



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0013/CMP/21, celebrada em 4 de Junho de 2021 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 2.8.1. PMUGest - Relatório de Execução Orçamental - 1º trimestre 2021 - Para conhecimento

Foi presente à reunião o Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1.º Trimestre de 2021 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.



Município de Pombal
Secção de Administração Geral

E-011860/SAG/21 CORRESP 5/19/2021

E-011860/SAG/21

Envio do Relatório de Execução Orçamental - 1º trimestre 2021

Lista de Apreciações, Ordens de serviço, Pareceres e Despachos

Ação/Data	Intervenientes	Texto
Ação: Resposta ao Pedido de Despacho Data: 28-05-2021 17:07:00	por: Diogo Alves Mateus a: Virgínia Moderno	À reunião.
Ação: Pedido de Despacho Data: 28-05-2021 16:30:47	por: Virgínia Moderno a: Diogo Alves Mateus	
Ação: Apreciação Data: 28-05-2021 16:17:42	por: Virgínia Moderno a: Virgínia Moderno	Apreciação: Exmo Senhor Presidente, Pode, caso assim o entenda, despachar o presente documento à reunião de câmara para conhecimento. À consideração de V.Exa
Ação: Resposta à Ordem de Serviço Data: 24-05-2021 13:16:47	por: Pedro Murtinho a: Virgínia Moderno	tc
Ação: Pedido ordem de serviço Data: 20-05-2021 15:33:52	por: Margarida Maria Santos Fernando a: Joaquim Alberto R. Gonçalves	Pedido de ordem de serviço pelo utilizador Margarida Maria Santos Fernando:
Ação: Pedido ordem de serviço Data: 20-05-2021 15:33:51	por: Margarida Maria Santos Fernando a: Pedro Martins	Pedido de ordem de serviço pelo utilizador Margarida Maria Santos Fernando:
Ação: Pedido ordem de serviço Data: 20-05-2021 15:33:50	por: Margarida Maria Santos Fernando a: Pedro Murtinho	Pedido de ordem de serviço pelo utilizador Margarida Maria Santos Fernando:
Ação: Pedido ordem de serviço Data: 20-05-2021 15:33:50	por: Margarida Maria Santos Fernando a: Ana Maria Cabral	Pedido de ordem de serviço pelo utilizador Margarida Maria Santos Fernando:



008890 19-05 '21

C. J. Pereira

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

DESPACHO		
Vereador(a) <i>todos</i>		
<input checked="" type="checkbox"/> GAP	<input type="checkbox"/> GPCF	<input checked="" type="checkbox"/> GAOA
<input type="checkbox"/> EMPEACI	<input type="checkbox"/> DMRH	<input type="checkbox"/> DMICE
<input type="checkbox"/> DMAS	<input type="checkbox"/> DMG TSA	<input type="checkbox"/> DMEDS
<input type="checkbox"/> DMGIMSP	<input type="checkbox"/> DOP	<input type="checkbox"/> DGCEEM
<input type="checkbox"/> DGAC	<input type="checkbox"/> DAS	<input type="checkbox"/> DMT
<input type="checkbox"/> DOPA	<input type="checkbox"/> DUPRU	<input type="checkbox"/> DEDJ
<input type="checkbox"/> DDSS	<input type="checkbox"/> DCT	<input type="checkbox"/> DAF
<input type="checkbox"/> DIMSI	<input type="checkbox"/> DARH	<input type="checkbox"/> UPE
<input type="checkbox"/> DJJA	<input type="checkbox"/> UC	<input type="checkbox"/> UT
<input type="checkbox"/> UCP	<input type="checkbox"/> SVSP	<input checked="" type="checkbox"/> TSC
<input type="checkbox"/> FM	<input type="checkbox"/> SFM	<input type="checkbox"/> SOJ
<input type="checkbox"/> UJ		
<input type="checkbox"/>		
O Presidente,		

N/ Refª 164/2021

V/ Refª

DATA: 13 maio de 2021

ASSUNTO: A ENVIO DO RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 1º TRIMESTRE 2021

Exmo. Senhor Presidente da Câmara Municipal de Pombal,

De acordo com o estatuído pelo artigo 42º n. º1 e) da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, vimos pelo presente remeter o Relatório de Execução Orçamental referente ao 1º trimestre de 2021.

