdoor 4x3 IC2/Flandes;

- Execução de um Outdoor 8x3 IC1/EN109- Guia;

- Execução de três Outdoor 10x5 para a A1, Assanha da Paz, Meires e Ranha;

- Execução de dois Outdoor 4x3 no Lourical;

- Execução de um Outdoor 4x3 na rotunda do Carriço/EN109.

De referir que, o nível de investimento realizado esteve fortemente condicionado sob forma a não agravar o resultado líquido negativo.

3. Atividades

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

1. Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção de Espaços Públicos e Privados e outros serviços, tais como limpeza de matas, florestas e outros terrenos afins;
2. Gestão, Exploração e Manutenção das Zonas de Estacionamento de Duração Limitada da cidade de Pombal e Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
3. Gestão, Exploração e Manutenção da publicidade do Concelho de Pombal;
4. Gestão, Exploração e Manutenção do Café Concerto, no Teatro Cine;
5. Gestão e Exploração da 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 Louriçal;
10. Gestão e Exploração da Publicidade do Estádio Municipal de Pombal e do Campo Dr. Armindo Lopes Carolino.

A empresa pretende continuar a afirmar-se pelo bom desempenho de todas as atividades delegadas, apostando na qualidade dos serviços prestados, na rapidez e capacidade de resposta. Também tem intenção de crescer de forma significativa na intervenção de serviços agroflorestais.

4. Execução Orçamental

Os dados sobre a execução orçamental são apresentados para o 3º trimestre por atividade.

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

De acordo com a política contabilística que a empresa tem vindo a adotar, os gastos e os ganhos gerais são distribuídos pelas secções com base numa chave de repartição, calculada anualmente com base no volume de negócios de cada uma das áreas de atividade, no exercício anterior.

No apuramento da chave de repartição não é considerado o volume de negócios obtido no âmbito das Festas do Bodo, as tarefas desempenhadas pela PMUGEST, E.M., são entendidas como um contributo para a organização das festas da cidade, sendo que qualquer resultado positivo obtido diretamente por esta atividade tem vindo a ser transferido para o Município de Pombal, para fazer face às restantes despesas.

Assim, a chave de repartição atualizada e que iremos utilizar ao longo do ano de 2019 é a seguinte:

Atividades	Faturação	% Imputação 2019
Limpeza e Manutenção	1 020 066,05 €	72,5%
Café Concerto	51 333,51 €	3,7%
Estacionamento	179 895,24 €	12,8%
Publicidade	144 359,22 €	10,3%
Castelo	10 465,84 €	0,7%
Bodo	50 672,05 €	-

Os gastos gerais da empresa que totalizam 58.010,11€ e os ganhos gerais 19,22€, as diferentes rubricas foram repartidos pelas atividades com base nas percentagens indicadas no quadro anterior. Incluem-se nos gastos gerais, custos com pessoal, fornecimentos de serviços externos, depreciações, e gastos de financiamento. No que se refere aos ganhos gerais, estes resultam de outros rendimentos e ganhos.

4.1 – Execução Orçamental por Atividade

Serviços Urbanos	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 234,54 €	- 3 753,80 €	1 519,26 €	60%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 153 808,03 €	- 178 716,88 €	24 908,85 €	86%
63 - Gastos com o Pessoal	- 483 881,60 €	- 551 426,09 €	67 544,49 €	88%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 18 459,91 €	- 29 877,30 €	11 417,39 €	62%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 1 397,50 €	1 397,50 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 199,19 €	- 1 451,43 €	- 747,76 €	152%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 106,32 €	- 1 058,48 €	- 47,84 €	105%
Total de gastos	- 661 689,58 €	- 767 681,48 €	105 991,90 €	86%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	583 421,18 €	708 311,22 €	- 124 890,04 €	82%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	636,23 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	520,22 €	1 404,01 €	- 883,79 €	37%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	33,28 €	839,55 €	- 806,27 €	4%
Total de rendimentos	584 610,91 €	710 554,78 €	- 126 580,10 €	82%
Resultado	- 77 078,67 €	- 57 126,70 €	- 20 588,20 €	135%

Serviços Agroflorestais	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 663,54 €	- 1 179,22 €	515,68 €	56%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 47 128,28 €	- 70 895,71 €	23 767,43 €	66%
63 - Gastos com o Pessoal	- 142 808,64 €	- 215 299,98 €	72 491,34 €	66%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 521,61 €	- 19 323,03 €	13 801,42 €	29%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 2 365,00 €	-	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 693,89 €	- 560,47 €	- 133,42 €	124%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 331,71 €	- 408,73 €	77,02 €	81%
Total de gastos	- 197 147,67 €	- 310 032,14 €	110 519,47 €	64%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	172 535,17 €	312 416,37 €	139 881,20 €	55%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	192,54 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	145,84 €	542,16 €	- 349,62 €	27%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	9,00 €	324,19 €	- 178,35 €	3%
Total de rendimentos	172 882,55 €	313 282,72 €	-140 409,17 €	55%
Resultado	- 24 265,12 €	3 250,58 €	- 29 889,70 €	-746%

Café Concerto	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 15 626,43 €	- 23 717,81 €	8 091,38 €	66%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 25 861,25 €	- 42 689,25 €	16 828,00 €	61%
63 - Gastos com o Pessoal	- 20 654,56 €	- 15 313,98 €	- 5 340,58 €	135%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 669,13 €	- 6 336,38 €	4 667,25 €	26%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 787,13 €	- 3 877,01 €	89,88 €	98%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 190,85 €	- 277,96 €	87,11 €	69%
Total de gastos	- 67 789,34 €	- 92 212,39 €	24 423,05 €	74%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	33 748,51 €	63 044,83 €	- 29 296,32 €	54%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	37,60 €	77,45 €	- 39,85 €	49%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	7,66 €	91,10 €	- 83,44 €	8%
Total de rendimentos	33 793,77 €	63 213,38 €	- 29 419,61 €	53%
Resultado	- 33 995,57 €	- 28 999,01 €	- 4 996,56 €	117%

Estacionamento	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 17 287,29 €	- 28 219,35 €	10 932,06 €	61%
63 - Gastos com o Pessoal	- 53 877,30 €	- 82 393,91 €	28 516,61 €	65%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 769,14 €	- 6 192,21 €	4 423,07 €	29%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 901,16 €	- 7 360,02 €	6 458,86 €	12%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 830,43 €	- 1 286,96 €	- 2 543,47 €	298%
Total de gastos	- 77 665,32 €	- 125 452,45 €	47 787,13 €	62%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	133 503,30 €	181 029,78 €	- 47 526,48 €	74%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 328,77 €	8 674,28 €	654,49 €	108%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	22,74 €	300,23 €	- 277,49 €	8%
Total de rendimentos	142 854,81 €	190 004,29 €	- 47 149,48 €	75%
Resultado	65 189,50 €	64 551,84 €	637,66 €	101%

