



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0014/CMP/20, celebrada em 5 de Junho de 2020 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 2.16.1. Pmugest - Relatório de Execução Orçamental - 1.º Trimestre 2020 - Para conhecimento

Foi presente à reunião o Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1.º Trimestre de 2020 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.



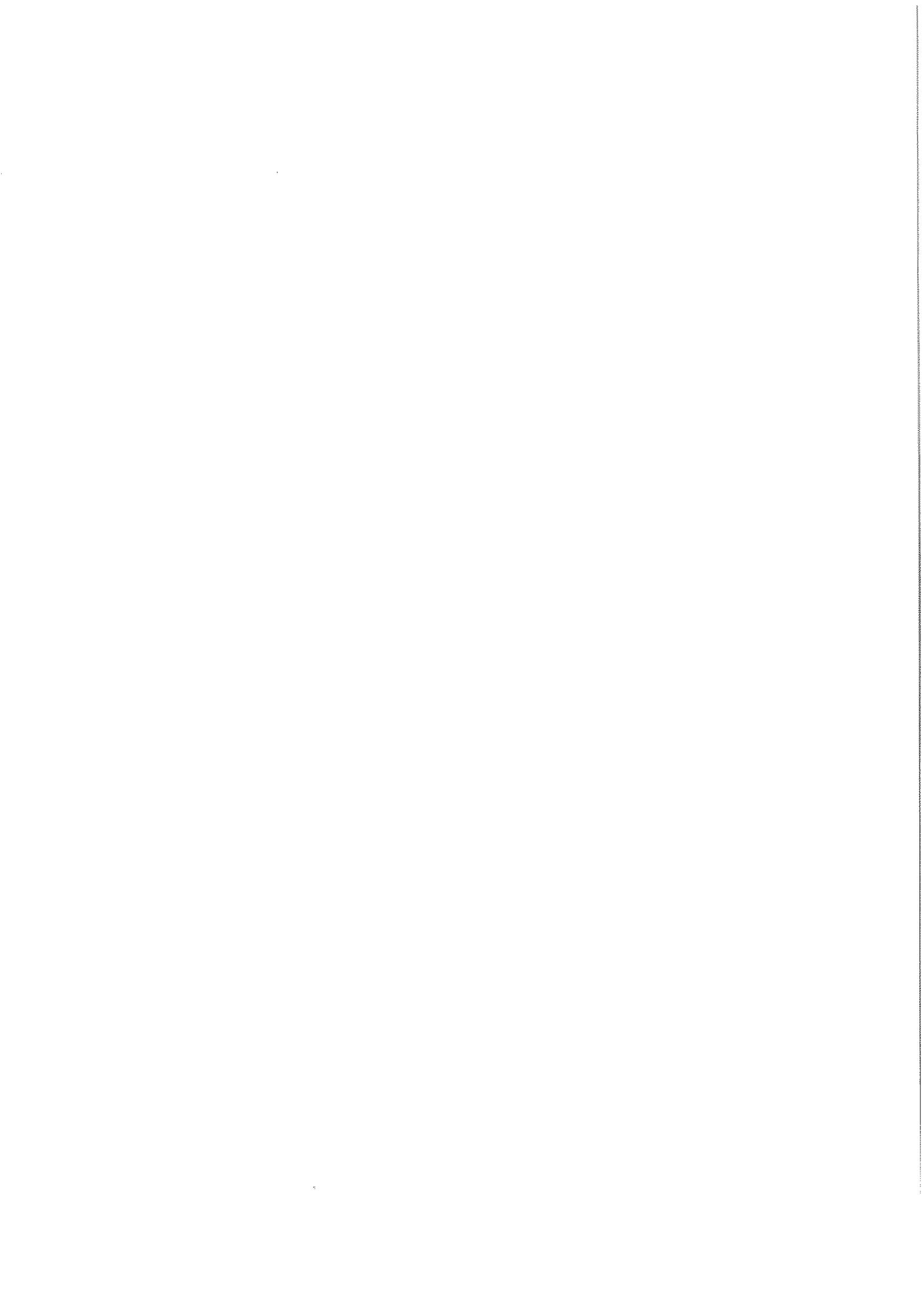
PMUGEST, E.M.

■
RELATÓRIO DE
EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2020





Relatório de Execução Orçamental

1º Trimestre de 2020

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
4.2.1 – Serviços Urbanos	7
4.2.2 – Serviços Agroflorestais	8
4.2.3 – Café Concerto	9
4.2.4 – Estacionamento	10
4.2.5 – Publicidade	11
4.2.6 – Cafeteria do Castelo	12
4.2.7 – Bodo	12
4.2.9 – Análise global	13
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	14
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	14
5.2 Análise dos Resultados	18
6. Demonstração de Resultados	20
7. Balanço	21
7.1. Inventários	21
7.2. Clientes	22
7.3. Outros Créditos a receber	23
7.4. Caixa e Depósitos	23
7.5. Capital Próprio	23
7.6. Fornecedores	23
7.7. Outras dívidas a pagar	24
Nota Final	25



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 13 de maio aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1º trimestre de 2020.

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

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

Pombal, 13 de maio de 2020.

A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João, Dr.ª)

Administrador Executivo

(Manuel Gomes Jordão Carreira, Eng.º)

1. Recursos Humanos

No quadro seguinte, apresenta-se, o quantitativo de meios humanos com vínculo contratual à empresa, repartido por categorias profissionais:

Categoria Profissional	Previsto	1º Trimestre 2020	Desvio
Administrador Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	3	3	0
Técnica (o) Superior Administrativo	1	1	0
Técnica (o) Comercial	3	3	0
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	3	0
Sapador Florestal	0	0	0
Manobrador de Viaturas / Manobrador de máquinas	11	11	0
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	22	22	0
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	15	-1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	0	-1
Total de Funcionários	74	72	-2

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal cifrou-se no valor de 216.538,49€ verificando-se um decréscimo de 1.593,22€ face a igual período de 2019.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2020 estavam previstos 74 funcionários.

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 2020.



Formação 1º trimestre 2020	Participantes	Total Horas
SERVIÇOS AGROFLORESTAIS		
Condução e operação de trator em segurança	1	50
Podas e Desbastes	15	375
Boas Práticas no combate à vespa velutina	2	9
Casos práticos Podas e Desbastes	7	23
CAFÉ CONCERTO/CAFETARIA DO CASTELO		
Workshop Academia Barista Delta	1	4
COMERCIAL/PUBLICIDADE		
Workshop Comércio Digital	4	10
Comércio Digital - Sucesso em vendas	3	21
CONTABILIDADE		
Conferências temáticas 2020	2	13
GERAL		
Primeiros Socorros - HST	4	100
Apresentação Plano de Contingência – Covid-19 - HST	40	20
		625

2. Investimento

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

No decurso do 1º trimestre a PMUGEST, E.M. não realizou investimento em nenhuma das áreas de atividade.

Investimento	Previsional	1º Trimestre 2020
Café Concerto	1 600,00 €	- €
Cafeteria do Castelo	- €	- €
Estacionamento	2 000,00 €	- €
Serviços Urbanos	8 500,00 €	- €
Serviços Agroflorestais	61 000,00 €	- €
Publicidade	70 300,00 €	- €
Serviços Administrativos	5 600,00 €	- €
Total	149 000,00 €	- €

3. Atividades

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

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

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

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

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

4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios

4.2.1 – Serviços Urbanos

Serviços Urbanos	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 139,26 €	- 3 356,75 €	3 217,49 €	4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 58 807,53 €	-206 484,92 €	147 677,39 €	28%
63 - Gastos com o Pessoal	- 151 365,05 €	-637 587,41 €	486 222,36 €	24%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 956,71 €	- 19 414,34 €	16 457,63 €	15%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 787,20 €	- 1 920,60 €	1 133,40 €	41%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 260,41 €	- 1 221,34 €	960,93 €	21%
Total de gastos	- 214 316,17 €	-869 985,36 €	655 669,19 €	25%
71 - Vendas	- 186,12 €	- €	186,12 €	100%
72 - Prestações de Serviços	193 428,87 €	836 398,23 €	- 642 969,36 €	23%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	653,98 €	- 653,98 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,01 €	197,19 €	- 197,18 €	100%
Total de rendimentos	193 242,76 €	837 249,40 €	- 644 006,64 €	23%
Resultado	- 21 073,41 €	- 32 735,96 €	11 662,55 €	64%

Nos Serviços Urbanos verifica-se uma execução de 23% ao nível da receita comparativamente ao orçamento com 25% ao nível da despesa, demonstrando que a área urbana continua a ser deficitária. Ou seja, o total da receita obtida não é suficiente para combater a despesa incorrida, levando a resultados negativos.