Sem outro assunto, subscrevemo-nos com os melhores cumprimentos, *pensoain*

Atenciosamente,

Jorge Vieira da Silva

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



PMUGEST, E.M.

■
RELATÓRIO DE
EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2021



Relatório de Execução Orçamental**1º Trimestre de 2021****PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.**

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento.....	5
3. Atividades	6
4. Execução Orçamental.....	6
4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios	7
4.1.1 – Serviços Urbanos	7
4.1.2 – Serviços Agroflorestais	8
4.1.3 – Café Concerto	8
4.1.4 – Estacionamento.....	9
4.1.5 – Publicidade	10
4.1.6 – Cafeteria do Castelo	10
4.1.7 – Bodo	11
4.1.8 – Análise global	11
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	12
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade.....	12
5.2 Análise dos Resultados.....	16
6. Demonstração de Resultados	18
7.1. Inventários.....	19
7.2. Clientes.....	20
7.3. Outros Créditos a receber	21
7.4. Caixa e Depósitos.....	21
7.5. Capital Próprio	21
7.6. Fornecedores	21
7.7. Outras dívidas a pagar	22



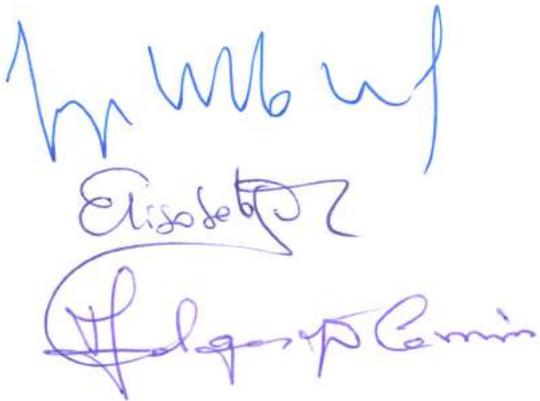
Nota Introdutória

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

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

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

Pombal, 13 de maio de 2021.



Elisabete
Fulgencio

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	1º Trim. 2021	desvio
Administrador Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista Certificado	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	3	3	0
Técnica (o) Superior Administrativo	1	1	0
Técnica (o) Comercial	3	3	0
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	0	-3
Sapador Florestal	0	3	3
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	14	2
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	20	21	1
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	15	-1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	0	-1
Total de Funcionários	73	74	1

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal no decurso do 1.º trimestre de 2021, cifrou-se no valor de 226.334,42€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2021 estavam previstos 73 funcionários, sendo que no final do 1º trimestre encontravam-se 74 colaboradores ao serviço da empresa. Adicionalmente aos 74 colaboradores acima referenciados no quadro anterior, a empresa ainda pode contar com uma colaboradora a frequentar um Estágio Profissional para a área de Engenheiro Florestal e um colaborador inserido na Medida CEI+ para a área de trabalhador não Indiferenciado da Floresta.

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

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



Formação 1º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Condução e Manobrador de Equipamentos de Carga e Descarga	5	25	125

2. Investimento

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

No decurso do 1.º trimestre de 2021, a PMUGEST, E.M. realizou 9,47% do investimento previsto no orçamento anual para 2021, num valor total de 12.768,53€ conforme quadro seguinte.

Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total
Café Concerto						- €
Cafeteria do Castelo						- €
Estacionamento	2 500,00 €					- €
Serviços Urbanos	7 000,00 €					- €
Serviços Agro Florestais	38 500,00 €	7 992,58 €				7 992,58 €
Publicidade	71 300,00 €	2 765,80 €				2 765,80 €
Serviços Administrativos	15 500,00 €	2 010,15 €				2 010,15 €
Total	134 800,00 €	12 768,53 €	- €	- €	- €	12 768,53 €

No decurso do 1.º trimestre foram adquiridos os seguintes itens:

- Aquisição de 9 portáteis
- Eletrificação de mupis publicitários (Publicidade)
- Aquisição de GPS Profissional SP20 Android 6.0 (Serviços Agroflorestais)
- Aquisição de equipamento para medir diâmetros de arvores, altura (Serviços Agroflorestais)
- Aquisição de 5 Roçadoras Stihl FS 460-EM (Serviços Agroflorestais)



