



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0021/CMP/20, celebrada em 4 de Setembro de 2020 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 2.13.1. PMUGest - Relatório de Execução Orçamental - 2.º Trimestre de 2020 - Para Conhecimento

Foi presente à reunião o Relatório de Execução Orçamental relativo ao 2.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.



015732 31-08 '20

*6.º Trimestre
Agenda reunião
até 5.º período
dia 3 de set.
A reunião.*

C. Administração

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>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 checked="" type="checkbox"/> DMIOE
<input type="checkbox"/> DMAS	<input type="checkbox"/> DMGTA	<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"/> UARH	<input type="checkbox"/> UPE	
<input type="checkbox"/> UC	<input type="checkbox"/> UT	
<input type="checkbox"/> UCP	<input type="checkbox"/> SVSP	<input type="checkbox"/> SC
<input type="checkbox"/> FM	<input type="checkbox"/> SFM	<input type="checkbox"/> SDJ
<input type="checkbox"/> UJ		
<input type="checkbox"/>		
O Presidente,		

N/ Refª 489/2020

V/ Refª

DATA: 26 de agosto de 2020

ASSUNTO: A ENVIO DO RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL – 2º TRIMESTRE 2020

Exmo. Senhor Presidente da Câmara Municipal de Pombal,

De acordo com o estatuído pelo artigo 42º n.º 1 e) da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, vimos pelo presente remeter o Relatório de Execução Orçamental referente ao 2º trimestre de 2020.

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

Atenciosamente,

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



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2020



Relatório de Execução Orçamental

2º Trimestre de 2020

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

Nota Introdutória	3
1. Recursos Humanos	4
2. Investimento	5
3. Atividades	7
4. Execução Orçamental	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios	8
4.2.1 – Serviços Urbanos	8
4.2.2 – Serviços Agroflorestais	9
4.2.3 – Café Concerto	10
4.2.4 – Estacionamento	11
4.2.5 – Publicidade	12
4.2.6 – Cafeteria do Castelo	13
4.2.7 – Bodo	14
4.2.9 – Análise global	14
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior	15
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade	15
5.2 Análise dos Resultados	23
6. Demonstração de Resultados	25
7. Balanço	26
7.1. Inventários	26
7.2. Clientes	27
7.3. Outros Créditos a receber	28
7.4. Caixa e Depósitos	28
7.5. Capital Próprio	28
7.6. Fornecedores	28
7.7. Outras dívidas a pagar	29
Nota Final	30

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 26 de agosto aprovou o presente Relatório de Execução Orçamental relativo ao 2º trimestre de 2020.

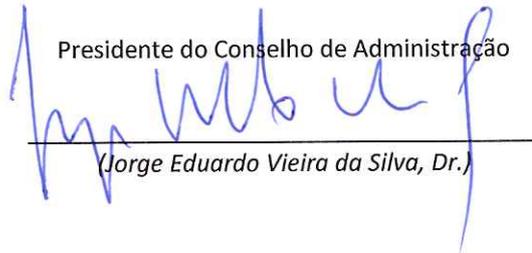
A Administração da empresa tem como linha de orientação, por um lado assegurar a continuidade da empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação 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, 26 de agosto de 2020.

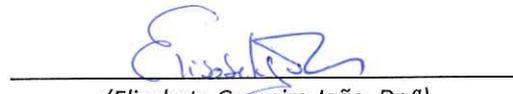
A Administração:

Presidente do Conselho de Administração



(Jorge Eduardo Vieira da Silva, Dr.)

Administradora



(Elisabete Gameiro João, Dr.ª)

Administrador Executivo



(Manuel Gomes Vordão 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	Orçamentado	2º Trim. 2020	desvio
Administrador Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	3	3	0
Técnica (o) Superior Administrativo	1	1	0
Técnica (o) Comercial	3	3	0
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	3	0
Sapador Florestal	0	0	0
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	11	13	2
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	22	19	-3
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	15	-1
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	0	-1
Total de Funcionários	74	71	-3

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal no decurso do 2.º trimestre de 2020, cifrou-se no valor de 257.981,59€ verificando-se um decréscimo de 21.648,54€ face a igual período de 2019, devido à redução do número de colaboradores.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2020 estavam previstos 74 funcionários, sendo que no final do 2º trimestre encontravam-se 71 colaboradores ao serviço da empresa.

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

É neste sentido que se apresenta a seguinte tabela referente à formação realizada durante o primeiro e segundo trimestre de 2020.



Formação 1º trimestre 2020	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total Horas
SERVIÇOS AGROFLORESTAIS			
Condução e operação de trator em segurança	1	50	50
Podas e Desbastes	15	25	375
Boas Práticas no combate à vespa velutina	2	4,5	9
Casos práticos Podas e Desbastes	8	3,25	26
CAFÉ CONCERTO/CAFETARIA DO CASTELO			
Workshop Academia Barista Delta	1	4	4
COMERCIAL/PUBLICIDADE			
Workshop Comércio Digital	4	2,5	10
Comércio Digital - Sucesso em vendas	3	7	21
CONTABILIDADE			
Conferências temáticas 2020	2	6,5	13
GERAL			
Primeiros Socorros - HST	4	25	100
Apresentação Plano de Contingência – Covid-19 - HST	40	0,5	20
			628

Formação 2º trimestre 2020	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total Horas
SERVIÇOS URBANOS			
Limpeza e desinfeção em contexto COVID-19	42	3	126
Procedimentos de higienização de cuidados de saúde	1	4	4
GERAL			
Motivação de Equipas	2	8	16
Código dos Contratos Públicos	1	10	10
Gestão e Administração de PME's para Engenheiros	1	36	36
			192

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 2º trimestre a PMUGEST, E.M. realizou 1,60% do investimento provisionado em orçamento anual para 2020, num valor total de 2.385,95€.