Publicidade	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 221,03 €	- 4 744,26 €	- 4 476,77 €	194%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 21 053,55 €	- 37 546,97 €	16 493,42 €	56%
63 - Gastos com o Pessoal	- 50 450,45 €	- 66 186,36 €	15 735,91 €	76%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 680,72 €	- 12 332,94 €	7 652,22 €	38%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 537,50 €	537,50 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 187,26 €	- 16,98 €	- 170,28 €	1103%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 65,17 €	- 147,50 €	82,33 €	44%
Total de gastos	- 85 658,19 €	- 121 512,51 €	35 854,32 €	70%
71 - Vendas	15 826,21 €	- €	15 826,21 €	-
72 - Prestações de Serviços	128 792,82 €	164 651,90 €	- 35 859,08 €	78%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	91,18 €	202,03 €	- 110,85 €	45%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,62 €	138,95 €	- 133,33 €	4%
Total de rendimentos	144 715,83 €	164 992,88 €	- 20 277,05 €	88%
Resultado	59 057,64 €	43 480,37 €	15 577,27 €	136%

Bodo	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 33 997,84 €	- 41 633,71 €	7 635,87 €	82%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 819,39 €	- 985,77 €	- 4 833,62 €	590%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 209,54 €	- 2 380,52 €	- 829,02 €	135%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 92,91 €	- €	- 92,91 €	-
Total de gastos	- 43 119,68 €	- 45 000,00 €	1 880,32 €	96%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	47 381,51 €	45 000,00 €	2 381,51 €	105%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,10 €	- €	1,10 €	-
Total de rendimentos	47 382,61 €	45 000,00 €	2 382,61 €	105%
Resultado	4 262,93 €	- €	4 262,93 €	-

Castelo	Real- acumulado 3T	Orçamento anual		
			Valor por realizar	% grau de execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 481,20 €	- 6 083,26 €	2 602,06 €	57%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 796,58 €	- 15 898,28 €	2 101,70 €	87%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 071,39 €	- 2 140,41 €	1 069,02 €	50%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 157,60 €	- 413,54 €	255,94 €	38%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 803,44 €	- 908,97 €	105,53 €	88%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 88,68 €	- 132,78 €	44,10 €	67%
Total de gastos	- 19 398,89 €	- 25 577,24 €	6 178,35 €	76%
71 - Vendas	0,50 €	- €	0,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	9 654,57 €	14 205,61 €	- 4 551,04 €	68%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	19,18 €	21,38 €	- 2,20 €	90%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,51 €	15,48 €	- 14,97 €	3%
Total de rendimentos	9 674,77 €	14 242,47 €	- 4 568,20 €	68%
Resultado	- 9 724,13 €	- 11 334,77 €	1 610,14 €	86%

Acumulado	Real	Orçamento anual		
			valor por realizar	% execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 31 226,74 €	- 39 478,35 €	8 251,61 €	79%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 312 933,52 €	- 415 600,15 €	102 666,63 €	75%
63 - Gastos com o Pessoal	- 758 563,32 €	- 933 746,50 €	175 183,18 €	81%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 32 258,11 €	- 74 475,40 €	42 217,29 €	43%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 300,00 €	4 300,00 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 11 781,62 €	- 16 555,40 €	4 773,78 €	71%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 5 706,06 €	- 3 312,41 €	- 2 393,65 €	172%
Total de gastos	- 1 152 469,37 €	- 1 487 468,21 €	334 998,84 €	77%
71 - Vendas	15 826,71 €	- €	15 826,71 €	-
72 - Prestações de Serviços	1 109 037,07 €	1 488 659,71 €	- 379 622,64 €	74%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	828,77 €	- €	828,77 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	10 142,79 €	10 921,31 €	- 778,52 €	93%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	79,90 €	1 709,50 €	- 1 629,60 €	5%
Total de rendimentos	1 135 915,24 €	1 501 290,52 €	- 365 375,28 €	76%
Resultado	- 16 554,13 €	13 822,31 €	- 30 376,44 €	-120%

4.2 – Análise dos Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Para melhor enquadramento da análise dos desvios verificados será importante mencionar que o Plano de Atividades para 2019 foi elaborado tendo por base uma atualização da tabela de preços para as atividades de serviços urbanos e serviços florestais. Como esta situação de atualização de preços ocorreu em julho de 2019 o valor da receita não foi suficiente para fazer face ao incremento registado ao nível global de gastos.

Nos Serviços Urbanos, o total de rendimentos apresenta 82% de execução face a 86% incorrido ao nível global de gastos.

4.2.2 – Serviços Agroflorestais

Nos serviços Agroflorestais verificou-se uma execução de 55% ao nível total de rendimentos confrontado com uma execução de 64% ao nível do total de gastos.

Ao nível do total de gastos, a rubrica de gastos com o pessoal, é que têm maior magnitude, representando 72,44%, seguida de fornecimentos e serviços externos que representa 23,91% do valor global de despesa.

4.2.3 – Café Concerto

No Café Concerto, o nível global de gastos apresenta uma execução de 74% face ao orçamentado e 53% ao nível do total de rendimentos.

O orçamento para 2019 foi elaborado prevendo-se um incremento de cerca de 5% ao nível de vendas e uma atuação que permita um maior controlo de gastos.

4.2.4 – Estacionamento

Na área do estacionamento regista-se uma execução global de rendimentos superior à execução total de gastos.

Ao nível dos rendimentos a rubrica 78- Outros Rendimentos e Ganhos é a única que apresenta uma execução superior a 100%, explicado pelo facto, de no decurso do exercício em análise a Entidade ter desencadeado todos os processos necessários para recuperar o atraso que existia

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

Em termos absolutos falta realizar 637,66€ para atingir o resultado líquido explanado no orçamento.

4.2.5– Publicidade

A área da Publicidade evidencia um desempenho excecional face ao equacionado no Plano de Atividades, apresentando uma execução ao nível de rendimentos superior ao grau de gastos, contribuindo em termos absolutos para um resultado líquido superior em 15.577,27€ comparativamente ao previsto.

De reforçar, que a rubrica Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas apresenta uma execução superior a 100%, correlacionado, com o facto que, no presente período em análise a Entidade ter vendido mais Matérias face ao estimado inicialmente.

4.2.6– Cafeteria do Castelo

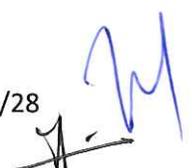
Na Cafeteria do Castelo o nível de receita apresenta uma execução de 68% comparativamente a 76% ao nível global da despesa, demonstrando que o objetivo delineado para esta atividade para o incremento de receita e contenção de gastos não está a advir como o esperado.

4.2.7– Bodo

No Bodo, ao nível da receita foi executado 105% comparativamente com 96% ao nível da despesa.

4.2.9– Análise global

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



5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 028,34 €	- 2 234,54 €	793,80 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 143 877,49 €	- 153 808,03 €	- 9 930,54 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 464 507,71 €	- 483 881,60 €	- 19 373,89 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 21 086,23 €	- 18 459,91 €	2 626,32 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 348,42 €	- 2 199,19 €	- 850,77 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 784,78 €	- 1 106,32 €	- 321,54 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	578 919,98 €	583 421,18 €	4 501,20 €
75 - Subsídios à Exploração	3 019,26 €	- €	- 3 019,26 €
76 - Reversões	1 216,41 €	636,23 €	- 580,18 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	688,62 €	520,22 €	- 168,40 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	336,64 €	33,28 €	- 303,36 €
Resultado	- 50 452,06 €	- 77 078,67 €	- 26 626,61 €