3. Atividades

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

1. Prestação de Serviços de Limpeza e Manutenção de Espaços Públicos e Privados e outros serviços, tais como limpeza de matas, florestas e outros terrenos afins;
2. Gestão, Exploração e Manutenção das Zonas de Estacionamento de Duração Limitada da cidade de Pombal e Parque de Estacionamento Subterrâneo da Praça Marquês de Pombal;
3. Gestão, Exploração e Manutenção da Publicidade do Concelho de Pombal;
4. Gestão, Exploração e Manutenção do Café Concerto, no Teatro Cine;
5. Gestão e Exploração da 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 Lourçal;
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 1º 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. Contudo, atendendo a que o exercício de 2020 foi completamente atípico e que é expectável que o presente exercício retome aos níveis de atividade aos registados no período de 2019 a política para o presente exercício ao nível da chave de repartição foi de não alterar utilizando a mesma apurado para 2020.



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

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

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

4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios

4.1.1 – Serviços Urbanos

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

Serviços Urbanos	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 297,59 €	- 3 219,07 €	2 921,48 €	9%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 58 394,61 €	- 194 546,12 €	136 151,51 €	30%
63 - Gastos com o Pessoal	- 162 099,56 €	- 639 053,74 €	476 954,18 €	25%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 760,30 €	- 12 664,90 €	9 904,60 €	22%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 1 538,66 €	1 538,66 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 693,37 €	- 3 173,69 €	1 480,32 €	53%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 346,27 €	- 1 080,03 €	733,76 €	32%
Total de gastos	- 225 591,70 €	- 855 276,21 €	629 684,51 €	26%
71 - Vendas		- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	230 864,35 €	813 394,55 €	582 530,20 €	28%
75 - Subsídios à Exploração	1 760,12 €	- €	1 760,12 €	-
76 - Reversões	30,55 €	- €	30,55 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	1 634,94 €	1 634,94 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	46,75 €	46,75 €	-
Total de rendimentos	232 655,02 €	815 076,24 €	582 421,22 €	29%
Resultado	7 063,33 €	- 40 199,97 €	47 263,30 €	-18%

Verifica-se uma execução de 29% ao nível da receita comparativamente ao orçamento, com a despesa a apresentar uma execução de 26%.

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	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10,41 €	- 990,00 €	979,59 €	1%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 11 580,06 €	- 65 411,66 €	53 831,60 €	18%
63 - Gastos com o Pessoal	- 28 591,90 €	- 181 598,29 €	153 006,39 €	16%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 070,90 €	- 27 404,11 €	22 333,21 €	19%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 2 769,58 €	2 769,58 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 280,05 €	- 736,72 €	456,67 €	38%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 102,24 €	- 302,25 €	200,01 €	34%
Total de gastos	- 45 635,56 €	- 279 212,61 €	233 577,05 €	16%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	36 006,70 €	260 170,60 €	224 163,90 €	14%
75 - Subsídios à Exploração	3 096,77 €	5 260,14 €	2 163,37 €	59%
76 - Reversões	892,15 €	- €	892,15 €	0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	498,39 €	498,39 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	16,00 €	16,00 €	0%
Total de rendimentos	39 995,62 €	265 945,13 €	225 949,51 €	15%
Resultado	- 5 639,95 €	- 13 267,48 €	7 627,53 €	43%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 15% face ao orçamentado e 16% ao nível da despesa.

4.1.3 – Café Concerto

Café Concerto	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-	9 166,26 €	9 166,26 €	0%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 134,01 €	- 21 248,37 €	20 114,36 €	5%
63 - Gastos com o Pessoal	- 3 413,08 €	- 12 676,65 €	9 263,57 €	27%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 669,35 €	- 2 503,56 €	1 834,21 €	27%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 276,07 €	- 3 604,56 €	3 328,49 €	8%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 49,11 €	- 160,44 €	111,33 €	31%
Total de gastos	- 5 541,62 €	- 49 359,84 €	43 818,22 €	11%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	- €	22 915,64 €	22 915,64 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	15,93 €	- €	15,93 €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	103,46 €	103,46 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	12,49 €	12,49 €	0%
Total de rendimentos	15,93 €	23 031,59 €	23 015,66 €	0%
Resultado	- 5 525,69 €	- 26 328,25 €	20 802,56 €	21%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 0% ao nível da receita total face ao orçamento e 11% 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.