A faturação dos serviços urbanos efetuados ao Município de Pombal fez-se, de acordo com os contratos celebrados no 1º semestre de 2020, não utilizando, dessa forma, os preços decorrentes da nova tabela de preços aprovada em Julho de 2019, tendo, assim, como base a tabela de preços aprovada a 5 de janeiro de 2018 e já bastante desfasada da evolução, entretanto havida, em relação ao aumento dos custos com o pessoal.

4.2.2 – Serviços Agroflorestais

Serviços Agroflorestais	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 62,38 €	- 1 079,66 €	1 017,28 €	6%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 082,97 €	- 82 444,46 €	68 361,49 €	17%
63 - Gastos com o Pessoal	- 22 727,54 €	-216 226,89 €	193 499,35 €	11%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 136,09 €	- 22 734,72 €	19 598,63 €	14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 104,35 €	- 823,12 €	718,77 €	13%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 71,71 €	- 472,16 €	400,45 €	15%
Total de gastos	- 40 185,04 €	-323 781,01 €	283 595,97 €	12%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	42 860,98 €	294 833,03 €	- 251 972,05 €	15%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	567,73 €	- €	567,73 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	339,25 €	- 339,25 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	267,52 €	- 267,52 €	-
Total de rendimentos	43 428,71 €	295 439,80 €	- 252 011,09 €	15%
Resultado	3 243,67 €	- 28 341,21 €	31 584,88 €	-11%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 15% face ao orçamentado e 12% ao nível da despesa, apresentando, não obstante, um resultado final positivo.

Aquando o planeamento da atividade para 2020, foi identificado como constrangimento para a área de Serviços Agroflorestais, a formação insuficiente de colaboradores em algumas áreas, como por exemplo: Podas e Desbastes. Esta situação já foi ultrapassada em parte. A PMUGEST, E.M. colocou em curso um Plano de Formação, do qual, algumas formações já ocorreram.



4.2.3 – Café Concerto

Café Concerto	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 260,05 €	- 20 161,45 €	14 901,40 €	26%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 964,84 €	- 37 996,39 €	31 031,55 €	18%
63 - Gastos com o Pessoal	- 5 453,08 €	- 15 557,88 €	10 104,80 €	35%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 514,50 €	- 2 550,73 €	2 036,23 €	20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 972,47 €	- 4 633,23 €	3 660,76 €	21%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 45,20 €	- 288,24 €	243,04 €	16%
Total de gastos	19 210,14 €	- 81 187,92 €	61 977,78 €	24%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	8 826,46 €	44 803,23 €	35 976,77 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	966,97 €	966,97 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,10 €	13,26 €	13,16 €	1%
Total de rendimentos	8 826,56 €	45 783,46 €	36 956,90 €	19%
Resultado	- 10 383,58 €	- 35 404,46 €	25 020,88 €	29%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 19% ao nível da receita total face ao orçamento e 24% referente ao valor global da despesa.

Para 2020 a PMUGEST, E.M. aplicou as seguintes medidas:

- A redução do número de espetáculos de forma a conter os elevados prejuízos que os mesmo geram;
- A redução de horário de abertura ao público durante as tardes dos dias úteis semanais, em períodos em que estatisticamente se tem verificado uma muito reduzida afluência de clientes;
- Proceder à revisão e alteração da tabela de preços, nomeadamente dos produtos comestíveis que se foram introduzindo e que estarão desajustados para o tipo de espaço;
- Reduzir a amplitude de produtos disponibilizados aos clientes de modo a evitar ou reduzir as quebras por ultrapassagem dos prazos de validade.

Das várias medidas delineadas para a área do Café Concerto para o exercício de 2020, todas foram concretizadas e demonstraram ser eficazes, dado o principal objetivo ser a contenção de gastos.

A área do Café Concerto viu a sua atividade a ser encerrada, devido ao estado de emergência decretado pelo governo a 16 de março de 2020. Com esta imposição, a PMUGEST, E.M. não pode escoar os seus produtos (Matérias Primas). Desta forma, um dos objetivos traçados inicialmente para a otimização de gestão de Stock não poderá ser atingido na sua plenitude em 2020.

4.2.4 – Estacionamento

Estacionamento	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 383,72 €	- 31 142,75 €	24 759,03 €	20%
63 - Gastos com o Pessoal	- 18 442,75 €	- 73 852,23 €	55 409,48 €	25%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 517,96 €	- 2 672,66 €	2 154,70 €	19%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 13,96 €	- 629,79 €	615,83 €	2%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 279,96 €	- 4 840,00 €	3 560,04 €	26%
Total de gastos	- 26 638,36 €	-113 137,43 €	86 499,07 €	24%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	39 199,38 €	175 907,31 €	- 136 707,93 €	22%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 337,00 €	7 258,29 €	- 4 921,29 €	32%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	7,05 €	68,35 €	- 61,30 €	10%
Total de rendimentos	41 543,43 €	183 233,95 €	- 141 690,52 €	23%
Resultado	14 905,07 €	70 096,52 €	- 55 191,45 €	21%

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

A atividade do estacionamento ao nível da receita ficou condicionado devido ao estado de emergência decretado pelo Governo a 16 de março de 2020.

Está em curso a aquisição de um sistema alternativo de pagamento que permita um maior conforto e alternativas aos utilizadores, bem como a introdução de uma maior simplicidade e celebridade no tratamento das contraordenações. A presente medida ainda não está disponível, mas todo o processo de aquisição se encontra em trânsito.



4.2.5 – Publicidade

Publicidade	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 773,82 €	- 17 250,00 €	16 476,18 €	4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 229,00 €	- 48 959,53 €	40 730,53 €	17%
63 - Gastos com o Pessoal	- 18 209,01 €	- 80 249,40 €	62 040,39 €	23%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 905,49 €	- 19 330,71 €	17 425,22 €	10%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 15,43 €	- 2 389,27 €	2 373,84 €	1%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 56,65 €	- 114,20 €	57,55 €	50%
Total de gastos	- 29 189,40 €	-168 293,11 €	139 103,71 €	17%
71 - Vendas	4 113,95 €	- €	4 113,95 €	-
72 - Prestações de Serviços	41 627,25 €	230 054,76 €	- 188 427,51 €	18%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	115,37 €	- €	115,37 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	889,07 €	- 889,07 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,30 €	23,42 €	- 23,12 €	1%
Total de rendimentos	45 856,87 €	230 967,25 €	- 185 110,38 €	20%
Resultado	16 667,47 €	62 674,14 €	- 46 006,67 €	27%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 20% ao nível da receita total face ao orçamento e 17% referente ao valor global da despesa.

Para 2020 a atividade da Publicidade é uma das grandes apostas da Empresa, estimando-se um crescimento das vendas superior a 30%. Com este incremento, pretende-se aumentar a oferta de estruturas novas e na modernização das estruturas da cidade de Pombal, com a aquisição de um mupi digital e um *outdoor* digital contribuindo para a captação de novos clientes. O aumento expressivo nesta área encontra-se diretamente dependente do célebre licenciamento de novas estruturas.