Serviços Agroflorestais	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 029,08 €	- 663,54 €	365,54 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 42 728,29 €	- 47 128,28 €	- 4 399,99 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 138 601,97 €	- 142 808,64 €	- 4 206,67 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 191,12 €	- 5 521,61 €	669,51 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 374,21 €	- 693,89 €	- 319,68 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 286,39 €	- 331,71 €	- 45,32 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	174 785,85 €	172 535,17 €	- 2 250,68 €
75 - Subsídios à Exploração	805,32 €	- €	- 805,32 €
76 - Reversões	249,80 €	192,54 €	- 57,26 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	345,81 €	145,84 €	- 199,97 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	513,94 €	9,00 €	- 504,94 €
Resultado	- 12 510,34 €	- 24 265,12 €	- 11 754,78 €

Café Concerto	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 21 199,54 €	- 15 626,43 €	5 573,11 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 35 707,91 €	- 25 861,25 €	9 846,66 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 15 160,58 €	- 20 654,56 €	- 5 493,98 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 372,56 €	- 1 669,13 €	- 296,57 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 207,22 €	- 3 787,13 €	- 579,91 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 249,04 €	- 190,85 €	58,19 €
71 - Vendas	1,15 €	- €	- 1,15 €
72 - Prestações de Serviços	38 929,11 €	33 748,51 €	- 5 180,60 €
75 - Subsídios à Exploração	218,70 €	- €	- 218,70 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	59,16 €	37,60 €	- 21,56 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	26,47 €	7,66 €	- 18,81 €
Resultado	- 37 662,26 €	- 33 995,57 €	3 666,69 €

Estacionamento	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 733,17 €	- 17 287,29 €	- 3 554,12 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 46 599,29 €	- 53 877,30 €	- 7 278,01 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 386,67 €	- 1 769,14 €	617,53 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- €	0,01 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 232,45 €	- 901,16 €	- 668,71 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 406,96 €	- 3 830,43 €	- 2 423,47 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	139 187,38 €	133 503,30 €	- 5 684,08 €
75 - Subsídios à Exploração	738,86 €	- €	- 738,86 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 527,60 €	9 328,77 €	2 801,17 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	116,92 €	22,74 €	- 94,18 €
Resultado	82 212,21 €	65 189,50 €	- 17 022,71 €

Publicidade	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 446,34 €	- 9 221,03 €	225,31 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 20 072,17 €	- 21 053,55 €	- 981,38 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 38 113,88 €	- 50 450,45 €	- 12 336,57 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 4 874,07 €	- 4 680,72 €	193,35 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 48,10 €	- 187,26 €	- 139,16 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 102,61 €	- 65,17 €	37,44 €
71 - Vendas	10 036,83 €	15 826,21 €	5 789,38 €
72 - Prestações de Serviços	95 986,98 €	128 792,82 €	32 805,84 €
75 - Subsídios à Exploração	5 924,38 €	- €	- 5 924,38 €
76 - Reversões	166,05 €	- €	- 166,05 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 229,44 €	91,18 €	- 1 138,26 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,71 €	5,62 €	- 54,09 €
Resultado	40 746,22 €	59 057,64 €	18 311,42 €

Bodo	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 39 577,36 €	- 33 997,84 €	5 579,52 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 3 375,61 €	- 5 819,39 €	- 2 443,78 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 479,54 €	- 3 209,54 €	- 730,00 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 35,86 €	- 92,91 €	- 57,05 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	50 752,44 €	47 381,51 €	- 3 370,93 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	1,10 €	1,10 €
Resultado	5 284,07 €	4 262,93 €	- 1 021,14 €

Castelo	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 890,21 €	- 3 481,20 €	3 409,01 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11 496,99 €	- 13 796,58 €	- 2 299,59 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 052,29 €	- 1 071,39 €	- 19,10 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 250,98 €	- 157,60 €	93,38 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 541,60 €	- 803,44 €	- 261,84 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 75,65 €	- 88,68 €	- 13,03 €
71 - Vendas	- €	0,50 €	0,50 €
72 - Prestações de Serviços	8 573,80 €	9 654,57 €	1 080,77 €
75 - Subsídios à Exploração	52,66 €	- €	- 52,66 €
76 - Reversões		- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	14,26 €	19,18 €	4,92 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,92 €	0,51 €	- 5,41 €
Resultado	- 11 661,08 €	- 9 724,13 €	1 936,95 €

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2019 face

ao exercício do ano anterior, no 3º trimestre.

PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2018	Acumulado 3º Trim. 2019	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 41 593,51 €	- 31 226,74 €	10 366,77 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 307 193,38 €	- 312 933,52 €	- 5 740,14 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 707 411,33 €	- 758 563,32 €	- 51 151,99 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 36 161,62 €	- 32 258,11 €	3 903,51 €
65 - Perdas por Imparidade	- 0,01 €	- €	0,01 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 8 231,54 €	- 11 781,62 €	- 3 550,08 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 941,29 €	- 5 706,06 €	- 2 764,77 €
Total de Gastos	- 1 103 532,68 €	- 1 152 469,37 €	- 48 936,69 €
71 - Vendas	10 037,98 €	15 826,71 €	5 788,73 €
72 - Prestações de Serviços	1 087 135,54 €	1 109 037,07 €	21 901,53 €
75 - Subsídios à Exploração	10 759,18 €	- €	- 10 759,18 €
76 - Reversões	1 632,27 €	828,77 €	- 803,50 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	8 173,27 €	10 142,79 €	1 969,52 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1 059,60 €	79,90 €	- 979,70 €
Total de Rendimentos	1 118 797,84 €	1 135 915,24 €	17 117,40 €
Resultado	15 265,16 €	- 16 554,13 €	- 31 819,29 €

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

1. A rubrica de fornecimentos e serviços externos sofreu um incremento desencadeado fundamentalmente pelo aumento verificado nas seguintes rubricas: Conservação e Reparação e Aluguer de Equipamento.

A rubrica de Aluguer de Equipamento no presente exercício sofreu um incremento justificado através do contrato de concessão de Publicidade do Campo de Futebol Municipal e Campo de jogos de Flandes.

2. Ao nível de gastos com o pessoal a Entidade registou um aumento explicado essencialmente por dois motivos: pelo aumento do Salário Mínimo Nacional incorrido em 01 de janeiro de 2019 e pelo aumento do número médio de pessoas ao serviço, ou seja, em durante 2019 a empresa tinha ao seu serviço em termos médios 72 colaboradores face a 69 em igual período homologo.

Os dois itens acima referidos contribuíram para o aumento das seguintes rubricas:

- Remunerações base de pessoal
- Subsídio de férias
- Subsídio de refeição de pessoal
- Encargos sobre as remunerações- pessoal

Por último, o facto de no decurso do trimestre em análise ter sido registado um incremento do número médio de pessoas ao serviço face a igual período homologo teve como consequência direta o aumento/ atualização do seguro de acidentes de trabalho, bem como, o valor correspondente ao regime de capitação.

3. O incremento registado na rubrica Gastos e Perdas de Financiamento está essencialmente relacionado com a despesa bancária cobrada pela instituição bancária para a contagem de moedas metálicas dos parquímetros depositadas semanalmente.
4. A variação positiva incorrida na rubrica prestação de serviços, resulta essencialmente do incremento de faturação que ocorreu no âmbito de Publicidade.
5. A redução verificada na rubrica de subsídio à Exploração é justificada pelo facto de em 2019 não existir qualquer posto de trabalho apoiado pelo IEFP comparativamente a 2 postos apoiados pelo IEFP face a igual período homologo.

6. A diminuição explanada na rubrica de Reversões é explicada pelo facto de no decurso do exercício em análise a Entidade ter registado uma redução de recebimentos de créditos já considerados incobráveis junto de alguns clientes.