4.1.4 – Estacionamento

Estacionamento	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 5 152,36 €	- 29 505,78 €	24 353,42 €	17%
63 - Gastos com o Pessoal	- 17 117,40 €	- 72 920,34 €	55 802,94 €	23%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 562,73 €	- 2 784,26 €	2 221,53 €	20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,00 €	- 519,74 €	519,74 €	0%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 779,07 €	- 4 932,08 €	4 153,01 €	16%
Total de gastos	- 23 611,56 €	- 110 662,20 €	87 050,64 €	21%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	30 566,35 €	180 211,51 €	149 645,16 €	17%
75 - Subsídios à Exploração	63,89 €	- €	63,89 €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 621,22 €	5 635,31 €	3 014,09 €	47%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	70,35 €	39,95 €	30,40 €	176%
Total de rendimentos	33 321,81 €	185 886,77 €	152 564,96 €	18%
Resultado	9 710,25 €	75 224,57 €	65 514,32 €	13%

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.


4.1.5 – Publicidade

Publicidade	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 483,61 €	- 14 182,00 €	11 698,39 €	18%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7 681,08 €	- 39 696,69 €	32 015,61 €	19%
63 - Gastos com o Pessoal	- 14 794,02 €	- 90 175,12 €	75 381,10 €	16%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 109,05 €	- 16 532,98 €	14 423,93 €	13%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 615,97 €	4 615,97 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,00 €	- 311,92 €	311,92 €	-
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 84,69 €	- 126,22 €	41,53 €	67%
Total de gastos	- 27 152,46 €	- 165 640,90 €	138 488,44 €	16%
71 - Vendas	3 098,50 €	- €	3 098,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	38 906,79 €	230 535,90 €	191 629,11 €	17%
75 - Subsídios à Exploração	70,61 €	- €	70,61 €	-
76 - Reversões	139,91 €	- €	139,91 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	418,02 €	418,02 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	10,99 €	10,99 €	-
Total de rendimentos	42 215,81 €	230 964,91 €	188 749,10 €	18%
Resultado	15 063,35 €	65 324,01 €	- 50 260,66 €	23%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 18% ao nível da receita total face ao orçamento e 16% referente ao valor global da despesa.

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

4.1.6 – Cafeteria do Castelo

Castelo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	-	2 370,00 €	2 370,00 €	0%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 125,46 €	- 10 053,23 €	8 927,77 €	11%
63 - Gastos com o Pessoal	- 318,47 €	- 751,08 €	432,61 €	42%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 25,04 €	- 164,00 €	138,96 €	15%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 9,78 €	- 914,90 €	905,12 €	1%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 34,64 €	- 129,57 €	94,93 €	27%
Total de gastos	- 1 513,38 €	- 14 382,78 €	12 869,40 €	11%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	- €	5 925,00 €	5 925,00 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	3,86 €	- €	3,86 €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
77 - Ganhos em justo Valor	-	-	-	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	26,10 €	26,10 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,56 €	0,56 €	-
Total de rendimentos	3,86 €	5 951,66 €	5 947,80 €	0%
Resultado	- 1 509,52 €	- 8 431,12 €	6 921,60 €	18%

A atividade da Cafeteria do Castelo apresenta uma execução de 0% ao nível da receita total face ao orçamento e 11% referente ao valor global da despesa.

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

4.1.7 – Bodo

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

4.1.8 – Análise global

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 791,61 €	- 29 927,33 €	27 135,72 €	9%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 85 067,58 €	- 398 348,33 €	313 280,75 €	21%
63 - Gastos com o Pessoal	- 226 334,42 €	- 1 002 994,62 €	776 660,20 €	23%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 11 197,36 €	- 62 053,81 €	50 856,45 €	18%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 8 924,21 €	8 924,21 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 259,28 €	- 12 471,07 €	10 211,79 €	18%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 396,02 €	- 6 786,74 €	5 390,72 €	21%
Total de gastos	- 329 046,27 €	- 1 521 506,11 €	1 174 611,42 €	22%
71 - Vendas	3 098,50 €	- €	3 098,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	336 344,19 €	1 560 124,77 €	1 223 780,58 €	22%
75 - Subsídios à Exploração	5 011,18 €	5 260,14 €	248,96 €	-
76 - Reversões	1 062,61 €	- €	1 062,61 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 621,22 €	8 316,22 €	5 695,00 €	32%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	70,35 €	126,74 €	56,39 €	56%
Total de rendimentos	348 208,05 €	1 573 827,87 €	1 228 718,32 €	22%
Resultado	19 161,78 €	52 321,76 €	54 106,90 €	37%