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

4.2.6 – Cafeteria do Castelo

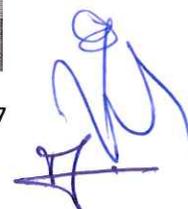
Cafeteria do Castelo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 425,60 €	- 4 973,76 €	4 548,16 €	9%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 2 491,66 €	- 12 600,53 €	10 108,87 €	20%
63 - Gastos com o Pessoal	- 341,07 €	- 773,70 €	432,63 €	44%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 38,35 €	- 149,56 €	111,21 €	26%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 508,65 €	- 1 028,50 €	519,85 €	49%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 36,76 €	- 122,97 €	86,21 €	30%
Total de gastos	- 3 842,09 €	- 19 649,02 €	15 806,93 €	20%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	851,19 €	11 052,79 €	- 10 201,60 €	8%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	264,34 €	- 264,34 €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	2,27 €	- 2,27 €	-
Total de rendimentos	851,19 €	11 319,40 €	- 10 468,21 €	8%
Resultado	- 2 990,90 €	- 8 329,62 €	5 338,72 €	36%

A atividade da Cafeteria do Castelo apresenta uma execução de 8% ao nível da receita total face ao orçamento e 20% referente ao valor global da despesa.

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

4.2.7 – Bodo

Bodo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
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 €	-
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	- €	- €	- €	-
Total de rendimentos	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	-
Resultado	- €	- €	- €	0%



Durante o primeiro trimestre de 2020 não ocorreram quaisquer gastos ou proveitos relacionados com a área do Bodo.

4.2.9 – Análise global

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor em falta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 661,11 €	- 46 821,62 €	40 160,51 €	14%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 96 959,73 €	- 457 515,06 €	360 555,33 €	21%
63 - Gastos com o Pessoal	- 216 538,49 €	- 1 030 066,91 €	813 528,42 €	21%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 069,10 €	- 66 852,72 €	57 783,62 €	14%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 402,06 €	- 14 634,05 €	12 231,99 €	16%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 750,70 €	- 7 115,06 €	5 364,36 €	25%
Total de gastos	- 388 381,19 €	- 1 628 005,42 €	1 289 621,73 €	24%
71 - Vendas	3 927,83 €	- €	3 927,83 €	-
72 - Prestações de Serviços	326 794,13 €	1 640 020,92 €	1 313 226,79 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
76 - Reversões	683,10 €	- €	683,10 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 337,00 €	10 371,90 €	8 034,90 €	23%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	7,46 €	572,01 €	564,55 €	1%
Total de rendimentos	388 749,52 €	1 650 964,83 €	1 321 143,14 €	20%
Resultado	368,33 €	27 959,41 €	31 518,91 €	1%

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 2019	1º Trimestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 550,10 €	- 139,26 €	- 410,84 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 60 258,10 €	- 58 807,53 €	- 1 450,57 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 132 471,42 €	- 151 365,05 €	18 893,63 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 839,75 €	- 2 956,71 €	- 2 883,04 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 115,81 €	- 787,20 €	- 328,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 261,65 €	- 260,41 €	- 1,24 €
71 - Vendas	- €	- 186,12 €	- 186,12 €
72 - Prestações de Serviços	166 126,69 €	193 428,87 €	27 302,18 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	219,42 €	- €	- 219,42 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,09 €	- €	- 0,09 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,01 €	0,01 €
Resultado	- 34 150,64 €	- 21 073,41 €	13 077,22 €

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

Serviços Agroflorestais	1º Trimestre 2019	1º Trimestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 202,95 €	- 62,38 €	- 140,57 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 22 230,74 €	- 14 082,97 €	- 8 147,77 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 48 872,07 €	- 22 727,54 €	- 26 144,53 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 154,43 €	- 3 136,09 €	981,66 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 411,65 €	- 104,35 €	- 307,30 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 96,53 €	- 71,71 €	- 24,82 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	61 288,35 €	42 860,98 €	- 18 427,37 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	80,95 €	567,73 €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- 80,95 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	- 12 599,07 €	3 243,67 €	15 842,74 €



Ao nível da receita, a redução mais significativa é verificada ao nível da prestação de serviços, justificada pela diminuição de serviços a particulares e ao Município de Pombal.

Em termos absolutos, os serviços a particulares em 2020 registaram uma quebra de 9.500,00€, sendo o remanescente referente a serviços efetuados ao Município. Referente a este, na qualidade de cliente, não decorreram, neste primeiro trimestre, alguns serviços anteriormente prestados, como por exemplo a limpeza da mata envolvente do Castelo de Pombal, nem os serviços inerentes ao abate de árvores no seguimento da Tempestade Leslie.

Café Concerto	1º Trimestre 2019	1º Trimestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 859,57 €	- 5 260,05 €	400,48 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 9 946,44 €	- 6 964,84 €	2 981,61 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 6 567,12 €	- 5 453,08 €	1 114,04 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 551,11 €	- 514,50 €	36,61 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 086,50 €	- 972,47 €	1 114,02 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 86,51 €	- 45,20 €	41,31 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	11 778,90 €	8 826,46 €	2 952,44 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,45 €	0,10 €	5,35 €
Resultado	- 12 312,89 €	- 10 383,58 €	1 929,31 €

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

De ressaltar, que esta área viu a sua atividade a ser encerrada por imposição do governo, aquando decretado o estado de emergência a 16 de março de 2020. Neste sentido, caso a faturação ocorresse de forma linear, o valor obtido na última quinzena do 1.º trimestre de 2019 de 2.320,00€ seria expectável que o mesmo incorresse para igual período comparativo em 2020. Como a atividade do Café Concerto encerrou por decreto governamental através do estado de emergência, esta situação desencadeou uma redução ao nível da prestação de serviços.

Estacionamento	1º Trimestre 2019	1º Trimestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 6 174,59 €	- 6 383,72 €	209,13 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 15 307,97 €	- 18 442,75 €	3 134,78 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 577,29 €	- 517,96 €	- 59,33 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 504,71 €	- 13,96 €	- 490,75 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 335,18 €	- 1 279,96 €	- 55,22 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	42 611,00 €	39 199,38 €	- 3 411,62 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 251,52 €	2 337,00 €	85,48 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	8,15 €	7,05 €	- 1,10 €
Resultado	20 970,93 €	14 905,07 €	- 6 065,85 €

A área do Estacionamento foi a segunda atividade a ser encerrada temporariamente devido à situação atual que o país vive no âmbito do COVID-19. Com o encerramento temporário da gestão do estacionamento de duração limitada na cidade de Pombal a 20 de março, houve repercussões imediatas na receita, dado que os parquímetros são a parcela mais significativa ao nível da obtenção da receita. A redução da atividade económica geral e da circulação de pessoas nas semanas anteriores já havia registado uma redução de receita ao nível do estacionamento. A redução sentida em 2020 é justificada quando comparada com a receita obtida entre 20 a 31 de março de 2019 que em valores absolutos representou 3.770,00€.

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

Publicidade	1º Trimestre 2019	1º Trimestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 3 001,90 €	- 773,82 €	- 2 228,08 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 067,13 €	- 8 229,00 €	161,87 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 14 636,79 €	- 18 209,01 €	3 572,22 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 519,29 €	- 1 905,49 €	386,20 €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 112,11 €	- 15,43 €	- 96,68 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,48 €	- 56,65 €	17,17 €
71 - Vendas	4 044,50 €	4 113,95 €	69,45 €
72 - Prestações de Serviços	35 178,60 €	41 627,25 €	6 448,65 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	115,37 €	115,37 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	0,30 €	0,30 €
Resultado	11 846,40 €	16 667,47 €	4 821,07 €



Em termos absolutos, a atividade de Publicidade apresenta um acréscimo de 4.821,07€ face a 2019 ao nível dos resultados, alcançado essencialmente por via de incremento de faturação. No 1º trimestre de 2019, as estruturas afetas ao Estádio Municipal de Pombal e do Campo Dr. Armindo Lopes Carolino, em Flandes, as estruturas encontravam-se numa fase inicial e de renovação. Em 2020, todos os espaços referidos estavam disponíveis, assim como, neste período, o número de estruturas também aumentou, justificando o impacto do crescimento ao nível das receitas.