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



Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	Total
Café Concerto	1 600,00 €	- €	1 895,95 €	1 895,95 €
Cafeteria do Castelo	- €	- €	- €	- €
Estacionamento	2 000,00 €	- €	200,00 €	200,00 €
Serviços Urbanos	8 500,00 €	- €	- €	- €
Serviços Agroflorestais	61 000,00 €	- €	- €	- €
Publicidade	70 300,00 €	- €	290,00 €	290,00 €
Serviços Administrativos	5 600,00 €	- €	- €	- €
Total	149 000,00 €	- €	2 385,95 €	2 385,95 €

No decurso do 2.º trimestre foram adquiridos os seguintes itens:

- Aquisição de um computador para o departamento comercial (Publicidade)
- Aquisição de uma impressora para o Parque de Estacionamento (Estacionamento)
- Diverso material informático para otimizar o serviço de faturação e controlo interno no Café Concerto, nomeadamente: 4 tablet, impressora, 1 POS Android, outros elementos necessários para a rede.

Para além disso, deram-se início aos seguintes processos de aquisição de equipamentos:

- Mini escavadora de rastos de borracha, cujo valor de aquisição é de 52.000,00€;
- Destroçador florestal de rotor de martelos fixos, cujo valor de aquisição é de 9.500,00€;
- Funcionalidade Via Verde Estacionar, com vista à respetiva cobrança eletrónica, tendo custos associados refletidos nas comissões das utilizações dos clientes de estacionamento de duração limitada;
- Plataforma eletrónica da entidade Iparque para fiscalização e gestão do estacionamento de duração limitada na cidade de Pombal, tendo um valor de aquisição de 8.100,00€.

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 Lourical;
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 correto 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 2º 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 por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 139,26 €	- 3 356,75 €	3 217,49 €	4%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 99 767,45 €	- 206 484,92 €	106 717,47 €	48%
63 - Gastos com o Pessoal	- 312 248,77 €	- 637 587,41 €	325 338,64 €	49%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 5 858,50 €	- 19 414,34 €	13 555,84 €	30%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 870,17 €	- 1 920,60 €	1 050,43 €	45%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 474,54 €	- 1 221,34 €	746,80 €	39%
Total de gastos	- 419 358,70 €	- 869 985,36 €	450 626,66 €	48%
71 - Vendas	- 186,12 €	- €	186,12 €	0%
72 - Prestações de Serviços	382 033,57 €	836 398,23 €	454 364,66 €	46%
75 - Subsídios à Exploração	1 043,86 €	- €	1 043,86 €	-
76 - Reversões	598,02 €		598,02 €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,30 €	653,98 €	653,68 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,01 €	197,19 €	197,18 €	0%
Total de rendimentos	383 489,64 €	837 249,40 €	453 759,76 €	46%
Resultado	- 35 869,06 €	- 32 735,96 €	- 3 133,10 €	110%



Nos Serviços Urbanos verifica-se uma execução de 46% ao nível da receita comparativamente ao orçamento da despesa com 48%, demonstrando que a área urbana continua a ser deficitária. Ou seja, o total da receita obtida não é suficiente para combater a despesa incorrida, levando a resultados negativos.

A faturação dos serviços urbanos efetuados ao Município de Pombal fez-se, de acordo com os contratos celebrados no âmbito IN HOUSE e contrato PROGRAMA.

De referir, que a Empresa através da Assembleia Geral ocorrida no dia 8 de abril de 2020 discutiu e aprovou a atualização da sua nova tabela de preços. Contudo, os contratos que estavam a decorrer não foram alvo desta atualização, como foi o caso do contrato IN HOUSE PRESTAÇÃO de SERVIÇOS, que apenas terminou em maio de 2020. Desta forma, apesar de já no mês de abril existir aprovação de nova tabela, a mesma não foi possível replicar de imediato no contrato, tendo apenas efeitos de forma parcial no mês de maio.

4.2.2 – Serviços Agroflorestais

Serviços Agroflorestais	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 843,06 €	- 1 079,66 €	236,60 €	78%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 27 538,89 €	- 82 444,46 €	54 905,57 €	33%
63 - Gastos com o Pessoal	- 71 311,51 €	- 216 226,89 €	144 915,38 €	33%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 327,11 €	- 22 734,72 €	16 407,61 €	28%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 129,42 €	- 823,12 €	693,70 €	16%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 136,12 €	- 472,16 €	336,04 €	29%
Total de gastos	- 106 286,11 €	- 323 781,01 €	217 494,90 €	33%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	100 383,98 €	294 833,03 €	- 194 449,05 €	34%
75 - Subsídios à Exploração	313,78 €	- €	313,78 €	
76 - Reversões	818,39 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,09 €	339,25 €	479,14 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,00 €	267,52 €	- 267,43 €	0%
Total de rendimentos	101 516,24 €	295 439,80 €	- 193 923,56 €	34%
Resultado	- 4 769,87 €	- 28 341,21 €	23 571,34 €	17%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 34% face ao orçamentado e 33% ao nível da despesa.