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

5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 139,26 €	- 297,59 €	158,33 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 58 807,53 €	- 58 394,61 €	412,92 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 151 365,05 €	- 162 099,56 €	10 734,51 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 956,71 €	- 2 760,30 €	196,41 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 787,20 €	- 1 693,37 €	906,17 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 260,41 €	- 346,27 €	85,86 €
71 - Vendas	- 186,12 €	- €	186,12 €
72 - Prestações de Serviços	193 428,87 €	230 864,35 €	37 435,48 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 760,12 €	1 760,12 €
76 - Reversões	- €	30,55 €	30,55 €
77 - Ganhos em Justo Valor			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 21 073,41 €	7 063,33 €	28 136,74 €

A melhoria ao nível de resultado é alcançada essencialmente por via do incremento da receita. Tendo sido suficiente para combater o efeito negativo registado com o aumento dos gastos com o pessoal.

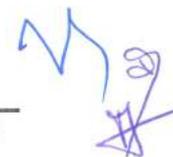
Quando analisamos o quadro acima, a rubrica da despesa que apresenta maior variação é a de gastos com o pessoal.

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

- No decurso do 1.º trimestre de 2021 houve, em média, mais uma pessoa do que em igual período homólogo.
- Em 2021 é registado um aumento da massa salarial, nomeadamente por via do aumento do salário mínimo nacional em 30€ face a 2020.

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

- Impacto da atualização da tabela de preços



- Conclusão dos Serviços no âmbito do Contrato de limpeza de aquedutos, bocas de entrada e saída de linhas de água que atravessam vários caminhos municipais e estradas.

Serviços Agroflorestais	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 62,38 €	- 10,41 €	- 51,97 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 082,97 €	- 11 580,06 €	- 2 502,91 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 22 727,54 €	- 28 591,90 €	5 864,36 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 136,09 €	- 5 070,90 €	1 934,81 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 104,35 €	- 280,05 €	175,70 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 71,71 €	- 102,24 €	30,53 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	42 860,98 €	36 006,70 €	- 6 854,28 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	3 096,77 €	3 096,77 €
76 - Reversões	567,73 €	892,15 €	-
77 - Ganhos em Justo Valor	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- 567,73 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	3 243,67 €	-5 639,95 €	- 8 883,62 €

Ao nível dos gastos, a rubrica Gastos com o Pessoal foi o item que sofreu maior ampliação, explicada em parte pelo facto de em 2021 o número médio de pessoas ao serviço ser superior ao registado em 2020 conjugado pelo aumento incorrido no Salário Mínimo Nacional e nas demais remunerações.

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 1.900€, justificado pelo elevado nível de investimento que a área dos serviços agroflorestais tem vindo a ser alvo.

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

Em suma, no decurso do 1.º trimestre de 2021 a área de serviços agroflorestais regista um agravamento ao nível do seu resultado final, explicado pelo aumento dos gastos com o pessoal e amortizações do exercício conjugado pela desaceleração ao nível da prestação de serviços. Será importante referir que, foi iniciado no decurso do trimestre um serviço de limpeza de taludes de várias pontes que representa a título de rendimentos uma verba de 6.500,00€, este valor ainda não se encontra evidenciado nas contas, uma vez que, o serviço continua em curso.



Café Concerto	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 260,05 €	- €	- 5 260,05 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 964,84 €	- 1 134,01 €	- 5 830,83 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 453,08 €	- 3 413,08 €	- 2 040,00 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 514,50 €	- 669,35 €	154,85 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 972,47 €	- 276,07 €	- 696,40 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 45,20 €	- 49,11 €	3,91 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	8 826,46 €	- €	- 8 826,46 €
75 - Subsídios à Exploração		15,93 €	15,93 €
76 - Reversões		- €	
77 - Ganhos em Justo Valor		- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	- €	0,00 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,10 €	- €	0,10 €
Resultado	- 10 383,58 €	-5 525,69 €	4 857,89 €