7. O incremento incorrido na rubrica Outros Rendimentos e Ganhos é explicado pelo número de autos recebidos durante 2019 ter sido de 423 face aos 331 autos recebidos em igual período homologado.



6. Demonstração de Resultados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

30/09/2019
UNIDADE MONETÁRIA
(Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados	1 124 863,78 €
Subsídios à exploração	- €
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	- €
Variação nos inventários da produção	- €
Trabalhos para a própria entidade	- €
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 31 226,74 €
Fornecimentos e serviços externos	- 312 933,52 €
Gastos com o pessoal	- 758 563,32 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	828,77 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	10 142,79 €
Outros gastos e perdas	- 17 487,68 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	15 624,08 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 32 258,11 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 16 634,03 €
Juros e rendimentos similares obtidos	79,90 €
Juros e gastos similares suportados	-
Resultado antes de impostos	- 16 554,13 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	- 16 554,13 €

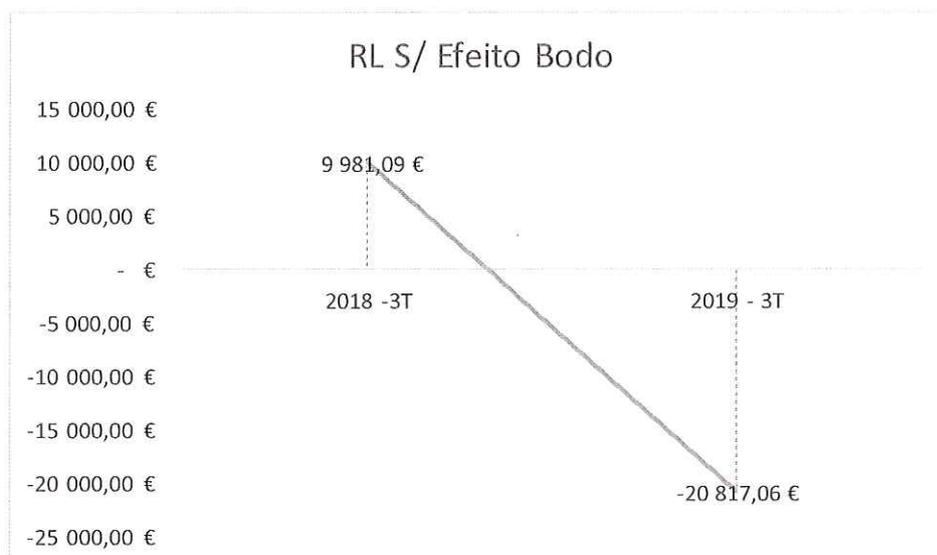
No período em análise, o resultado líquido foi negativo em (16.554,13€) o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo do exercício anterior.

O resultado de (16.554,13€) está influenciado, pelo facto, de nos termos do artigo 154º da Lei n.º82-B/2014, de 31 de dezembro ter entrado em vigor o regime de capitação aplicável para o sector empresarial local mantendo-se em vigor para o presente exercício conforme estipulado no Orçamento de Estado de 2019, nesse sentido procedeu-se ao reconhecimento do custo no valor de 16.397,46€.

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

Uma vez que, a atividade Bodo têm um efeito nulo no resultado líquido da Entidade é apresentado no quadro abaixo o valor efetivo do resultado final da PMUGEST, E.M.

	2018 - 3T	2019 - 3T	Desvio
RL S/ Efeito Bodo	9 981,09 €	- 20 817,06 €	30 798,15 €
RL C/ Efeito Bodo	15 265,16 €	- 16 554,13 €	31 819,29 €



7. Balanço

	set/19	dez/18	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	140 462,02 €	153 179,14 €	- 12 717,12 €
Goodwill	9 375,00 €	10 500,00 €	- 1 125,00 €
Ativos Intangíveis	290,81 €	415,42 €	- 124,61 €
Outros investimentos financeiros	7 361,37 €	5 792,55 €	1 568,82 €
	157 489,20 €	169 887,11 €	- 12 397,91 €
Ativo Corrente			
Inventários	5 320,80 €	4 945,54 €	375,26 €
Clientes	243 048,45 €	223 610,00 €	19 438,45 €
Estado e outros entes públicos	2 173,63 €	- €	2 173,63 €
Outros créditos a receber	133 348,18 €	237 454,07 €	- 104 105,89 €
Diferimentos	41 018,11 €	50 657,99 €	- 9 639,88 €
Caixa e depósitos bancários	567 417,75 €	440 597,42 €	126 820,33 €
	992 326,92 €	957 265,02 €	35 061,90 €
Total do Ativo	1 149 816,12 €	1 127 152,13 €	22 663,99 €
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 928,16 €	39 797,06 €	131,10 €
Resultados Transitados	456 152,66 €	454 972,69 €	1 179,97 €
Outras variações no capital próprio	2 110,76 €	2 110,76 €	- €
Resultado líquido do período	- 16 554,13 €	1 311,07 €	- 17 865,20 €
Total do Capital próprio	806 637,45 €	823 191,58 €	- 16 554,13 €
Passivo			
Fornecedores	25 245,06 €	42 549,66 €	- 17 304,60 €
Estado e outros entes públicos	59 455,94 €	55 021,33 €	4 434,61 €
Outras dividas a pagar	258 477,67 €	206 389,56 €	52 088,11 €
Total do Passivo	343 178,67 €	303 960,55 €	39 218,12 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 149 816,12 €	1 127 152,14 €	22 663,99 €

7.1 Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 3.505,96€
- Cafeteria do Castelo: 1.574,50€
- Embalagens/ Vasilhame: 110,72€
- Materiais diversos (PMU): 129,62€

O inventário tem grande importância para a área Café Concerto e Cafeteria do Castelo, uma vez que, os bens são essenciais para o desenvolvimento da sua atividade. O risco inerente a esta área prende-se com a existência física dos bens, com a sua correta valorização e com o seu prazo de validade.

Estando a Entidade consciencializada da importância desta temática tem vindo a desencadear os processos necessários para a implementação de gestão de Stocks recorrendo ao Software *Zrest* disponível nos espaços em causa.

Sendo registado aquando a receção das mercadorias a sua entrada no programa e as saídas sendo automáticas por via das vendas. Claro que este processo deve ser acompanhado mensalmente e comparado com as contagens físicas de existências em armazém.

A Empresa procede à contagem física dos seus Stoks mensalmente na secção do Café Concerto e Cafeteria.