O período em análise, ao nível económico foi marcado por uma grande instabilidade e insegurança, especialmente sentido após a segunda quinzena de março de 2020, com a declaração do estado de emergência em virtude da Pandemia do Covid-19. Esta situação contribuiu para um abrandamento de serviços realizados principalmente no âmbito de



prevenção florestal, direcionando os nossos meios humanos para a necessidade de desinfeção de espaços.

Para além disso, o abrandamento de pedidos de serviços realizados nesta área também é explicado pelo facto de a população, de um modo geral e durante o período de confinamento, secundarizar a necessidade da limpeza de terrenos, contribuindo assim para a redução do número de pedidos desta área durante algum tempo.

4.2.3 – Café Concerto

Café Concerto	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 348,65 €	- 20 161,45 €	14 812,80 €	27%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 8 264,88 €	- 37 996,39 €	29 731,51 €	22%
63 - Gastos com o Pessoal	- 9 677,63 €	- 15 557,88 €	5 880,25 €	62%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 213,28 €	- 2 550,73 €	1 337,45 €	48%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 844,78 €	- 4 633,23 €	2 788,45 €	40%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 55,85 €	- 288,24 €	232,39 €	19%
Total de gastos	- 26 405,07 €	- 81 187,92 €	54 782,85 €	33%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	9 076,46 €	44 803,23 €	35 726,77 €	20%
75 - Subsídios à Exploração	59,80 €	- €	59,80 €	-
76 - Reversões	34,26 €	-	-	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,02 €	966,97 €	966,95 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,10 €	13,26 €	13,16 €	1%
Total de rendimentos	9 170,64 €	45 783,46 €	36 647,08 €	20%
Resultado	- 17 234,43 €	- 35 404,46 €	18 135,77 €	49%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 20% ao nível da receita total face ao orçamento e 33% 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. Com esta imposição, a PMUGEST, E.M. não pôde escoar os seus produtos (Matérias Primas) já adquiridos. Desta forma, um dos objetivos traçados inicialmente para a otimização de gestão de Stock não poderá ser atingido na sua plenitude em 2020. Inversamente, o objetivo delineado para 2020 para a redução de gastos na atividade do Café Concerto no decurso do 2.º trimestre é alcançado por via do encerramento temporário da atividade.



4.2.4 – Estacionamento

Estacionamento	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 12 117,40 €	- 31 142,75 €	19 025,35 €	39%
63 - Gastos com o Pessoal	- 39 970,68 €	- 73 852,23 €	33 881,55 €	54%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 058,14 €	- 2 672,66 €	1 614,52 €	40%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 73,98 €	- 629,79 €	555,81 €	12%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 991,84 €	- 4 840,00 €	2 848,16 €	41%
Total de gastos	- 55 212,03 €	- 113 137,43 €	57 925,40 €	49%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	57 838,15 €	175 907,31 €	- 118 069,16 €	33%
75 - Subsídios à Exploração	239,87 €	- €	239,87 €	-
76 - Reversões	137,42 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 425,82 €	7 258,29 €	- 2 832,47 €	61%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,30 €	68,35 €	- 9,05 €	87%
Total de rendimentos	62 700,56 €	183 233,95 €	- 120 670,81 €	34%
Resultado	7 488,53 €	70 096,52 €	- 62 745,41 €	11%

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, no que se refere ao nível da receita, ficou condicionado devido ao estado de emergência decretado pelo Governo, que teve como consequência o confinamento voluntário da população, reduzindo a circulação de pessoas na cidade de Pombal, contribuindo assim para uma redução de receita. Outro fator inerente a tal redução, resultou do pedido a 25 de março de 2020 efetuado pela Câmara Municipal de Pombal, da suspensão dos serviços de fiscalização do estacionamento de duração limitada à superfície, tendo a autarquia decretado a gratuidade do estacionamento. Colocado em prática, a fiscalização do pagamento do estacionamento de duração limitada apenas retomou a 18 de maio do presente ano.

Está em curso a aquisição de dois sistemas alternativos de pagamento de estacionamento de duração limitada, que permita um maior conforto e alternativas aos utilizadores, bem como a introdução de uma maior simplicidade e celeridade no tratamento das contraordenações. A presente medida ainda não está disponível, mas todo o processo de aquisição se encontra em trânsito, prevendo-se a sua implementação a curto prazo. Relacionado com este novo procedimento encontra-se agendada uma formação com duração de 8 horas para os colaboradores intervenientes no processo.



4.2.5 – Publicidade

Publicidade	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 4 191,16 €	- 17 250,00 €	13 058,84 €	24%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15 539,42 €	- 48 959,53 €	33 420,11 €	32%
63 - Gastos com o Pessoal	- 40 603,97 €	- 80 249,40 €	39 645,43 €	51%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 827,09 €	- 19 330,71 €	15 503,62 €	20%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	
68 - Outros Gastos e Perdas	- 15,45 €	- 2 389,27 €	2 373,82 €	1%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 103,85 €	- 114,20 €	10,35 €	91%
Total de gastos	- 64 280,94 €	- 168 293,11 €	104 012,17 €	38%
71 - Vendas	8 403,64 €	- €	8 403,64 €	-
72 - Prestações de Serviços	69 690,77 €	230 054,76 €	- 160 363,99 €	30%
75 - Subsídios à Exploração	265,09 €	- €	265,09 €	-
76 - Reversões	267,24 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,10 €	889,07 €	- 888,97 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,30 €	23,42 €	- 23,12 €	1%
Total de rendimentos	78 627,13 €	230 967,25 €	- 152 607,36 €	34%
Resultado	14 346,19 €	62 674,14 €	- 48 595,19 €	23%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 34% ao nível da receita total face ao orçamento e 38% referente ao valor global da despesa.