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

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

Estacionamento	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 383,72 €	- 5 152,36 €	- 1 231,36 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 18 442,75 €	- 17 117,40 €	- 1 325,35 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 517,96 €	- 562,73 €	44,77 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 13,96 €	- 0,00 €	- 13,96 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 279,96 €	- 779,07 €	- 500,89 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	39 199,38 €	30 566,35 €	- 8 633,03 €
75 - Subsídios à Exploração		63,89 €	63,89 €
76 - Reversões	- €	- €	
77 - Ganhos em Justo Valor		- €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 337,00 €	2 621,22 €	284,22 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	7,05 €	70,35 €	63,30 €
Resultado	14 905,08 €	9 710,25 €	- 5 258,72 €

Em 15 de janeiro de 2021 a área de Estacionamento foi a segunda atividade a ser comprometida pelo estado de emergência decreto pelo Governo. Com o decretar do estado de emergência, PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.



houve repercussões imediatas na receita, dado que os parquímetros são a parcela mais significativa dessa área.

Ou seja, em 2021 como o novo estado de emergência foi decretado logo no início da 2ª quinzena de janeiro, limitando a receita dos parquímetros até 31 de março de 2021. Esta situação em 2020 apenas ocorreu na 2ª quinzena de março, ou seja, a maioria do tempo no decurso do 1.º trimestre de 2020 as pessoas circulavam livremente contribuindo positivamente para um aumento da receita nos parquímetros.

Publicidade	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 773,82 €	- 2 483,61 €	1 709,79 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 229,00 €	- 7 681,08 €	547,92 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 18 209,01 €	- 14 794,02 €	3 414,99 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 905,49 €	- 2 109,05 €	203,56 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 15,43 €	- 0,00 €	15,43 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 56,65 €	- 84,69 €	28,04 €
71 - Vendas	4 113,95 €	3 098,50 €	1 015,45 €
72 - Prestações de Serviços	41 627,25 €	38 906,79 €	2 720,46 €
75 - Subsídios à Exploração		70,61 €	70,61 €
76 - Reversões	115,37 €	139,91 €	24,54 €
77 - Ganhos em Justo Valor		- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos		- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,30 €	- €	0,30 €
Resultado	16 667,47 €	15 063,35 €	- 1 604,12 €

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um decréscimo de 1.604,12€ face a 2020, resultante de uma redução de receita acompanhado com uma redução registada em Gastos com o Pessoal e Fornecimentos e Serviços Externos.

A despesa com o pessoal foi a que apresentou maior redução, explicado fundamentalmente por:

- 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, esta situação foi refletida nas contas do 1.º trimestre de 2020, mas ainda não foi apurado para 2021.

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 2020.

Com o abrandamento da situação Económica que o país atravessa, derivado da Pandemia provocada pelo COVID-19, existiu a necessidade da aplicação temporária de campanhas

promocionais de várias estruturas por forma a dinamizar esta área, tendo um efeito negativo ao nível do volume de Prestação de Serviços.



Cafetaria do Castelo	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 425,60 €	- €	- 425,60 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 491,66 €	- 1 125,46 €	- 1 366,20 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 341,07 €	- 318,47 €	- 22,60 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 38,35 €	- 25,04 €	- 13,31 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 508,65 €	- 9,78 €	- 498,87 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 36,76 €	- 34,64 €	- 2,12 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	851,19 €	- €	851,19 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	3,86 €	3,86 €
76 - Reversões	- €	- €	- €
77 - Ganhos em Justo valor			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 2 990,90 €	-1 509,52 €	1 481,38 €

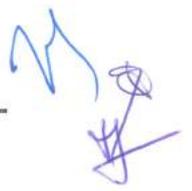
Ao nível da atividade, houve uma melhoria por via da redução global ao nível dos gastos, tornando-se suficiente para combater o efeito negativo das descidas das vendas, contribuindo assim para uma melhoria ao nível do resultado da atividade.