7.2 Clientes

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

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

1. Todos os novos pedidos de serviço de clientes identificados em dificuldade de cobrança não são passíveis de ser aceites, ou seja, o software restringe automaticamente a aceitação de um novo pedido de serviço a um cliente com

- o historial de dificuldade de cobrança contribuindo assim para o não aumento do valor em dívida;
2. O serviço apenas será aceite pela PMUGEST, E.M. após o valor em dívida anterior seja dotado de boa cobrança;
 3. Acompanhamento mais assertivo, realizando várias tentativas de contacto, sejam, telefonicamente, por carta, e-mail ou mesmo através de cartas forenses por parte do Advogado destacado;
 4. Sensibilização de todos os colaboradores para este processo, tornando-os parte integrante do procedimento, como por exemplo, todos aqueles que rececionam um novo pedido de serviço devem ser cautelosos e analisar se o cliente em causa tem saldo em dívida e caso apresente alerte o mesmo desse montante;

Análise de dívida de clientes por intervalo de tempo		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	211 420,83 €	76,23%
180-360	6 993,52 €	2,52%
361-540	5 933,34 €	2,14%
540-720	12 406,77 €	4,47%
>720	40 580,58 €	14,63%
Total	277 335,04 €	

No quadro acima é apresentado o valor de saldos de clientes em aberto por prazo de mora, sendo as dívidas de vencimento inferior a 6 meses que representam maior massa, contribuindo em termos absolutos, com o valor de 211.420,83€ e em termos percentuais 76,23%. De mais referir, que o valor total que consta no quadro 277.335,04€ devemos abater a quantia de 34.286,59€ que a Empresa já reconheceu contabilisticamente como imparidade de dívidas a receber sendo esse valor o que consta em Balanço.

Nome Cliente	< 180 dias	%
Município de Pombal	95 914,72 €	45,37%
Outros clientes	115 506,11 €	54,63%
Total	211 420,83 €	

Nas dividas de clientes cujo prazo de vencimento não excede os 180 dias em mora o Município de Pombal em termos absolutos apresenta um saldo de 95.914,72€ que em termos percentuais representa 45,37% do valor global da divida neste intervalo temporal.

7.3. Outros créditos a receber

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

	<u>30/set/19</u>	<u>31/dez/18</u>
Prestação de serviços	132 809,45 €	221 974,22 €
Subsídios IEFP		9 894,98 €
Juros - Deposito a prazo	45,88 €	15,13 €
Outros devedores e credores		3 715,20 €
Fornecedores a debito	132,77 €	1 854,54 €
Pessoal	360,08 €	
	<u>133 348,18 €</u>	<u>237 454,07 €</u>

7.4. Caixa e Depósitos

A Entidade é titular de dois depósitos a prazo de duração de 365 dias, cujo vencimento ocorreu em 25/09/2019 e a 30/10/2019.

	<u>30/set/19</u>	<u>31/dez/18</u>
Caixa	1 135,73 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	446 282,02 €	319 472,42 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	<u>567 417,75 €</u>	<u>440 597,42 €</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 dividas a fornecedores que ainda não venceram. É política da empresa não ultrapassar os 30 dias de prazo médio de pagamento a terceiros.

7.7. Outras dividas a pagar

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se essencialmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídio de férias por liquidar, no montante de 130.655,76€ que transitou do exercício de 2018 acrescido do valor de 43.655,02€ referente à estimativa da despesa do Subsídio de Natal compreendido entre janeiro a setembro do presente exercício.

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 77.559,30€.

	<u>30/set/19</u>	<u>31/dez/18</u>
Remunerações a Liquidar	174 310,78 €	130 655,76 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		433,78 €
Outros Acréscimos de Gastos		3 679,32 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	5 498,27 €	8 828,48 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	77 559,30 €	61 161,84 €
Outros devedores e credores	256,50 €	169,54 €
Remunerações a pagar	852,42 €	1 337,84 €
Clientes	- €	123,00 €
	<u>258 477,27 €</u>	<u>206 389,56 €</u>

Handwritten signature or initials in blue ink, possibly reading "M" or "M".

Ao:
Município de Pombal
Largo do cardal, 46
3100 – 440 Pombal



RELATÓRIO DE AUDITORIA – 3.º TRIMESTRE DE 2019

I. INTRODUÇÃO

Nos termos da legislação em vigor, analisámos o relatório trimestral de execução orçamental da **PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.**, relativo ao 3.º trimestre de 2019, tendo emitido o presente relatório.

II. TRABALHO REALIZADO

Durante o período em análise, efetuámos diversos procedimentos e verificações, dos quais destacamos:

Acompanhamento e testes de conformidade:

- Acompanhamento da gestão da Entidade através de reuniões efetuadas com responsáveis da sua gestão e respetivos serviços;
- Obtenção de diversos esclarecimentos e documentação, solicitados junto dos serviços competentes da Entidade;
- Análise das políticas e critérios contabilísticos adotados pela Entidade, em especial no que se refere à sua adequação, consistência e conformidade com as normas aplicáveis;
- Emissão da nossa opinião sobre várias situações que nos foram colocadas, bem como sobre outras em que a considerámos necessária;
- Verificação da conformidade das Demonstrações Financeiras com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte;
- Verificação da conformidade das Demonstrações Financeiras com as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro aplicáveis;
- Análise ao sistema de controlo interno existente na Entidade com especial incidência nas áreas de pagamentos, recebimentos e imobilizados, tendo sido efetuados os testes de conformidade apropriados.



Verificações e testes substantivos, com base em critérios de amostragem, às contas da Entidade e demais informação financeira que nos foi disponibilizada, com a frequência extensão e profundidade consideradas adequadas em função da materialidade e importância relativa das rubricas:

- Análise e teste das reconciliações bancárias apresentadas pela Entidade;
- Análise e teste das contas a receber e da antiguidade de saldos, tendo em vista apurar a sua correta extensão e concluir acerca de eventuais perdas e/ou reversões por imparidade;
- Análise e teste das contas a pagar, tendo em vista o apuramento da correta extensão dos saldos e exigibilidade das dívidas;
- Análise e testes das contas com o Estado e outros entes públicos, tendo em vista evitar eventuais contingências fiscais;
- Análise e testes das contas de Investimentos, tendo em vista a adequação do método do reconhecimento adotado, apurar eventuais mais ou menos-valias e concluir acerca da necessidade de serem reconhecidas perdas e/ou reversões por imparidade;
- Análise e teste das operações e saldos com entidades relacionadas;
- Análise às contas de Capital próprio, tendo em vista o apuramento da correta extensão dos saldos em concordância com os movimentos ocorridos durante o exercício;
- Testes a diversas contas de Gastos e de Rendimentos registados no exercício, com particular atenção ao seu balanceamento, periodização e conformidade com as normas aplicáveis;
- Análise e testes do valor reconhecido em impostos sobre o rendimento, correntes e diferidos, tendo em vista a sua adequação às normas aplicáveis.

III. PRINCIPAIS CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES SOBRE OS TRABALHOS EFETUADOS

Em consequência dos trabalhos efetuados, entendemos dever relatar os seguintes aspetos:

1. BALANÇO

(€)				
Ativo não corrente	30/09/2019	31/12/2018	Variação	(%)
Ativos Fixos Tangíveis	140 462	153 179	-12 717	-8,3
Goodwill	9 375	10 500	-1 125	-10,7
Ativos Fixos Intangíveis	291	415	-125	-30,0
Outros Investimentos Financeiros	7 361	5 793	1 569	27,1
	157 489	169 887	-12 398	-7,3
Ativo corrente				
Inventários	5 321	4 946	375	7,6
Clientes	243 048	223 610	19 438	8,7
Estado e Outros Entes Públicos	2 174	0	2 174	-
Outros créditos a receber	133 348	237 454	-104 106	-43,8
Diferimentos	410 18	50 658	-9 640	-19,0
Caixa e Depósitos bancários	567 418	440 597	126 820	28,8
	992 327	957 265	35 062	3,7
Total do ativo	1 149 816	1 127 152	22 664	2,0

Ao nível do Balanço – Ativo, verificou-se um aumento de 22.664€ quando comparados os valores no final do 3.º trimestre de 2019 com o final do ano de 2018.