A pandemia do COVID-19 tem provocado danos em quase todos os setores da economia. Com a área da Publicidade não é diferente. A PMUGEST, E.M. recebeu várias solicitações de clientes para o pedido de suspensão temporária do contrato de Publicidade ou, até mesmo, um apelo para uma redução financeira face ao inicialmente contratualizado. Outro fator que tem limitado o crescimento desta área no período do 2º trimestre, prende-se com a retoma da atividade económica local, que se tem revelado branda.

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

Devido a estas situações, é expetável que a PMUGEST, E.M. para a área da publicidade não consiga atingir o crescimento de 30% nas vendas, sendo que esta situação já é refletida no 2.º trimestre de 2020.



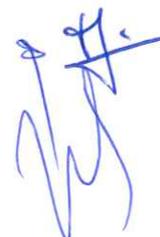
4.2.6 – Cafeteria do Castelo

Castelo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 425,60 €	- 4 973,76 €	4 548,16 €	9%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 014,65 €	- 12 600,53 €	9 585,88 €	24%
63 - Gastos com o Pessoal	- 707,52 €	- 773,70 €	66,18 €	91%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 76,69 €	- 149,56 €	72,87 €	51%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 172,77 €	- 1 028,50 €	- 144,27 €	114%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 39,34 €	- 122,97 €	83,63 €	32%
Total de gastos	- 5 436,58 €	- 19 649,02 €	14 212,44 €	28%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	874,86 €	11 052,79 €	- 10 177,93 €	8%
75 - Subsídios à Exploração	14,51 €	- €	14,51 €	-
76 - Reversões	8,31 €			-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,00 €	264,34 €	- 264,34 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	2,27 €	- 2,27 €	0%
Total de rendimentos	897,68 €	11 319,40 €	- 10 430,03 €	8%
Resultado	- 4 538,90 €	- 8 329,62 €	3 782,41 €	54%

A atividade da Cafeteria do Castelo apresenta uma execução de 8% ao nível da receita total face ao orçamento e 28% referente ao valor global da despesa.

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

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



4.2.7 – Bodo

Bodo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13,00 €	- 37 886,48 €	37 873,48 €	0%
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- 5 819,40 €	5 819,40 €	100%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- 3 209,54 €	3 209,54 €	100%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- 56,15 €	56,15 €	100%
Total de gastos	- 13,00 €	- 46 971,57 €	46 958,57 €	0%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	-100%
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Total de rendimentos	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	0%
Resultado	- 13,00 €	- €	- 13,00 €	100%

Durante o primeiro semestre de 2020 apenas ocorreu a renovação do domínio referente ao site das Festas do Bodo.

4.2.9 – Análise global

Total - 1º Semestre	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10 947,73 €	- 46 821,62 €	35 873,89 €	23%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 166 255,70 €	- 457 515,06 €	291 259,36 €	36%
63 - Gastos com o Pessoal	- 474 520,08 €	- 1 030 066,91 €	555 546,83 €	46%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 18 360,81 €	- 66 852,72 €	48 491,91 €	27%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 300,00 €	4 300,00 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	- 4 106,56 €	- 14 634,05 €	10 527,49 €	28%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 801,55 €	- 7 115,06 €	4 313,51 €	39%
Total de gastos	- 676 992,43 €	- 1 627 305,42 €	950 312,99 €	42%
71 - Vendas	8 217,52 €	- €	8 217,52 €	0%
72 - Prestações de Serviços	619 897,79 €	1 640 020,92 €	- 1 020 123,13 €	38%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	1 936,91 €	- €	1 936,91 €	0%
76 - Reversões	1 863,64 €	- €	1 863,64 €	0%
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 426,32 €	10 371,90 €	- 5 945,58 €	43%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	59,71 €	572,01 €	- 512,30 €	10%
Total de rendimentos	636 401,89 €	1 650 964,83 €	- 1 014 562,94 €	39%
Resultado	- 40 590,54 €	23 659,41 €	- 64 249,95 €	-172%

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 Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 796,70 €	- 139,26 €	1 657,44 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 104 013,32 €	- 99 767,45 €	4 245,87 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 312 191,24 €	- 312 248,77 €	- 57,53 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 12 056,89 €	- 5 858,50 €	6 198,38 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 395,30 €	- 870,17 €	525,13 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 1 043,98 €	- 474,54 €	569,44 €
71 - Vendas	- €	- 186,12 €	- 186,12 €
72 - Prestações de Serviços	368 294,04 €	382 033,57 €	13 739,53 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 043,86 €	1 043,86 €
76 - Reversões	438,82 €	598,02 €	159,21 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	520,04 €	0,30 €	- 519,74 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	20,71 €	0,01 €	- 20,70 €
Resultado	- 63 223,84 €	- 35 869,06 €	27 354,78 €

Em 2020, foi sentido 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.