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

5.2 Análise dos Resultados

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

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 661,11 €	- 2 791,61 €	3 869,50 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 96 959,72 €	- 85 067,58 €	11 892,14 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 216 538,50 €	- 226 334,42 €	- 9 795,92 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 069,10 €	- 11 197,36 €	- 2 128,26 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 402,05 €	- 2 259,28 €	142,77 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 750,69 €	- 1 396,02 €	354,67 €
Total de gastos	- 333 381,22 €	- 329 046,27 €	4 334,90 €
71 - Vendas	3 927,83 €	3 098,50 €	- 829,33 €
72 - Prestações de Serviços	326 794,13 €	336 344,19 €	9 550,06 €
75 - Subsídios à Exploração	0,01 €	5 011,18 €	5 011,17 €
76 - Reversões	115,37 €	1 062,61 €	947,24 €
77 - Ganhos em Justo Valor			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 337,04 €	2 621,22 €	284,18 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	7,45 €	70,35 €	62,90 €
Total de rendimentos	333 181,83 €	348 208,05 €	15 026,22 €
Resultado	- 199,40 €	19 161,78 €	19 361,12 €



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

1. A diminuição no Custo das Mercadorias Vendidas que está relacionada com a diminuição verificada na rubrica de Vendas, bem como da suspensão da atividade da Cafeteria do Castelo e Café Concerto.
2. Ao nível dos Fornecimentos e Serviços Externos ocorreu uma diminuição explicada, essencialmente, pela redução ao nível de Honorários, Conservação e Reparação. A descida verificada em Honorários encontra-se alocada ao encerramento temporário da atividade do Café Concerto e Cafeteria do Castelo.
3. Em 2021 os motivos que contribuíram para o incremento dos Gastos com o Pessoal são os seguintes:
 - O aumento da massa salarial, nomeadamente por via da atualização do Salário Mínimo Nacional em 30€ e demais situações.
 - No decurso do 1.º trimestre de 2021 a Empresa teve ao serviço em média mais uma pessoa face a igual período homologo.
4. Em 2021 a PMUGEST, E.M. registou um nível das amortizações do exercício superior ao de 2020, explicado pelo aumento do nível de investimento para as áreas de Publicidade e Serviços Agroflorestais.
5. Em 2021 a Prestação de Serviços foi a rubrica que ao nível da receita apresentou o maior aumento, explicada pelo aumento da atividade de Serviços Urbanos.
6. Em 2021, o Governo lançou diversos apoios para as Empresas conseguirem manter os postos de trabalho e assim evitar despedimentos em massa. Uma das medidas adotadas passou pelo apoio a filhos menores de 12 anos, que permitiu que um dos progenitores ficasse em casa a cuidar dos seus filhos abdicando apenas de 1/3 do seu vencimento, sendo suportado os restantes 2/3 em partes iguais pela Entidade Empregadora e pela Segurança Social. Esta questão explica em parte o aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.

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

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

6. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	31/03/2021
Vendas e serviços prestados	339 442,69 €
Subsídios à exploração	5 011,18 €
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	- 2 791,61 €
Fornecimentos e serviços externos	- 85 067,58 €
Gastos com o pessoal	- 226 334,42 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1 062,61 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	2 691,57 €
Outros gastos e perdas	- 3 655,30 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	30 359,14 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 11 197,36 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	19 161,78 €
Juros e rendimentos similares obtidos	- €
Juros e gastos similares suportados	- €
Resultado antes de impostos	19 161,78 €
Imposto sobre o rendimento do período	- €
Resultado líquido do período	19 161,78 €

No período em análise, o resultado final é de 19.161,78€ comparativamente com (-199,40€) apurado em 2020.