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

- A equipa de publicidade tal como os restantes colaboradores, viu o seu vencimento aumentado em 1,5%;
- Uma vez que a equipa de publicidade conseguiu promover e vender mais, existiu a necessidade de recorrer a um maior número de equipamentos e pessoal de outras áreas da Empresa. São exemplos a colocação de lonas, a rotação de Mupis, etc.

Cafeteria do Castelo	1º Trimestre 2019	1º Trimestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	763,61 €	425,60 €	338,01 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	3 356,02 €	2 491,66 €	864,36 €
63 - Gastos com o Pessoal	276,34 €	341,07 €	64,73 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	49,69 €	38,35 €	11,34 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	592,28 €	508,65 €	83,62 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	23,30 €	36,76 €	13,46 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	2 026,71 €	851,19 €	1 175,52 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	3 034,53 €	2 990,90 €	43,63 €

Ao nível da atividade, houve uma ligeira melhoria por via da redução global ao nível dos gastos, tornando-se suficiente para combater o efeito negativo das descidas das vendas, contribuindo assim um resultado positivo quando comparado com o período homólogo do ano anterior.

5.2 Análise dos Resultados

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

PMUGEST, E.M.	1º Trimestre 2019	1º Trimestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 378,13 €	- 6 661,11 €	2 717,02 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 110 033,03 €	- 96 959,73 €	13 073,30 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 218 131,71 €	- 216 538,49 €	1 593,22 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 10 691,56 €	- 9 069,10 €	1 622,46 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 823,03 €	- 2 402,06 €	2 420,97 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 842,66 €	- 1 750,70 €	91,96 €
Total de gastos	- 354 900,17 €	- 333 381,19 €	21 518,93 €
71 - Vendas	4 044,50 €	3 927,83 €	- 116,67 €
72 - Prestações de Serviços	319 010,25 €	326 794,13 €	7 783,88 €
75 - Subsídios à Exploração	0,01 €	- €	0,01 €
76 - Reversões	219,42 €	683,10 €	463,68 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	2 251,65 €	2 337,00 €	85,35 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	13,60 €	7,46 €	- 6,14 €
Total de rendimentos	325 539,43 €	333 749,52 €	8 210,09 €
Resultado	- 29 360,75 €	368,33 €	29 729,02 €

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

1. A rubrica Fornecimentos e Serviços Externos sofreu uma diminuição face a 2019, sendo tal explicado, essencialmente, pela diminuição das rubricas de Conservação e Reparação e Honorários.

Ao nível de Conservação e Reparação no decurso do primeiro trimestre de 2019, alguns equipamentos de grande porte afetos à área Urbana foram alvo de reparações significativas devido ao seu uso diário, situação que não ocorreu em igual escala em 2020, contribuindo assim para esta diminuição.

Outra situação que teve impacto para a diminuição ao nível de Fornecimentos e Serviços Externos está diretamente relacionada com uma das medidas tomadas pela PMUGEST, E. M. no início do exercício, que se prende com a redução do horário de funcionamento do espaço Café Concerto e Cafeteria do Castelo. Reduzindo o horário de funcionamento destes dois espaços e em simultâneo reduzindo o número de espetáculos foi possível

diminuir o número de horas do pessoal ao serviço, contribuindo para uma redução significativa da rubrica de honorários.

2. Ao nível de Gastos com o pessoal, existiram fatores que contribuíram simultaneamente de forma positiva e negativa para o desvio apresentado.

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

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

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

3. Em 2020 a PMUGEST, E.M. verificou uma descida ao nível das amortizações do exercício explicado pelo facto de alguns dos seus bens de imobilizado terem atingido a sua vida útil.
4. A diminuição explanada em Outros Gastos e Perdas é explicado pelo facto de o valor anual pago à Sociedade Portuguesa de Autores ter ficado registado na sua totalidade no primeiro trimestre de 2019, situação que não ocorreu da mesma forma no exercício de 2020, ou seja, no período em análise ocorreu o diferimento do gasto pelos 3 trimestres seguintes. Em suma, não está em causa o efetivo aumento de um gasto, apenas o reconhecimento de forma faseado pelos 4 trimestres em 2020 situação que não ocorreu em 2019, concentrando-se unicamente a totalidade do gasto no primeiro trimestre.
5. O aumento verificado na prestação de serviços face a igual período homologado é atingido por via da Publicidade e de Serviços Urbanos.
6. No decurso do primeiro trimestre a empresa registou um aumento ao nível da receita – Outros Rendimentos e Ganhos, explicado em parte pela faturação emitida referente à despesa de água e eletricidade do Edifício em 2020 estar a ser contabilizada como um proveito suplementar e não como prestação de serviços gerais.

6. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	31/03/2020
Vendas e serviços prestados	330 721,96 €
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	- 6 661,11 €
Fornecimentos e serviços externos	- 96 959,73 €
Gastos com o pessoal	- 216 538,49 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	683,10 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €
Outros rendimentos e ganhos	2 344,46 €
Outros gastos e perdas	- 2 402,06 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	11 188,13 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 9 069,10 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2 119,03 €
Juros e rendimentos similares obtidos	- €
Juros e gastos similares suportados	- 1 750,70 €
Resultado antes de impostos	368,33 €
Imposto sobre o rendimento do período	
Resultado líquido do período	368,33 €

No período em análise, o resultado líquido foi positivo o que representa uma evolução favorável comparativamente com o período homólogo.

A evolução positiva é atingida predominantemente pela contenção e redução de gastos, face a igual período homólogo. As duas grandes rubricas que explicam esta situação são: Fornecimentos e Serviços Externos e Gastos com o Pessoal.

7. Balanço

	Março 2020	Dezembro 2019	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	137 369,69 €	145 542,25 € -	8 172,56 €
Goodwill	8 625,00 €	9 000,00 € -	375,00 €
Ativos Intangíveis	207,72 €	249,26 € -	41,54 €
Outros investimentos financeiros	8 200,95 €	7 725,80 €	475,15 €
	154 403,36 €	162 517,31 € -	8 113,95 €
Ativo Corrente			
Inventários	4 522,03 €	4 309,18 €	212,85 €
Clientes	255 958,26 €	134 076,32 €	121 881,94 €
Estado e outros entes públicos	1 760,97 €	1 760,97 €	- €
Outros créditos a receber	89 462,89 €	91 416,70 € -	1 953,81 €
Diferimentos	37 556,95 €	46 413,06 € -	8 856,11 €
Caixa e depósitos bancários	573 267,50 €	684 826,36 € -	111 558,86 €
	962 528,60 €	962 802,59 € -	273,99 €
Total do Ativo	1 116 931,96 €	1 125 319,90 € -	8 387,94 €
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	39 928,16 €	39 928,16 €	- €
Resultados Transitados	427 796,52 €	456 152,66 € -	28 356,14 €
Outras variações no capital próprio	659,88 €	659,88 €	- €
Resultado líquido do período	368,33 € -	28 356,14 €	28 724,47 €
Total do Capital próprio	793 752,89 €	793 384,56 €	368,33 €
Passivo			
Fornecedores	33 996,61 €	31 806,69 €	2 189,92 €
Estado e outros entes públicos	51 239,90 €	52 611,83 € -	1 371,93 €
Outras dividas a pagar	237 942,57 €	247 516,82 € -	9 574,25 €
Total do Passivo	323 179,07 €	331 935,34 € -	8 756,27 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 116 931,96 €	1 125 319,90 € -	8 387,94 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 2.696,48€
- Cafeteria do Castelo: 1.334,43€
- Embalagens/Vasilhame:44,95€
- Materiais Diversos: 446,17€

O inventário tem grande importância para a área Café Concerto e Cafeteria do Castelo, tendo em conta que os bens são essenciais para o desenvolvimento da sua atividade. O

risco inerente a esta área prende-se com a existência física dos bens, com a sua correta valorização e com o seu prazo de validade.

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 e responsabilizando dando formação ao nosso Staff no âmbito de todas as funcionalidades que o *Software Zrest* possui.