Outras questões que também contribuíram favoravelmente para o incremento registado do nível da prestação de serviços urbanos, foram:

- A atualização da tabela de preços aprovada a 08 de abril de 2020 teve uma aplicação direta no novo contrato IN HOUSE - EDIFICIOS após a sua data de aprovação, contribuindo assim, para a melhoria de resultados nesta área nos meses de abril, maio e junho. De ressaltar, que o contrato IN HOUSE PRESTAÇÃO de SERVIÇOS não foi possível aplicar a nova tabela de preços no imediato, tendo apenas sido replicado efeitos a partir parte do mês de maio e a totalidade do mês de junho.
- Em 2020 no decurso do 1.º semestre a Entidade efetuou um acréscimo de 1010m3 de recolha de efluente doméstico resultante de fossas face a igual período homólogo, o que representa em termos absolutos uma estimativa de receita aproximadamente de 5.000€.
- Em 2020 e durante o 1.º semestre, a Entidade conquistou novos clientes para a realização de serviços de lavagem de vidros exteriores permitindo alavancar o nível da



receita aproximadamente em 5.200,00. Para satisfazer estes serviços recorreu-se à subcontratação.

- Em 2020 no decurso do 1.º semestre a Entidade registou um aumento de 1.420 unidades intervencionadas referente à lavagem e desinfeção de contentores de resíduos sólidos urbanos - RSU, o que traduz em termos absolutos num aumento de receita de 10.098,60€.

Também de ressaltar que existiram situações que tiveram um efeito negativo ao nível dos serviços urbanos, nomeadamente:

- Em 2020, a equipa que integra os serviços urbanos sofreu uma perda de 908 horas laborais devido aos colaboradores que se viram obrigados a ficarem em casa para assistência aos filhos menores de 12 anos, que em termos absolutos representa uma perda de receita estimada superior a 6.800,00€.
- Em 2020 o efeito de tolerância de ponto teve um impacto agravado comparativamente a 2019 ao nível de mão de obra disponível. Uma vez que no exercício em análise foi concedido um dia e meio a mais face a igual período, representa uma limitação de 367 horas na equipa que integra serviços urbanos, estimando-se uma redução ao nível da receita de 2.760,00€.

Serviços Agroflorestais	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 552,51 €	- 843,06 €	- 290,55 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 34 500,13 €	- 27 538,89 €	6 961,24 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 99 267,26 €	- 71 311,51 €	27 955,75 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 897,78 €	- 6 327,11 €	- 2 429,33 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 490,02 €	- 129,42 €	360,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 315,90 €	- 136,12 €	179,78 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	117 978,05 €	100 383,98 €	- 17 594,07 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	313,78 €	313,78 €
76 - Reversões	142,47 €	818,39 €	675,91 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	145,80 €	0,09 €	- 145,71 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,81 €	0,00 €	- 5,80 €
Resultado	- 20 751,48 €	-4 769,87 €	15 981,61 €

Ao nível da receita, a redução mais significativa é verificada na Prestação de Serviços. O volume de serviços desta área ficou condicionado pelas seguintes situações:

- Diminuição, em termos absolutos, de 6.200€ de trabalhos executados e concluídos a clientes particulares e/ou empresas durante o primeiro semestre



de 2020 face a igual período homólogo. Esta redução encontra-se sustentada em parte, pela diminuição - em média - de dois colaboradores que a equipa que integra os serviços Agroflorestais sentiu face a 2019.

- Em 2020 a equipa que integra os serviços florestais, sofreu uma perda de 533 horas devido aos colaboradores que se viram obrigados a ficarem em casa para assistência aos filhos menores de 12 anos, que em termos absolutos representa uma perda de receita estimada superior a 4.000,00€.
- No presente ano, o efeito de tolerância de ponto teve um impacto agravado comparativamente a 2019 ao nível de mão de obra disponível. Foi concedido um dia e meio a mais, face a igual período, o que representa uma limitação de 139 horas na equipa que integra Serviços Agroflorestais, representando uma redução ao nível da receita de 1.050,00€.
- Em 2020, a equipa que integra os serviços Agroflorestais, reúne apenas três colaboradores com competências para manobrar e/ ou conduzir trator comparativamente a 4 operadores disponíveis em 2019. No entanto, essa dificuldade em repor operador e manobrador foi sentido maioritariamente entre os meses de maio e junho. Dado que a Entidade dispõe de 4 tratores e apenas 3 tratoristas, em 2020, estima-se que tenha ocorrido uma diminuição ao nível da receita de 7.920,00€. Face a isto, encontram-se a decorrer, de forma contínua, processos de recrutamento para operadores desta área.

De referir, também, que a atualização da tabela de preços incorrida em 08 de abril de 2020 teve um efeito positivo, contudo não foi suficiente para combater todos os constrangimentos referidos anteriormente.

Ao nível dos gastos, a rubrica Gastos com o Pessoal foi o item que sofreu maior redução, explicada pelo facto de haver uma alocação da Mão de Obra disponível para a execução de serviços urbanos em prol dos serviços Agroflorestais e também pela diminuição do número médio de pessoas da equipa que constitui os serviços.