De seguida será feita uma breve análise às rubricas mais significativas do Ativo.

Ativos fixos tangíveis (AFT)

- O valor dos ATF registados no balanço ascende a 140.462€, tendo-se verificado uma redução de 12.717€ face ao final do ano de 2018, em resultado de:
 - Aquisições – 18.291€
 - Depreciações – (31.008€);

O peso da rubrica de AFT no total do Balanço é de 12,2%, (140.462€ / 1.149.816€).

Ativos intangíveis (AI)

- O valor dos AI, (programas de computador) registados no balanço ascende a 291€, tendo-se verificado uma redução de 125€ face ao final do ano de 2018, em resultado de:
 - Amortizações – (125€).



Outros investimentos financeiros

- O valor desta rubrica é de 7.361€ e resulta de:
 - Posição no Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) – 7.361€.

Inventários

- O valor desta rubrica é de 5.321€, em resultado das existências em armazém a 30/09/2019, nomeadamente:
 - Inventário Café Concerto – 3.506€;
 - Inventário Cafeteria do Castelo – 1.575€;
 - Outros – 240€.

Clientes

- O valor desta rubrica é de 243.048€, tendo aumentado em 19.438€, 8,7%, relativamente ao final do ano de 2018.

De referir que a 30/09/2019 o saldo em c/c dos 10 maiores clientes representavam 60,7% do saldo da rubrica de clientes, conforme quadro seguinte:

Conta	Designação	Saldo a 30/09
21	Clientes	243 048
211210000065	Município de Pombal	95 915
211110104421	Freguesia do Carriço	8 920
211110000182	Pombal Prof - soc. Educação e ensino profissional	7 287
2171101609	OPSA - Obras y Pavimentos Especiales, SA - Suc Port	6 946
211110102053	Centro Social de Carmide	6 870
2171101202	Silvia das Neves Fernandes	5 110
21711601280	Noé de Oliveira Pinto	4 452
21111010514	Associação Comercial de Pombal	4 348
211110101531	Mnauel da Conceição Neves	3 910
211110000029	Distripombal Supermercados, SA	3 690
	Total	147 449
	Percentagem	60,7%

O saldo da rubrica de clientes apresentava a seguinte posição a 30/09/2019:

Conta	Descrição	Saldo a 30/09
211x	Cientes c/c	241 781
2171	Cientes cobrança duvidosa	35 554
2191	Imparidades de dívidas a receber	-34 287
	TOTAL	243 048

Outros créditos a receber

- O valor desta rubrica ascende a 133.348€, dos quais 132.809€ resultam da aplicação do regime contabilístico do acréscimo (ou da periodização económica), o qual tem por base a imputação a determinado período de um conjunto de rendimentos que embora já realizados não estariam incorporados na contabilidade caso não fosse utilizado este procedimento. Este valor resulta de um conjunto de serviços prestados, já executados, mas ainda não faturados à data de 30/09/2019, os quais tiveram a seguinte evolução até ao final do 3.º trimestre:

si 2019	reversão 3.º trimestre	acréscimos 3.º trimestre	Saldo a 30/09
221 974 €	426 538 €	337 373 €	132 809 €

Do saldo inicial 2019 encontrava-se ainda por reverter (faturar) o montante de 31.708€.

Embora os valores registados nesta rubrica sejam substancialmente inferiores quando comparados com períodos anteriores, este valor é ainda significativo, e resulta do desfasamento temporal entre o momento em que os serviços são prestados e a sua faturação ao cliente (Município de Pombal), situação que pode implicar contingências do ponto de vista fiscal.

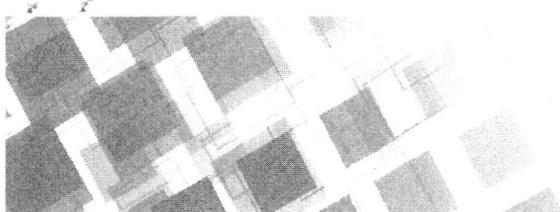
Nos termos do artigo 7.º n.º 1 alínea b), artigo 8.º n.º1 alínea b) e artigo 36.º n.º1 alínea a) do Código do IVA, a exigibilidade do imposto (IVA) ocorre o mais tardar no 5.º dia útil seguinte à conclusão do serviço. O não cumprimento destas regras poderá levar, no caso de Pessoas Coletivas, ao pagamento de coimas que poderão ir dos 300€ aos 3.750€ na situação do atraso na emissão de faturas e a coimas de 30% do valor em falta no caso do atraso na entrega do IVA.

Diferimentos

- O saldo da rubrica de diferimentos registado no balanço ascende a 41.018€, dos quais 34.333€ referentes ao contrato de cedência de exploração de publicidade celebrado com o Sporting Clube de Pombal, valor que será reconhecido em gastos durante a vigência do contrato, de 01/05/2018 a 30/04/2028.

Caixa e Depósitos Bancários

- O saldo desta rubrica era de 567.418€, tendo registado um aumento de 126.820€, face ao final do ano de 2018.
- Do valor evidenciado no balanço, 1.136€ são referentes a valores em *Caixa*, 446.282€ referentes a *Depósitos à ordem* e 120.000€ referentes a *Depósitos a Prazo*.



- Analisámos as reconciliações bancárias, cujo resumo apresentamos no quadro seguinte, referentes ao mês de setembro de 2019, estando as mesmas devidamente elaboradas. Na conta **121 – CA – Caixa Agrícola**, existe um número significativo de valores pendentes, embora de pequeno valor. À exceção de um movimento datado de 2018 todos os outros ocorreram já em 2019:

Resumo das reconciliações bancárias à data de 30 de setembro

Conta de Razão N.º	Conta Bancária N.º	Banco	Saldo em Banco	Itens de Reconciliação				Saldo pelo Razão
				Contabilidade		Banco		
				Saídas	Entradas	Saídas	Entradas	
121	40146398670	CA	415 855 €	2 102 €	2 716 €	111 €	1 286 €	415 294 €
122	40236886603 - "Bodo"	CA	12 905 €	225 €	- €	369 €	480 €	12 569 €
123	40246200835 - "SIBS"	CA	14 234 €	- €	- €	234 €	180 €	14 288 €
124	000137635920	NB	4 131 €	- €	- €	- €	- €	4 131 €
1311	Dep. Prazo	CA	20 000 €	- €	- €	- €	- €	20 000 €
1314	Dep. Prazo	NB	100 000 €	- €	- €	- €	- €	100 000 €
TOTALS			567 125 €	2 327 €	2 716 €	714 €	1 946 €	566 282 €

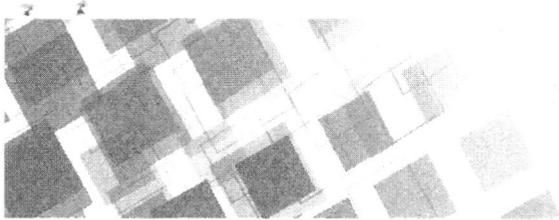
1.2- BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO

(€)

Capital Próprio				
Capital realizado	325 000	325 000	0	0,0
Reservas legais	39 928	39 797	131	0,3
Resultados transitados	456 53	454 973	1 180	0,3
Ajustamentos/Outras Variações no C.P.P	2 111	2 111	0	0,0
Resultado líquido do período	-16 554	1311	-17 865	-1362,6
Total do capital próprio	806 637	823 192	-16 554	-2,0
Passivo corrente				
Fornecedores	25 245	42 550	-17 305	-40,7
Estado e outros entes públicos	59 456	55 021	4 435	8,1
Outras dívidas a pagar	258 478	206 390	52 088	25,2
	343 179	303 961	39 218	12,9
Total do passivo	343 179	303 961	39 218	12,9
Total do capital próprio e do passivo	1 149 816	1 127 152	22 664	2,0

Ao nível dos capitais próprios verificou-se uma redução de 16.554€, 2% comparando os valores no final do 3.º trimestre com o final do ano de 2018.