A contagem física da Matéria Prima ocorre mensalmente no espaço 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 dívidas 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;



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

7.3. Outros Créditos a receber

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

	mar/20	dez/19
Prestação de serviços	89 273,55 €	85 970,76 €
Subsídios IEFP	0,00 €	0,00 €
Juros - Deposito a prazo	19,34 €	19,34 €
Outros devedores e credores	16,10 €	4 647,83 €
Fornecedores a debito	17,27 €	418,69 €
Pessoal	136,63 €	360,08 €
Total	89 462,89 €	91 416,70 €

7.4. Caixa e Depósitos

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

	mar/20	dez/19
Caixa	1 125,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	452 142,50 €	563 701,36 €
Depósitos à prazo	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
Total	573 267,50 €	684 826,36 €

7.5. Capital Próprio

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

7.6. Fornecedores

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

7.7. Outras dívidas a pagar

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se particularmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídios de férias no montante de 126.907,88€.

Por último, será importante evidenciar que desde a entrada em vigor do regime de capitação para o Setor Empresarial Local a PMUGEST, E.M. viu reconhecido como despesa o valor global de 88.490,94€.

	mar/20	dez/19
Remunerações a Liquidar	126 907,88 €	126 907,88 €
Acréscimos de gastos - Água e telefone	0,00 €	811,51 €
Outros Acréscimos de Gastos	8 468,00 €	12 921,12 €
Acréscimo de Gastos - Outros Serviços Município	0,00 €	535,30 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 562,93 €	3 712,93 €
Acréscimos de gastos - Regime de capitação	88 490,94 €	83 025,12 €
Outros devedores e credores	1 082,87 €	221,97 €
Remunerações a pagar	823,03 €	1 280,21 €
Clientes		618,93 €
Acréscimo de gastos - Instituto do Registo e Notariado		268,00 €
Fornecedores de investimento	8 606,92 €	17 213,85 €
Total	237 942,57 €	247 516,82 €



Nota Final

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

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

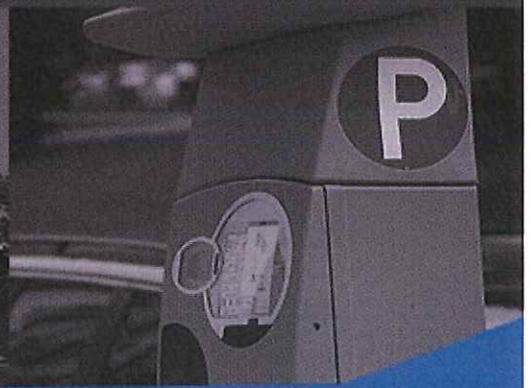
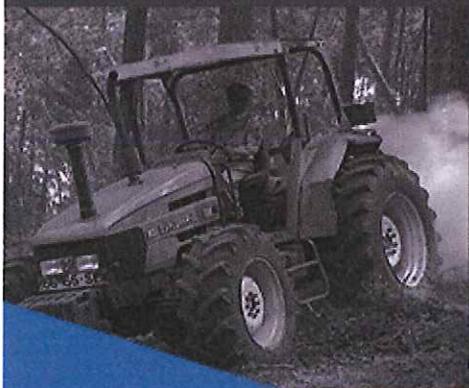
A procura da sustentabilidade económico-financeira da PMUGEST, E.M. é e será sempre determinante, numa lógica de um compromisso sério com o Município de Pombal e dentro do que é razoável e desejável para a comunidade.



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





MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0014/CMP/20, celebrada em 5 de Junho de 2020 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 2.16.2. Pmugest - Relatório do Fiscal Único 1.º Trimestre 2020 - Para conhecimento

Foi presente à reunião o Relatório do Fiscal Único relativo ao 1.º Trimestre de 2020 para complemento do do Relatório de Execução Orçamental relativo ao 1.º Trimestre de 2020 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.



009556 18-05 '20

Cépor

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

DESPACHO		
<input checked="" type="checkbox"/> Vereador(a) <i>Todo</i>		
<input checked="" type="checkbox"/> GAP	<input type="checkbox"/> GPCF	<input checked="" type="checkbox"/> GAOA
<input type="checkbox"/> EMPEACI	<input type="checkbox"/> DWRH	<input type="checkbox"/> DMIOE
<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 checked="" type="checkbox"/> DAF
<input type="checkbox"/> UCP	<input type="checkbox"/> UARH	<input type="checkbox"/> UPE
<input type="checkbox"/> FM	<input type="checkbox"/> UC	<input type="checkbox"/> UT
<input type="checkbox"/> UJ	<input type="checkbox"/> SVSP	<input type="checkbox"/> SC
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> SFM	<input type="checkbox"/> SDJ
O Presidente,		

N/ Refª 294/2020

V/ Refª

DATA: 15 de maio de 2020

ASSUNTO: A ENVIO DO RELATÓRIO DO FISCAL ÚNICO REFERENTE AO 1º TRIMESTRE DE 2020

Exmo. Senhor Presidente da Câmara Municipal de Pombal,

De acordo com o estatuído na legislação em vigor, vimos pelo presente remeter o Relatório de auditoria do Fiscal Único para complemento do processo de envio do Relatório de Execução Orçamental referente ao 1º trimestre de 2020.

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

Atenciosamente,

Manuel Gomes Jordão Carreira

(Administrador Executivo)



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA – 1.º TRIMESTRE DE 2020

I. INTRODUÇÃO

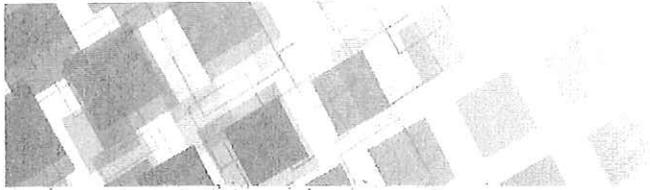
Nos termos da legislação em vigor, analisámos o relatório trimestral de execução orçamental da **PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.**, relativo ao 1.º trimestre de 2020, tendo emitido o presente relatório.

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;
- Acompanhamento das contagens aos inventários finais e testes à valorização dos mesmos;
- 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

1.1- ATIVO

		(€)			
A1	Ativo não corrente	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
A1A	Ativos Fixos Tangíveis	137 370	145 542	-8 173	-5,6
A1C	Goodwill	8 625	9 000	-375	-4,2
A1D	Ativos Fixos Intangíveis	208	249	-42	-16,7
A1G	Outros Investimentos Financeiros	8 201	7 726	475	6,2
		154 403	162 517	-8 114	-5,0
A2	Ativo corrente				
A2A	Inventários	4 522	4 309	213	4,9
A2C	Clientes	255 958	134 076	121 882	90,9
A2E	Estado e Outros Entes Públicos	1 761	1 761	0	0,0
A2G	Outros créditos a receber	89 463	91 417	-1 954	-2,1
A2H	Diferimentos	37 557	46 413	-8 856	-19,1
A2L	Caixa e Depósitos bancários	573 268	684 826	-111 559	-16,3
		962 529	962 803	-274	0,0
	Total do ativo	1 116 932	1 125 320	-8 388	-0,7

Ao nível do Balanço – Ativo, no final do primeiro trimestre de 2020 verificou-se uma ligeira redução, no montante de 8.388€, quando comparados os valores a 31/03/2020 com o final de 2019, representando este valor uma redução de 0,7%.