Café Concerto	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10 309,34 €	- 5 348,65 €	4 960,69 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 19 211,24 €	- 8 264,88 €	10 946,36 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 14 702,02 €	- 9 677,63 €	5 024,39 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 117,75 €	- 1 213,28 €	- 95,53 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 3 278,63 €	- 1 844,78 €	1 433,85 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 161,38 €	- 55,85 €	105,53 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	26 765,30 €	9 076,46 €	- 17 688,84 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	59,80 €	59,80 €
76 - Reversões	- €	34,26 €	34,26 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	37,59 €	0,02 €	- 37,57 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	6,97 €	0,10 €	- 6,87 €
Resultado	- 21 970,50 €	-17 234,43 €	4 736,08 €

A atividade do Café Concerto durante o primeiro semestre 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, no decurso do 2.º trimestre, o encerramento temporário da atividade também justifica a redução da rubrica em análise.

Ao nível da despesa, a rubrica de Gastos com o Pessoal foi a que apresentou a segunda maior descida elencada ao facto de no período em análise em 2019 a empresa ter ao seu serviço mais um trabalhador dependente face a 2020.

A diminuição incorrida na rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas está diretamente relacionada com a descida verificada nas vendas. Existe uma relação direta entre estes dois itens, dado que o Custo das Mercadorias Vendidas evidencia a margem de comercialização que a Empresa aplica aquando da venda dos seus produtos.

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 entre 16 de março de 2019 a 30 de junho de 2019 foi de 11.136,00€, seria expectável que o mesmo incorresse para igual período comparativo em 2020. Com o encerramento temporário, desencadeou uma redução ao nível da prestação de serviços.



Estacionamento	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 019,38 €	- 12 117,40 €	901,98 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 37 447,67 €	- 39 970,68 €	- 2 523,00 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 190,92 €	- 1 058,14 €	132,79 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 531,23 €	- 73,98 €	457,25 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 2 492,97 €	- 1 991,84 €	501,13 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	84 889,43 €	57 838,15 €	- 27 051,28 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	239,87 €	239,87 €
76 - Reversões	- €	137,42 €	137,42 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 454,73 €	4 425,82 €	- 2 028,91 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	14,12 €	59,30 €	45,18 €
Resultado	36 676,11 €	7 488,53 €	- 29 187,58 €

A área do Estacionamento foi a segunda atividade a ser encerrada temporariamente devido à situação atual que o país vive no âmbito do COVID-19. Com a suspensão dos serviços de fiscalização do estacionamento de duração limitada na cidade de Pombal a 20 de março, houve repercussões imediatas na receita, dado que os parquímetros são a parcela mais significativa dessa área. A redução da atividade económica geral e da circulação de pessoas nas semanas anteriores já havia registado uma redução de receita ao nível do estacionamento. A diminuição sentida em 2020 é justificada quando comparada com a receita obtida no âmbito dos parquímetros entre 20 a 18 de maio de 2019, que em valores totais representou 20.911,00€.

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



Publicidade	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 7 539,11 €	- 4 191,16 €	3 347,95 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 098,31 €	- 15 539,42 €	1 441,11 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 33 438,93 €	- 40 603,97 €	7 165,05 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 3 116,00 €	- 3 827,09 €	711,08 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 131,15 €	- 15,45 €	115,70 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 81,08 €	- 103,85 €	22,78 €
71 - Vendas	12 368,36 €	8 403,64 €	3 964,72 €
72 - Prestações de Serviços	80 755,52 €	69 690,77 €	11 064,75 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	265,09 €	265,09 €
76 - Reversões		267,24 €	267,24 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	91,15 €	0,10 €	91,05 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	3,68 €	0,30 €	3,38 €
Resultado	34 814,13 €	14 346,19 €	- 20 467,94 €

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um decréscimo de 20.467,94€ face a 2019, resultante de uma redução de receita acompanhado com um aumento ocorrido essencialmente em gastos com o pessoal.

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

- A equipa de publicidade, tal como os restantes colaboradores não abrangidos pelo SMN, viu o seu vencimento aumentado em 1,5%;
- Para a colocação de Lonas, a rotação de Mupis e pequenas reparações em estruturas, a área da Publicidade recorre a equipamentos e pessoal de outras áreas da Empresa.

Sendo estes gastos posteriormente alocadas à área que os consome, refletindo assim um resultado por atividade mais fidedigno e verdadeiro.

Ao nível da receita, a rubrica que apresenta maior descida é a da Prestação de Serviços, explicado pela redução ao nível da taxa de ocupação referente às estruturas situadas no Estádio Municipal de Pombal e Flandes, bem como a descida também ao nível da ocupação nos Outdoors Estáticos. Em termos absolutos, é a descida sentida nos *Outdoor's* Estáticos que participam com maior efeito negativo ao nível global da Prestação de Serviços.

Em conjunto com a situação anterior, a necessidade da aplicação temporária de campanhas promocionais de várias estruturas por forma a dinamizar esta área, teve um efeito negativo ao nível da Prestação de Serviços.



Castelo	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença entre os semestres
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 1 898,42 €	- 425,60 €	1 472,82 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 7 729,71 €	- 3 014,65 €	4 715,06 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 715,02 €	- 707,52 €	7,50 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 107,85 €	- 76,69 €	31,15 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 773,55 €	- 1 172,77 €	- 399,22 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 58,84 €	- 39,34 €	19,50 €
71 - Vendas	0,50 €	- €	- 0,50 €
72 - Prestações de Serviços	5 953,90 €	874,86 €	- 5 079,04 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	14,51 €	14,51 €
76 - Reversões	- €	8,31 €	8,31 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9,05 €	0,00 €	- 9,05 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,37 €	- €	- 0,37 €
Resultado	- 5 319,56 €	-4 538,90 €	780,67 €

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

A descida incorrida em fornecimentos e serviços externos no decurso do 2.º trimestre está relacionada com o encerramento temporário do espaço, evitando, a necessidade de termos gastos com o Staff, com eventos e outros gastos relacionados com o normal funcionamento da atividade.