7. Balanço

	mar/21	dez/20	Varição
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	197 381,08 €	191 497,93 €	5 883,15 €
Goodwill	7 125,00 €	7 500,00 €	- 375,00 €
Ativos Intangíveis	4 086,08 €	4 523,06 €	- 436,98 €
Outros investimentos financeiros	11 124,06 €	10 394,29 €	729,77 €
	219 716,22 €	213 915,28 €	5 800,94 €
Ativo Corrente			
Inventários	3 045,86 €	3 270,31 €	- 224,45 €
Clientes	221 126,59 €	322 403,30 €	- 101 276,71 €
Estado e outros entes públicos			- €
Outros créditos a receber	82 251,23 €	13 693,63 €	68 557,60 €
Diferimentos	31 102,21 €	45 592,93 €	- 14 490,72 €
Caixa e depósitos bancários	648 398,77 €	673 456,71 €	- 25 057,94 €
	985 924,66 €	1 058 416,88 €	- 72 492,22 €
Total do Ativo	1 205 640,88 €	1 272 332,16 €	- 66 691,28 €
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 928,16 €	39 928,16 €	- €
Resultados Transitados	467 384,31 €	427 796,52 €	39 587,79 €
Outras variações no capital próprio	- 791,00 €	- 791,00 €	- €
Resultado líquido do período	19 161,78 €	39 587,79 €	- 20 426,01 €
Total do Capital próprio	850 683,25 €	831 521,47 €	19 161,78 €
Passivo			
Fornecedores	24 618,19 €	38 422,64 €	- 13 804,45 €
Estado e outros entes públicos	55 547,83 €	108 195,29 €	- 52 647,46 €
Diferimentos	14 444,82 €	28 262,89 €	-
Outras dívidas a pagar	260 346,79 €	265 929,87 €	- 5 583,08 €
Total do Passivo	354 957,63 €	440 810,69 €	85 853,06 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 205 640,88 €	1 272 332,16 €	- 66 691,28 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 1.872,47€
- Cafeteria do Castelo: 819,10€
- Embalagens/Vasilhame: 40,00€
- Materiais Diversos: 314,29€

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



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

7.2. Clientes

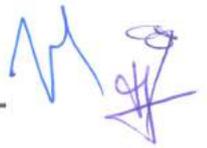
A gestão de crédito tem vindo a ganhar uma crescente importância no setor empresarial, por se tratar de um fator crucial no processo competitivo.

Nesse sentido, estando a PMUGEST, E.M. ciente desta temática, desencadeou já implementados em exercício anteriores para a conter/reduzir o valor de dívidas incobráveis, nomeadamente:

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

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

Análise de clientes por intervalo de tempo 31/03/2021		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	209.318,94€	77,13%
180-360	7.065,61€	2,60%
361-540	5.396,53€	1,99%
540-720	2.286,55€	0,84%
>720	47.292,70€	17,43%
total	271.360,33€	
Perdas por imparidade de dívidas a receber reconhecidas contabilisticamente		
	50.233,75 €	
Valor de Balanço	221.126,59€	



Analisando o quadro acima, é visível que 77,13% do valor em dívida de clientes reportam-se a dívidas cujo prazo de vencimento é inferior a 180 dias, não demonstrando risco de incobrabilidade. O segundo intervalo de tempo mais representativo, são as dívidas de clientes que se encontram em mora há mais de 720 dias e que representam 17,43% face ao valor total em dívida.

De salientar que, contabilisticamente, já foi reconhecido como incobrável o montante de 50.233,75€.

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.

	mar/21	mar/20
Prestação de serviços	82 163,35 €	89 273,55 €
Subsídios IEFP		0,00 €
Juros - Deposito a prazo	19,39 €	19,34 €
Outros devedores e credores		16,10 €
Fornecedores a debito	10,00 €	17,27 €
Pessoal	58,49 €	136,63 €
	82 251,23 €	89 462,89 €

7.4. Caixa e Depósitos

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

	mar/21	mar/20
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	527 273,77 €	452 142,50 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
Total	648 398,77 €	573 267,50 €

7.5. Capital Próprio

A variação verificada refere-se essencialmente ao resultado líquido do exercício.

7.6. Fornecedores

O valor explanado nesta rubrica trata-se de dívidas a fornecedores que ainda não venceram. É política da empresa não ultrapassar os 30 dias de prazo médio de pagamento a terceiros.

**7.7. Outras dívidas a pagar**

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se particularmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídios de férias no montante de 136.726,94€. Por último, desde a entrada em vigor do regime de capitação para o Setor Empresarial Local, a PMUGEST, E.M. viu reconhecido como despesa o valor global de 110.481,30€.

	mar/21	mar/20
Remunerações a Liquidar	136 726,94 €	126 907,88 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		0,00 €
Outros Acréscimos de Gastos	4 850,99 €	8 468,00 €
Acréscimo de Gastos - Outros Serviços Município		0,00 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 027,92 €	3 562,93 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	110 481,30 €	88 490,94 €
Outros devedores e credores	150,00 €	1 082,87 €
Remunerações a pagar	2 148,53 €	823,03 €
Clientes	45,00 €	
Acréscimo de gastos - Instituto do Registo e Notariado		
Fornecedores de investimento		8 606,92 €
Subsídios	2 916,11 €	
	260 346,79 €	237 942,57 €



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