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

A

Ativos fixos tangíveis (AFT)

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
4321	Edifícios e outras construções Aquisição	58 158	58 158	0	0,0
4331	Equip. básico - Aquisição	705 566	705 566	0	0,0
4341	Equip. de Transp.- Aquisição	866 217	866 217	0	0,0
4351	Equip. administrativo	55 536	55 536	0	0,0
437X	Out. act. fixos tang.- Aquisição	109 245	109 245	0	0,0
453	Ativos fixos tangíveis em curso	2 020	1 540	480	31,2
TOTAL BRUTO (1)		1 796 742	1 796 262	480	0,0
4382	Edifícios e outras construções	-13 290	-12 411	-879	7,1
4383	Equipamento básico	-645 684	-641 435	-4 249	0,7
4384	Equipamento de transporte	-849 641	-847 169	-2 472	0,3
4385	Equip. admin.	-44 024	-43 130	-894	2,1
4387	Outros activos fixos tangíveis	-106 734	-106 575	-159	0,1
TOTAL DEPRECIAÇÕES (2)		-1 659 372	-1 650 720	-8 653	0,5
TOTAL LÍQUIDO (1-2)		137 370	145 542	-8 173	-5,6

- O valor dos ATF registados no balanço ascende a 137.370€, tendo-se verificado uma redução de 8.173€ face ao final do ano de 2019, em resultado de:
 - AFT em curso – aumento de 480€
 - Depreciações – (8.653€);

O total do aumento verificado nos valores dos AFT, refere-se exclusivamente à produção de 2 Outdoors, no valor de 240€ cada.

O peso da rubrica de AFT no total do Balanço é de 12,3%, (137.370€ / 1.116.932€).

Ativos intangíveis (AI) + Goodwill

- O valor dos AI, (programas de computador) + Goodwill registados no balanço ascende a 208€ e 8.625€ respetivamente, tendo-se verificado uma redução de 417€ face ao final do ano de 2019, em resultado de:
 - Amortizações AI – (42€).
 - Amortizações Goodwill – (375€)

Outros investimentos financeiros

- O valor desta rubrica é de 8.201€ e resulta exclusivamente de:
 - Posição no Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) – 8.201€.

Esta rubrica registou um aumento de 475€ face ao valor registado a 31/12/2019.

Inventários

- O valor desta rubrica é de 4.522€, em resultado das existências em armazém a 31/03/2020, nomeadamente:
 - Inventário Café Concerto – 2.696€ (conforme contagem física);
 - Inventário Cafeteria do Castelo – 1.334€ (conforme contagem física);
 - Outros – 491€.

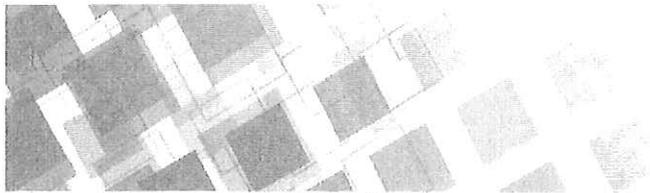


Clientes

- O valor da rubrica de Clientes a 31/03/2020 era de 255.958€, tendo aumentado em 121.882€, o que corresponde a um aumento de 91%, relativamente ao final do ano de 2019.

De referir que a 31/03/2020, o saldo em c/c dos 15 maiores clientes representava 75,9% do saldo da rubrica, conforme quadro seguinte:

Conta	Designação	Saldo a 31/03
21	Clientes	255 958
211210000065	Município de Pombal	151 532
211110000029	Distripombal Supermercados, S.A.	5 240
211110105062	Powermedia Serviços Publicitários SA	3 761
211110106158	Clinica de Saúde de Pombal Lda	3 721
211110000182	Pombal Prof - Soc. Educação e Ensino Profissional	3 644
211110103001	Deolinda Fernanda Nogueira Feijão	3 522
211110100096	Pombal Data-Informática, Lda.	3 466
211110102053	Centro Social de Carnide	3 375
211110100811	Brico Pombal -Soc de Distribuição de Bricolage,Lda	3 277
211110105768	Neutramensagem Lda	2 554
211110100891	Medipombal - Sociedade Imobiliária, Lda.	2 251
211110106067	Herança de José Jordão Carreira	2 228
211110000645	Centro Social e Paroquial da Ilha	1 995
211110103587	Stationpombal - centro de Manutenção de Veiculos, Lda.	1 968
211110106535	Polibox Industria de Poliestirenos Lda	1 788
	Total	194 321
	Percentagem	75,9%



O saldo da rubrica de clientes apresentava a seguinte posição a 31/03/2020:

Conta	Descrição	Saldo a 31/03/2020
211x	Clientes c/c	254 858
2171	Clientes cobrança duvidosa	46 305
2191	Imparidades de dívidas a receber	-45 204
	TOTAL	255 958

De referir que no primeiro trimestre de 2020 não foram reconhecidas novas imparidades para *dívidas a receber de clientes*, e foram **revertidas** imparidades no montante de 683€

Estado e outros entes públicos

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
24112	Pagamento especial por conta	1 663	1 663	0	-
2417	IR a recuperar	98	98	0	-
		1 761	1 761	0	-

O valor da rubrica do Estado e outros entes públicos a 31/03/2020 ascendia a 1.761€ e resulta das seguintes situações:

- Pagamento especial por conta efetuado em 2019 e não abatido no cálculo do IRC – 1.663€;
- Imposto a recuperar derivado do apuramento do IRC de 2019 – 98€;

Outros créditos a receber

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
22111x	Fornecedores C/C - saldo devedor	17	419	-401	-95,88
2312	Remunerações ao Pessoal	0	360	-360	-100,00
2382	Penhoras	137	0	137	-
2721	Devedores por acréscimo de rendimentos	89 293	85 990	3 303	3,84
278210005	Zurich Companhia de seguros	0	4 632	-4 632	-100,00
278210006	Iva dedutível OBS	16	16	0	0,00
		89 463	91 417	-1 954	-2,1

O valor desta rubrica ascende a 89.463€, dos quais 89.293€ 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, como é o caso do conjunto de serviços prestados, já executados, mas ainda não faturados.

Esta rubrica dos acréscimos teve a seguinte evolução durante o primeiro trimestre de 2020:

		S. Inicial	Reversão	Acréscimo	Saldo a 31/03
27211	Devedores por acréscimo de rendimentos - Prest. Serviços	85 971	85 970	89 273	89 274
27213	Devedores por acréscimo de rendimentos - Juros	19	0	0	19
		85 990	85 970	89 273	89 293

O saldo inicial em 2020 (acréscimos efetuados em 2019, referente a serviços prestados nesse ano, mas que não estavam faturados a 31/12) foi revertido na íntegra durante os três primeiros meses do ano.

No primeiro trimestre foram registados acréscimos no valor de 89.273€, respeitantes a serviços já executados neste mesmo período, mas que a 31/03/2020 ainda não se encontravam faturados.

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, 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.º 1 alínea b) e artigo 36.º n.º 1 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

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
2812	Outros Gastos Diferidos	1 894	1 202	691	57,48
2813	Seguros	742	7 775	-7 033	-90,46
2814	Custos de Manuелeção	1 374	2 341	-967	-41,32
2819	gastos a reconhecer	33 547	35 094	-1 547	-4,41
		37 557	46 413	-8 856	-19,08

- O saldo da rubrica de diferimentos registado no balanço ascende a 37.557€, dos quais 32.333€ são 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.
- Durante o primeiro trimestre de 2020 já foram reconhecidos 10.658€ de gastos que tinham sido diferidos em 2019. Também neste trimestre, foram diferidos para 2021 gastos no montante de 1.802€

Caixa e Depósitos Bancários

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
11x	Caixa	1 125	1 125	0	0,0
121	CA - Caixa a Agrícola	424 332	537 585	-113 253	-21,1
122	CCAM - BODO	7 820	6 703	1 117	16,7
123	CCAM - Estacionamento	15 932	15 245	687	4,5
124	Novo Banco, SA	4 058	4 169	-111	-2,7
1311	CCAM - Dep. Prazo	20 000	20 000	0	0,0
1314	Novo Banco, SA	100 000	100 000	0	0,0
		573 268	684 826	-111 559	-16,3

O valor evidenciado no balanço na rubrica de "caixa e de depósitos bancários" é composto pelo saldo da conta Caixa e dos saldos contabilísticos positivos das contas de Depósitos à Ordem e Outros Depósitos. Os saldos negativos das contas de Depósitos à Ordem são apresentados no balanço na rubrica de financiamentos obtidos, situação que não se verifica.