Bodo	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	571,30 €	13,00 €	584,30 €
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- €	- €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- €	- €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	28,44 €	- €	28,44 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	3 509,96 €	- €	3 509,96 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	4 052,82 €	-13,00 €	4 065,82 €

Devido à situação de grande instabilidade provocada pelo vírus SARS-CoV-2, o governo decretou a proibição de grandes aglomerados de pessoas, contribuindo assim, para a não concretização de muitas festas populares, como é o caso das Festas do Bodo que não será realizado no seu formato dos anos anteriores.

Esta situação explica, o facto de em 2020 esta área não apresentar valores significativos ao nível da despesa e da receita.



5.2 Análise dos Resultados

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

PMUGEST, E.M.	1º Semestre 2019	1º Semestre 2020	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 22 096,08 €	- 10 947,73 €	11 148,35 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 192 000,80 €	- 166 255,70 €	25 745,10 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 497 762,14 €	- 474 520,08 €	23 242,06 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 21 487,19 €	- 18 360,81 €	3 126,38 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 6 599,87 €	- 4 106,56 €	2 493,31 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 182,60 €	- 2 801,55 €	1 381,05 €
Total de Gastos	- 744 128,68 €	- 676 992,43 €	67 136,25 €
71 - Vendas	12 368,86 €	8 217,52 €	- 4 151,34 €
72 - Prestações de Serviços	688 146,21 €	619 897,79 €	- 68 248,42 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	1 936,91 €	1 936,91 €
76 - Reversões	581,29 €	1 863,64 €	1 282,35 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7 258,35 €	4 426,32 €	- 2 832,03 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	51,64 €	59,71 €	8,07 €
Total de Rendimentos	708 406,35 €	636 401,89 €	- 72 004,46 €
Resultado	- 35 722,33 €	-40 590,54 €	- 4 868,21 €

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 e Conservação e Reparação. A descida verificada em Honorários está diretamente alocada ao encerramento temporário da atividade do Café Concerto e Cafeteria do Castelo, bem como de todas as orientações que a Entidade colocou em prática no início do exercício com o objetivo de redução de gastos nestas duas áreas.
3. Ao nível de Gastos com o pessoal, existiram fatores que contribuíram de forma positiva e de uma forma 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.

4. Em 2020 a PMUGEST, E.M. verificou uma descida ao nível das amortizações do exercício explicado pelo facto de alguns dos seus bens de imobilizado terem atingido o limite da sua vida útil.
5. Em 2020 a prestação de serviços foi a rubrica que ao nível da receita apresentou a maior descida desencadeada pelo abrandamento sentido em de diversas áreas, ou seja, pela perda de receita ao nível das atividades do estacionamento, dos serviços Agroflorestais, da Publicidade e do Café Concerto.
6. Em 2020 devido à situação de pandemia que o país atravessa, o Governo lançou diversos apoios para as Empresas conseguirem manter os postos de trabalho e assim evitar despedimentos em massa. Uma das medidas adotadas passou pelo apoio a filhos menores de 12 anos, que permitiu que um dos progenitores ficasse em casa a cuidar dos seus filhos abdicando apenas de 1/3 do seu vencimento, sendo suportado os restantes 2/3 em partes iguais pela Entidade Empregadora e pela Segurança Social. Esta questão explica o aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.
7. No decurso do 1.º semestre de 2020, alguns clientes anteriormente considerados incobráveis procederam à regularização aos valores em aberto. Os valores liquidados em 2020 já considerados de cobrança duvidosa foram superiores aos valores registados em igual período homólogo, justificando assim o aumento verificado na rubrica de Reversões.



6. Demonstração de Resultados
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	30/06/2020	30/06/2019	Diferença
Vendas e serviços prestados	628 115,31 €	700 515,07 €	- 72 399,76 €
Subsídios à exploração	1 936,91 €		1 936,91 €
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	- €		- €
Variação nos inventários da produção	- €		- €
Trabalhos para a própria entidade	- €		- €
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 10 947,73 €	- 22 096,08 €	11 148,35 €
Fornecimentos e serviços externos	- 166 255,70 €	- 192 001,50 €	25 745,80 €
Gastos com o pessoal	- 474 520,08 €	- 497 762,14 €	23 242,06 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €		- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1 863,64 €	581,29 €	1 282,35 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €		- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €		- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €		- €
Outros rendimentos e ganhos	4 426,32 €	7 258,35 €	- 2 832,03 €
Outros gastos e perdas	- 6 908,11 €	- 10 782,47 €	3 874,36 €
			- €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	- 22 289,44 €	- 14 287,48 €	- 8 001,96 €
			- €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 18 360,81 €	- 21 487,19 €	3 126,38 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €		- €
			- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	- 40 650,25 €	- 35 774,67 €	- 4 875,58 €
			- €
Juros e rendimentos similares obtidos	59,71 €	51,64 €	8,07 €
Juros e gastos similares suportados	- €		- €
			- €
Resultado antes de impostos	- 40 590,54 €	- 35 723,03 €	- 4 867,51 €
			- €
Imposto sobre o rendimento do período			- €
			- €
Resultado líquido do período	- 40 590,54 €	- 35 723,03 €	- 4 867,51 €
			- €

No período em análise, o resultado líquido foi negativo o que representa uma evolução negativa comparativamente com o período homólogo em termos absolutos de 4.867,51€.