Ao nível do passivo registou-se no mesmo período um aumento de 39.218€, 12,9%.



1.2-1. Capital próprio

O capital próprio no final do 3.º trimestre ascendia a 806.637€, tendo-se verificado alterações nas seguintes rubricas, por transferência do resultado líquido do exercício de 2018:

- Reservas legais – acréscimo de 131€;
- Resultados transitados: 1.180€

De referir, que o resultado líquido, obtido no final do 3.º trimestre era negativo em 16.554€.

A autonomia financeira da empresa a 30 de setembro era de 70,2% (Capitais Próprios/Ativo).

1.2-2. Passivo

No final do 3.º trimestre o Passivo da empresa ascendia 343.179€, mais 39.218€ do que no final do ano de 2018. A 30/09 o passivo da empresa era composto pelas seguintes rubricas:

Fornecedores

- O saldo da rubrica de fornecedores era de 25.245€, menos 17.305€ quando comparado com o final do ano de 2018.

De referir que a 30/09/2019 os 10 maiores saldos de fornecedores representavam 77,7% do saldo desta rubrica, conforme quadro seguinte:

Conta	Designação	Saldo a 30/09
22	Fornecedores	25 245
22111100806	Alves Bnadeira & CA	9 286
22111000034	Vulcal, Vulcanizações e Lubrificantes	2 627
22111100689	Sicodrink, Lda	1 458
22111100413	Redibrinde, Lda	1 135
22111100552	Automecânica do Oeste	939
22111100682	Jardiagro - Máquinas agrícolas e jardim	917
22121000100	Município de Pombal	880
22111100733	Lubrifuel - combustíveis e Lubrificantes, Lda	856
22111000121	SMAP - Sociedade Máq. Agric. Pombal	853
22111100081	Vamq - Venda e Assistência de Máquinas	654
	Total	19 605
	Percentagem	77,7%



Estado e outros entes públicos

- O saldo da rubrica *Estado e outros entes públicos* registado no balanço era de 59.456€. Este valor resulta das retenções de IRS (trabalho dependente e independente) do mês de setembro (2.225€), das contribuições e quotizações para a Segurança Social do mês de setembro (17.280€), IVA a pagar do mês de setembro (39.701€) e contribuições para o Fundo de Compensação (250€).

Verificámos nos meses posteriores que os valores em dívida a 30 de setembro foram pagos dentro dos prazos legais.

Outras dívidas a pagar

- O saldo da rubrica de *Outras dívidas a pagar* ascendia a 258.478€, mais 52.088€ do que no final de 2018, representando esta rubrica 75% do Passivo.
- Os valores mais significativos registados nesta rubrica resultam da estimativa com férias e subsídio de férias de 2018, no montante de 130.656€, estimativa com subsídio de Natal, referente a 9 meses, no montante 43.655€ e ao acréscimo de gastos no valor de 77.559€, em resultado do regime de capitação aplicável às empresas do setor empresarial local a favor da Administração Central do Sistema de Saúde, I.P, tal como decorre do artigo 154.º da Lei n.º 82/2014, de 31 de dezembro.

Os gastos associados à capitação estão a ser reconhecidos na contabilidade desde 2016, tal como a obrigação está evidenciada no balanço, no entanto, nunca foi efetuado qualquer pagamento ao Município, enquanto único acionista, ou qualquer outra entidade. Recomendamos que sejam efetuadas diligências no sentido de perceber a quem devem ser pagos estes montantes ou se os mesmos são efetivamente devidos.

2. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

(€)

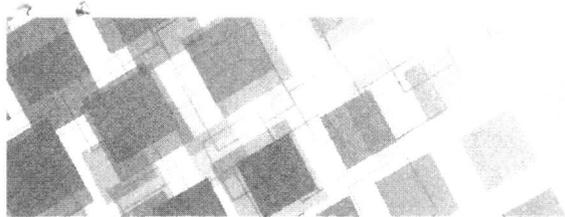
R	RENDIMENTOS E GASTOS	30/09/2019	30/09/2018	Variação	(%)
RA	Vendas e serviços prestados	1.124.864	1.097.174	27.690	2,5
RB	Subsídios à Exploração	0	10.759	-10.759	-100,0
RF	Custo das merc. vendidas e das matérias consumidas	-31.227	-41.594	10.367	-24,9
RG	Fornecimentos e serviços externos	-312.934	-307.193	5.740	1,9
RH	Gastos com o pessoal	-758.563	-707.411	51.152	7,2
RJ	Imparidade de Dívidas a Receber	829	1.632	-803	-49,2
RN	Outros rendimentos	10.223	9.924	298	3,0
RO	Outros gastos	-17.488	-11.173	6.315	56,5
RESULTADOS ANTES DEPREC E AMORTIZAÇÕES		15.704	52.118	-36.414	-69,9
RP	Gastos/reversões de deprec. e de amortização	-32.258	-36.162	-3.904	-10,8
RESULTADO OPERACIONAL		-16.554	15.957	-32.511	-203,7
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS		-16.554	15.957	-32.511	-203,7
RT	Imposto sobre o rendimento	0	0	0	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		-16.554	15.957	-32.511	-203,7

Vendas e serviços prestados

- As vendas e serviços prestados no final do 3.º trimestre ascendiam a 1,1 M€, tendo-se verificado um aumento de 27.690€, mais 2,5%, face ao final do 3.º trimestre de 2018.
- De referir, que no final do 3.º trimestre foram reconhecidos rendimentos no valor de 101.101€, referente a serviços prestados nos meses de junho a setembro de 2019, cujas faturas foram emitidas ao Município de Pombal com data posterior ao mês de setembro. Por outro lado, até ao final do 3.º trimestre de 2019, foram anulados rendimentos no valor de 190.266€, referentes a serviços prestados em 2018, cujas faturas foram emitidas até setembro de 2019 e cujos rendimentos foram reconhecidos em 2018. Do saldo inicial faltam ainda reverter (faturar) 31.708€.

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

O custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, à data de 30 de setembro ascendia a 31.227€, calculado com base nos inventários facultados pela empresa no valor de 5.321€ e do montante das compras efetuadas até ao final do 3.º trimestre, 33.445€.