- O saldo desta rubrica a 31/03 era de 573.268€, tendo registado uma diminuição de 111.559€, face ao final do ano de 2019.
- Do valor evidenciado nesta rubrica, 1.125€ são referentes a valores em *Caixa*, 452.143€ referentes a *Depósitos à ordem* e 120.000€ referentes a *Depósitos a Prazo*.
- Analisámos as reconciliações bancárias referentes ao mês de março de 2020, cujo resumo apresentamos no quadro seguinte:

Resumo das reconciliações bancárias à data de 31 de março de 2020

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	N.º40146398670	CCAM	428 991 €	2 240 €	- €	- €	630 €	426 120 €
122	N.º40236886603	CCAM	7 717 €	50 €	- €	369 €	215 €	7 820 €
123	N.º 40246200835	CCAM	16 142 €	- €	- €	- €	210 €	15 932 €
124	N.º 000137635920	NB	4 058 €	- €	- €	- €	- €	4 058 €
1311	CCAM - DP	CCAM	20 000 €	- €	- €	- €	- €	20 000 €
1314	N.º 100531139113	NB	100 000 €	- €	- €	- €	- €	100 000 €
TOTAIS			576 908 €	2 290 €	- €	369 €	1 056 €	573 931 €

Verificámos as conciliações bancárias das contas de depósitos à ordem a 31/03 as quais evidenciam um número significativo de movimentos pendentes. Verificámos ainda uma diferença ao nível da reconciliação da conta "121 - Caixa Agrícola", no valor de 1.788€. Recomendamos a regularização dos movimentos pendentes e da diferença verificada.

1.2- BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO

(€)

P1	Capital Próprio				
P1A	Capital realizado	325 000	325 000	0	0,0
P1E	Reservas legais	39 928	39 928	0	0,0
P1G	Resultados transitados	427 797	456 153	-28 356	-6,2
P1J	Ajustamentos/Outras Variações no C.PP	660	660	0	0,0
P1K	Resultado líquido do período	368	-28 356	28 724	-101,3
Total do capital próprio		793 753	793 385	368	0,0
P3	Passivo corrente				
P3A	Fornecedores	33 997	31 807	2 190	6,9
P3C	Estado e outros entes públicos	51 240	52 612	-1 372	-2,6
P3F	Outras dívidas a pagar	237 943	247 517	-9 574	-3,9
		323 179	331 935	-8 756	-2,6
Total do passivo		323 179	331 935	-8 756	-2,6
Total do capital próprio e do passivo		1 116 932	1 125 320	-8 388	-0,7

Ao nível dos capitais próprios verificou-se um aumento de 368€, comparando os valores no final do 1.º trimestre de 2020 com o final do ano de 2019.

Ao nível do passivo registou-se no mesmo período uma redução de 8.756€, -2.6%.

1.2-1. Capital próprio

O capital próprio no final do 1.º trimestre ascendia a 793.753€, tendo-se verificado alterações nas rubricas dos "Resultados transitados" e do "Resultado líquido do período":

- Resultados transitados - (28.356€) – aplicação do Resultado Líquido de 2019.
- Resultado líquido do período – 368€

A autonomia financeira da empresa a 31 de março era de 71% (Capital Próprio/Ativo).

1.2-2. Passivo

No final do 1.º trimestre o Passivo da empresa ascendia 323.179€, menos 8.756€ do que no final do ano de 2019. A 31/03 o passivo da empresa era composto pelas seguintes rubricas:

Fornecedores

- O saldo da rubrica de fornecedores a 31/03/2020 era de 33.997€, mais 2.190€ quando comparado com o final do ano de 2019.



De referir que a 31/03 os 10 maiores saldos de fornecedores representavam 71,5% do saldo desta rubrica, conforme quadro seguinte:

Conta	Designação	Saldo a 31/12
22	Fornecedores	33 997
22111100806	Alves Bandeira & CA SA	9 446
22111000324	OFIPOM- Comércio e Reparação de Máq	6 077
22111100733	Lubrifiuel - Combustíveis e Lubrificantes Lda	1 514
22111000034	Vulcal, Vulcanizações e Lubrificant	1 481
22111100552	Auto Mecânica do Oeste, Lda.	1 475
22111100682	Jardiagro-Máquinas Agrícolas e Jard	1 050
22111100624	Manuel Neto Ferreira - Serralharia	910
22121000100	Município de Pombal	855
22111000014	Tupal, Lda.	757
22111100642	Trago - Comercio de Bebidas, Lda.	731
	Total	24 296
	Percentagem	71,5%

Estado e outros entes públicos

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
2421	Trabalho dependente	1 708	1 747	-39	-2,2
2422	Trabalho independente(Profissionais)	221	221	0	0,2
24361	IVA - A Pagar	33 307	33 461	-155	-0,5
2451	Segurança social - Entidade patronal	986	986	0	0,0
2452	Segurança social Trabalhador	14 761	15 950	-1 189	-7,5
2453	Fundo de Compensação do Trabalho	256	247	10	4,0
		51 240	52 612	-1 372	-2,6

- O saldo da rubrica *Estado e outros entes públicos* registado no balanço era de 51.240€. Este valor resulta das retenções de IRS (trabalho dependente e independente) do mês de março (1.929€), das contribuições e quotizações para a Segurança Social do mês março (17.676€), IVA a pagar do mês de fevereiro e março (33.307€ - de acordo com as declarações periódicas entregues) e contribuições para o Fundo de Compensação do mês de março (256€).

Outras dívidas a pagar

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
2111x	Cliente C/C	0	619	-619	-100,0
2312	Rem. A pagar ao Pessoal	65	0	65	-
2382	Quotizações	0	86	-86	-100,0
2382	Penhoras	758	1 194	-436	-36,5
2711	Fornecedores de investimentos - Serralharia Civil	8 607	17 214	-8 607	-50,0
2722	Remunerações a liquidar	126 908	126 908	0	0,0
2722	Acréscimos de Gastos - Água, Telefone e IRN, outros	8 468	14 536	-6 068	-41,7
272206	Acréscimos de Gastos - Bodo	3 563	3 713	-150	-4,0
272208	Acréscimos de Gastos - Regime de capitação	88 491	83 025	5 466	6,6
2781	Outros credores - Prestadores de Serviços	959	178	781	440,0
2782	Outros credores	124	44	80	179,7
		237 943	247 517	-9 574	-3,9

- O saldo da rubrica de *Outras dívidas a pagar* ascendia a 237.943€, menos 9.574€ do que no final de 2019, representando esta rubrica 74% do Passivo.
- Os valores mais significativos registados nesta rubrica resultam da estimativa com férias e subsídio de férias de 2019, no montante de 126.908€, e do acréscimo de gastos no montante de 100.522€, dos quais 88.491€ resultam 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	31/03/2020	31/03/2019	Variação	(%)
RA	Vendas e serviços prestados	330 722	323 055	7 667	2,4
RF	Custo das merc. vendidas e das matérias consumidas	-6 661	-9 378	-2 717	-29,0
RG	Fornecimentos e serviços externos	-96 960	-110 034	-13 074	-11,9
RH	Gastos com o pessoal	-216 538	-218 132	-1 593	-0,7
RJ	Imparidade de Dívidas a Receber	683	300	383	127,4
RN	Outros rendimentos	2 344	2 265	79	3,5
RO	Outros gastos	-2 402	-4 823	-2 421	-50,2
	RESULTADOS ANTES DEPREC E AMORTIZAÇÕES	11 188	-16 746	27 934	166,8
RP	Gastos/reversões de deprec. e de amortização	-9 069	-10 692	-1 622	-15,2
	RESULTADO OPERACIONAL	2 119	-27 437	29 556	107,7
RS	Juros e gastos similares suportados	-1 751	-1 843	92	5,0
	RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	368	-29 280	29 648	101,3
RT	Imposto sobre o rendimento			0	-
	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	368	-29 280	29 648	101,3

Ao nível da demonstração dos resultados verifica-se uma melhoria do resultado da empresa em 29.648€ face ao período homólogo de 2019.