Fornecimentos e serviços externos

- Os gastos registados nesta rubrica ascenderam a 312.934 € (307.193€ em 2018), registando-se um acréscimo de 5.741€, mais 1,8%, face aos valores do 3.º trimestre de 2018, conforme quadro seguinte:

Conta	Descrição	30/09/2019	30/09/2018	Peso (%)	Variação	(%)
6242	Combustíveis	81.717	84.086	26,1%	-2.369	-2,9
6226	Conservação e reparação	77.235	68.924	24,7%	8.311	10,8
6224	Honorários	40.133	43.945	12,8%	-3.812	-9,5
6261	Rendas e alugueres	21.231	16.022	6,8%	5.210	24,5
6263	Seguros	17.436	15.320	5,6%	2.115	12,1
6221	Trabalhos especializados	14.650	23.936	4,7%	-9.286	-63,4
6222	Publicidade e propaganda	13.699	13.919	4,4%	-220	-1,6
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	9.990	9.138	3,2%	853	8,5
6262	Comunicação	9.063	8.870	2,9%	193	2,1
6267	Limpeza, higiene e conforto	5.582	3.697	1,8%	1.885	33,8
6238	Outros Materiais	5.558	3.812	1,8%	1.746	31,4
6241	Electricidade	4.983	4.057	1,6%	926	18,6
6233	Material de escritório	4.667	3.618	1,5%	1.049	22,5
6265	Contencioso e notariado	2.524	2.616	0,8%	-92	-3,7
6223	Vigilância e segurança	1.360	73	0,4%	1.287	94,6
6266	Despesas de representação	1.277	2.040	0,4%	-763	-59,7
62XX	Outros FSE < 1.000€	1.828	3.119	0,6%	-1.291	-70,6
		312.934	307.193	100%	5.741	1,8

- De referir, que os gastos mais significativos respeitam a *combustíveis* (81.717€), 26,1% do total da rubrica, e *conservação e reparação* (77.235€), 24,7%.

Gastos com o pessoal

- Os gastos com o pessoal ascenderam a 758.563€ (707.411€ em 2018), tendo-se verificado um aumento de 51.152€, 7,2% face ao final do 3.º trimestre de 2018, conforme se pode verificar pelo quadro seguinte (valores em euros):

Conta	Descrição	30/06/2019	30/06/2018	Variação	(%)
631	Remunerações dos órgãos sociais	34 029	31 858	2 171	6,8
632	Remunerações do pessoal	556 198	528 319	27 879	5,3
635	Encargos sobre remunerações	126 182	111 004	15 178	13,7
636	Seguros de acidentes no trabalho e doença	19 517	15 754	3 764	23,9
637	Gastos de ação social	225	1 947	-1 722	-88,4
638	Outros gastos com o pessoal	22 412	18 530	3 882	20,9
		758 563	707 411	51 152	7,2

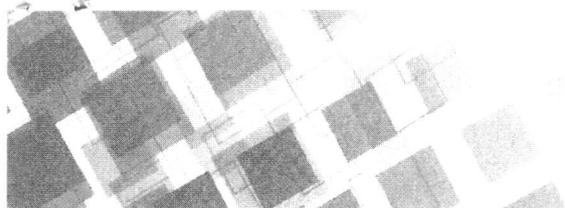
O aumento dos gastos com o pessoal verificado até ao final do 3.º trimestre de 2019, face ao período homólogo, resulta essencialmente do aumento do número médio de colaboradores ao serviço da empresa e do aumento do salário mínimo nacional de 580€ para 600€ a partir de janeiro de 2019.

Outros gastos

- Os *outros gastos* totalizaram 17.488€, dos quais 6.458€ respeitam ao pagamento de taxas à Sociedade Portuguesa de Autores, 5.607€ referentes a serviços bancários e 1.773€ a gastos de exercícios anteriores registados em 2019.

Depreciações do exercício

- As depreciações do exercício ascenderam a 32.258€.



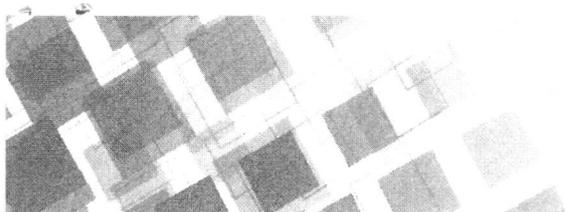
3. Execução Orçamental

Conta	Descrição	Previsão Inicial	30-set-19	Grau de execução
61	Custo das merc. Vendidas e mat. Consumidas	39.478	31.227	79,1%
62	Fornecimentos e serviços externos	415.600	312.934	75,3%
63	Gastos com o pessoal	933.747	758.563	81,2%
64	Gastos de depreciações/amortizações	74.475	32.258	43,3%
65	Perdas por imparidade	4.300	0	0,0%
68	Outros gastos e perdas	16.555	17.488	105,6%
69	Gastos e perdas de financiamento	3.312	0	0,0%
	Total dos Gastos	1.487.468	1.152.470	77,5%
71+72	Vendas + Serviços Prestados	1.488.660	1.124.864	75,6%
75	Subsídios à exploração	0	0	-
76	Reversões	0	829	-
78	Outros rendimentos e ganhos	10.921	10.143	92,9%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos	1.710	80	4,7%
	Total de Rendimentos	1.501.291	1.135.916	75,7%

Os gastos e rendimentos acima referidos devem ser analisados considerando os efeitos que poderão existir tendo em conta que não resultam de um processo integral de fecho de contas intercalares. Ainda assim, a *PMUGEST* aplicou o princípio contabilístico da especialização (ou do acréscimo) na informação constante do balancete que serviu de base a este trabalho, no que se refere aos rendimentos relacionados com trabalhos realizados e não faturados, seguros e licenças, bem como procedeu ao cálculo trimestral de depreciações e amortizações.

Pelos dados da execução orçamental verifica-se uma relação direta entre o período já decorrido, 9 meses, **75%** do ano, com o nível de execução orçamental da receita e da despesa, os quais registam níveis de execução de respetivamente **75,7%** e **77,5%**, constatando-se assim que o orçamento foi elaborado em pressupostos condizentes com a realidade da empresa.

Pelo facto do nível de execução da despesa estar ligeiramente acima da execução da receita, 1,8 pp, o resultado do período é negativo em 16.554€.



IV. Nota Final

De referir que em termos comparativos o resultado antes de imposto no final do 3.º trimestre de 2019 foi negativo em 16.544€ o que contrasta com o mesmo indicador obtido em período homólogo o qual foi positivo em 15.957€, sofrendo assim uma quebra ao nível dos resultados de 32.511€.

Nos termos do n.º1 do Artigo 40.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, as empresas locais devem apresentar resultados anuais equilibrados.

Nos casos em que se verifique o incumprimento da referida regra de equilíbrio de contas, isto é, se a empresa local apresentar resultado antes de imposto negativo, estipulam os n.ºs 2 e seguintes do mesmo artigo a obrigatoriedade da realização de uma transferência financeira a cargo dos sócios, na proporção da respetiva participação social, devendo ainda os sócios de direito público inscrever nos seus orçamentos o montante previsional necessário à cobertura dos prejuízos anuais previstos.

De referir ainda que nos termos da alínea d) do n.º 1 do Artigo 62.º da Lei 50/2012, que as empresas locais são obrigatoriamente objeto de deliberação de dissolução sempre que, entre outras, nos últimos 3 anos se verifique uma situação de resultados líquidos negativos.

Recomendamos que sejam encontradas soluções pela Administração e pelo acionista da sociedade de forma a conseguir o equilíbrio do ciclo operacional de exploração da empresa e em consequência a obtenção de resultados líquidos positivos, tendo também em conta o aumento do salário mínimo nacional para o próximo ano em cerca de 6% o qual implicará um acréscimo significativo ao nível dos gastos com pessoal.

Por último, desejamos agradecer toda a colaboração prestada pelos responsáveis e serviços em geral.

Pombal, 12 de novembro de 2019



SÉRGIO M. S. GOMES