Vendas e serviços prestados

- As vendas e serviços prestados no primeiro trimestre de 2020 ascenderam a 330.722€, tendo-se verificado um aumento de 7.667€, mais 2,4%, face a igual período de 2019.
- Durante este trimestre foram reconhecidos rendimentos no valor de 89.273€, referentes a serviços já prestados e cujas faturas não tinham sido emitidas até 31/03/2020. Por outro lado, foram anulados rendimentos no valor de 85.970€, referentes a serviços prestados em 2019, cujas faturas foram emitidas em 2020, mas os rendimentos foram reconhecidos em 2019.

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

O custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, ascendeu a 6.661€, calculado com base nos inventários facultados pela empresa a 31/03/2020 no valor de 4.522€ e do montante das compras efetuadas durante o período no valor de 7.336€.

Verificou-se ainda no primeiro trimestre regularizações/consumos internos no valor de 115€. Foram também contabilizadas quebras no valor de 347€ (de acordo com os valores inscritos nos mapas elaborados aquando da verificação dos inventários).

Fornecimentos e serviços externos

- Os gastos registados nesta rubrica ascenderam a 96.960€ (110.034€ em igual período de 2019), registando-se uma redução de 13.074€, menos 11,9%, face aos valores do ano anterior, conforme quadro seguinte:

Conta	Descrição	31/03/2020	31/03/2019	Peso (%)	Variação	(%)
6242	Combustíveis	27.609	25.519	28,5%	2.089	8,2
6226	Conservação e reparação	26.132	36.970	27,0%	-10.838	-29,3
6263	Seguros	14.023	12.975	14,5%	1.048	8,1
6224	Honorários	7.724	12.905	8,0%	-5.181	-40,1
6221	Trabalhos especializados	5.187	6.603	5,3%	-1.416	-21,4
6261	Rendas e alugueres	3.828	3.748	3,9%	80	2,1
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2.437	1.736	2,5%	701	40,4
6262	Comunicação	2.434	2.338	2,5%	96	4,1
6267	Limpeza, higiene e conforto	2.316	2.056	2,4%	260	12,6
6233	Material de escritório	1.692	1.537	1,7%	155	10,1
6241	Electricidade	1.386	897	1,4%	489	54,6
6265	Contencioso e notariado	526	960	0,5%	-434	-45,2
6238	Outros	510	337	0,5%	172	51,0
62xx	Outros - valores < 500€	1.156	1.452	1,2%	-296	-20,4
		96.960	110.034	100%	-13.074	-11,9

De referir, que os gastos mais significativos respeitam a *combustíveis* (27.609€), 28,5% do total da rubrica, e *conservação e reparação* (26.132€), 27%.

Gastos com o pessoal

- Os gastos com o pessoal ascenderam a 216.538€ (218.132€ em 2019), tendo-se verificado uma diminuição de 1.593€, 0,7% face ao ano anterior, conforme se pode verificar pelo quadro seguinte (valores em euros):

Conta	Descrição	31/03/2020	31/12/2019	Variação	(%)
631	Remunerações dos órgãos sociais	9 696	9 686	10	0,1
632	Remunerações do pessoal	154 207	160 469	-6 262	-3,9
635	Encargos sobre remunerações	35 758	35 610	148	0,4
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	7 863	6 705	1 158	17,3
637	Gastos de ação social	2 114	60	2 054	3423,6
638	Outros gastos com o pessoal	6 901	5 602	1 299	23,2
		216 538	218 132	-1 593	-0,7



Outros rendimentos

A rubrica de "Outros rendimentos" regista a 31/03/2020 o valor de 2.344€ o que significa um aumento de 79€, mais 3,5%, quando comparada com igual período do ano anterior. O principal valor que compõe esta rubrica, 2.337€, resulta de multas de estacionamento.

Outros gastos

- Os *outros gastos* totalizaram no primeiro trimestre de 2020 o valor de 2.402€, menos 2.421€ do que em igual período do ano de 2019. Desta rubrica podemos destacar o valor de 922€ que respeitam ao pagamento de taxas à Sociedade Portuguesa de Autores, o montante de 674€ referentes a IUC pago e o valor de 427€ referente a quebras em inventários.

Juros e gastos similares suportados

- A 31/03/2020 esta rubrica evidenciava o valor de 1.751€, menos 92€ que em igual período do ano passado. O valor desta rubrica respeita exclusivamente a custos suportados com serviços bancários.

Depreciações do exercício

- As depreciações e amortizações no primeiro trimestre ascenderam a 9.069€.



3. Execução Orçamental

(€)

Conta	Descrição	Previsão Inicial	31-mar-20	Grau de execução
61	Custo das merc. Vendidas e mat. Consumidas	46.822	6.661	14,2%
62	Fornecimentos e serviços externos	457.515	96.960	21,2%
63	Gastos com o pessoal	1.030.067	216.538	21,0%
64	Gastos de depreciações/amortizações	66.853	9.069	13,6%
68	Outros gastos e perdas	14.634	2.402	16,4%
69	Gastos e perdas de financiamento	7.115	1.751	24,6%
	Total dos Gastos	1.623.005	333.381	20,5%
71+72	Vendas + Serviços Prestados	1.640.021	330.722	20,2%
76	Reversões	0	683	-
78	Outros rendimentos e ganhos	10.372	2.337	22,5%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos	572	7	1,3%
	Total de Rendimentos	1.650.965	333.750	20,2%

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.

Pela análise dos dados da execução orçamental verifica-se, no cômputo geral do primeiro trimestre, um equilíbrio ao nível quer da receita quer da despesa, os quais registam níveis de execução de respetivamente **20,5%** e **20,2%**.

Pelo facto de o nível de execução da receita estar ligeiramente acima da execução da despesa, 0,3 p.p, o resultado antes de impostos é positivo em 368€.

IV. Nota Final

De referir que em termos comparativos o resultado antes de impostos no final do primeiro trimestre de 2020 foi positivo em 368€ o que representa uma melhoria de desempenho face ao mesmo período do ano anterior, onde este indicador foi negativo em 29.280€.

Em termos patrimoniais as principais conclusões a retirar dos primeiros 3 meses de atividade de 2020, são:

- **Diminuição do ativo** da empresa em cerca de 8.388€, em resultado principalmente de:
 - Ativos fixos tangíveis – redução de 8.173€
 - Clientes – aumento de 121.822€;
 - Outros créditos a receber – diminuição de 1.954€;
 - Diferimentos – redução de 8.856€;
 - Caixa e depósitos bancários – redução de 111.559€;

- **Diminuição do Passivo** da empresa em cerca de 8.756€, em resultado principalmente de:
 - Fornecedores – aumento de 2.190€;
 - Estado e outros entes públicos – decréscimo de 1.372€;
 - Outras dívidas a pagar – diminuição de 9.574€;

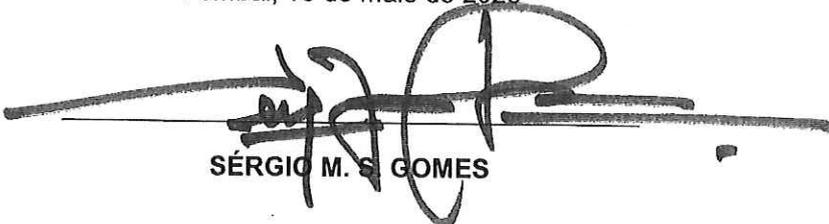
Desempenho económico

O resultado antes de impostos é positivo em 368 € (-29.280€ em 2019), verificando-se um aumento de 29.648€, face ao período homólogo de 2019, tendo para tal contribuído principalmente:

- Vendas e serviços prestados – aumento de 7.667€;
- Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas – diminuição de 2.717€;
- Fornecimentos e serviços externos – diminuição de 13.074€;
- Gastos com pessoal – diminuição de 1.593€;
- Outros gastos – diminuição de 2.421€;
- Gastos de depreciação/amortização – diminuição de 1.622€;

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

Pombal, 15 de maio de 2020


SÉRGIO M. S. GOMES