7. Balanço

	jun/20	dez/19	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	132 440,47 €	145 542,25 €	- 13 101,78 €
Goodwill	8 250,00 €	9 000,00 €	- 750,00 €
Ativos Intangíveis	166,18 €	249,26 €	- 83,08 €
Outros investimentos financeiros	8 878,35 €	7 725,80 €	1 152,55 €
	149 735,00 €	162 517,31 €	- 12 782,31 €
Ativo Corrente			
Inventários	4 188,48 €	4 309,18 €	- 120,70 €
Clientes	195 449,32 €	134 076,32 €	61 373,00 €
Estado e outros entes públicos	1 760,97 €	1 760,97 €	- €
Outros créditos a receber	142 997,76 €	91 416,70 €	51 581,06 €
Diferimentos	37 836,89 €	46 413,06 €	- 8 576,17 €
Caixa e depósitos bancários	556 160,24 €	684 826,36 €	- 128 666,12 €
	938 393,66 €	962 802,59 €	- 24 408,93 €
Total do Ativo	1 088 128,66 €	1 125 319,90 €	- 37 191,24 €
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	- 40 590,54 €	- 28 356,14 €	- 12 234,40 €
Total do Capital próprio	752 794,02 €	793 384,56 €	- 40 590,54 €
Passivo			
Fornecedores	32 368,76 €	31 806,69 €	562,07 €
Estado e outros entes públicos	55 494,27 €	52 611,83 €	2 882,44 €
Outras dividas a pagar	247 471,61 €	247 516,82 €	- 45,21 €
Total do Passivo	335 334,64 €	331 935,33 €	3 399,31 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 088 128,66 €	1 125 319,90 €	- 37 191,23 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 2.603,41€
- Cafeteria do Castelo: 1.093,95€
- 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.



A contagem física da Matéria Prima ocorre mensalmente no espaço Café Concerto e Cafeteria, tendo sido adotada como medida de controlo interno, que a contagem física dos bens aquando o fecho de cada trimestre é realizado na presença de dois colaboradores, um dos colaboradores que integram a equipa do Staff e um colaborador da área administrativa.

7.2. Clientes

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

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

1. Todos os novos pedidos de serviço de clientes identificados em dificuldade de cobrança não são passíveis de ser aceites, ou seja, o *software* restringe automaticamente a aceitação de um novo pedido de serviço a um cliente com o historial de dificuldade de cobrança, contribuindo assim para o não aumento do valor em dívida;
2. O serviço apenas será aceite pela PMUGEST, E.M. após o valor em dívida anterior seja dotado de boa cobrança;
3. Acompanhamento mais assertivo, realizando várias tentativas de contacto, sejam elas, 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 divida 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 respeito ao reconhecimento do rédito associado a prestações de serviços realizadas no período em análise e que não se encontram faturadas.

	<u>30/jun/20</u>	<u>30/jun/19</u>
Prestação de serviços	142 952,25 €	124 459,27 €
Subsídios IEFP	- €	- €
Juros - Deposito a prazo	19,34 €	52,32 €
Outros devedores e credores		
Fornecedores a debito	26,17 €	59,66 €
Pessoal	- €	737,40 €
	<u>142 997,76 €</u>	<u>125 308,65 €</u>

7.4. Caixa e Depósitos

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

Em 2020 é visível que o nível de tesouraria sofre um incremento face a igual período homólogo. Demonstrando que o fluxo de entrada proveniente da sua atividade operacional (recebimento de clientes) tem sido superior ao fluxo de saída relacionado com a sua atividade operacional.

	<u>30/jun/20</u>	<u>30/jun/19</u>
Caixa	1 129,04 €	1 161,73 €
Depósitos à ordem	435 031,20 €	331 535,78 €
Depósitos à prazo (i)	120 000,00 €	120 000,00 €
CCAM	20 000,00 €	20 000,00 €
BES	100 000,00 €	100 000,00 €
	<u>556 160,24 €</u>	<u>452 697,51 €</u>

7.5. Capital Próprio

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

7.6. Fornecedores

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



7.7. Outras dívidas a pagar

O saldo apresentado nesta rubrica encontra-se particularmente justificado pela especialização dos gastos relacionados com as férias e subsídios de férias no montante de 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 93.956,76€.

	<u>30/jun/20</u>	<u>30/jun/19</u>
Remunerações a Liquidar	126 907,88 €	130 655,76 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		- €
Outros Acréscimos de Gastos	8 631,50 €	- €
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 562,93 €	5 498,27 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	93 956,76 €	72 092,13 €
Outros devedores e credores	150,00 €	210,00 €
Remunerações a pagar	2 720,90 €	794,11 €
Clientes		
Fornecedores de imobilizado	11 541,64 €	
	<u>247 471,61 €</u>	<u>209 250,27 €</u>

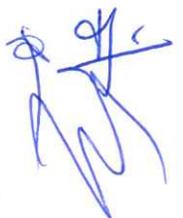


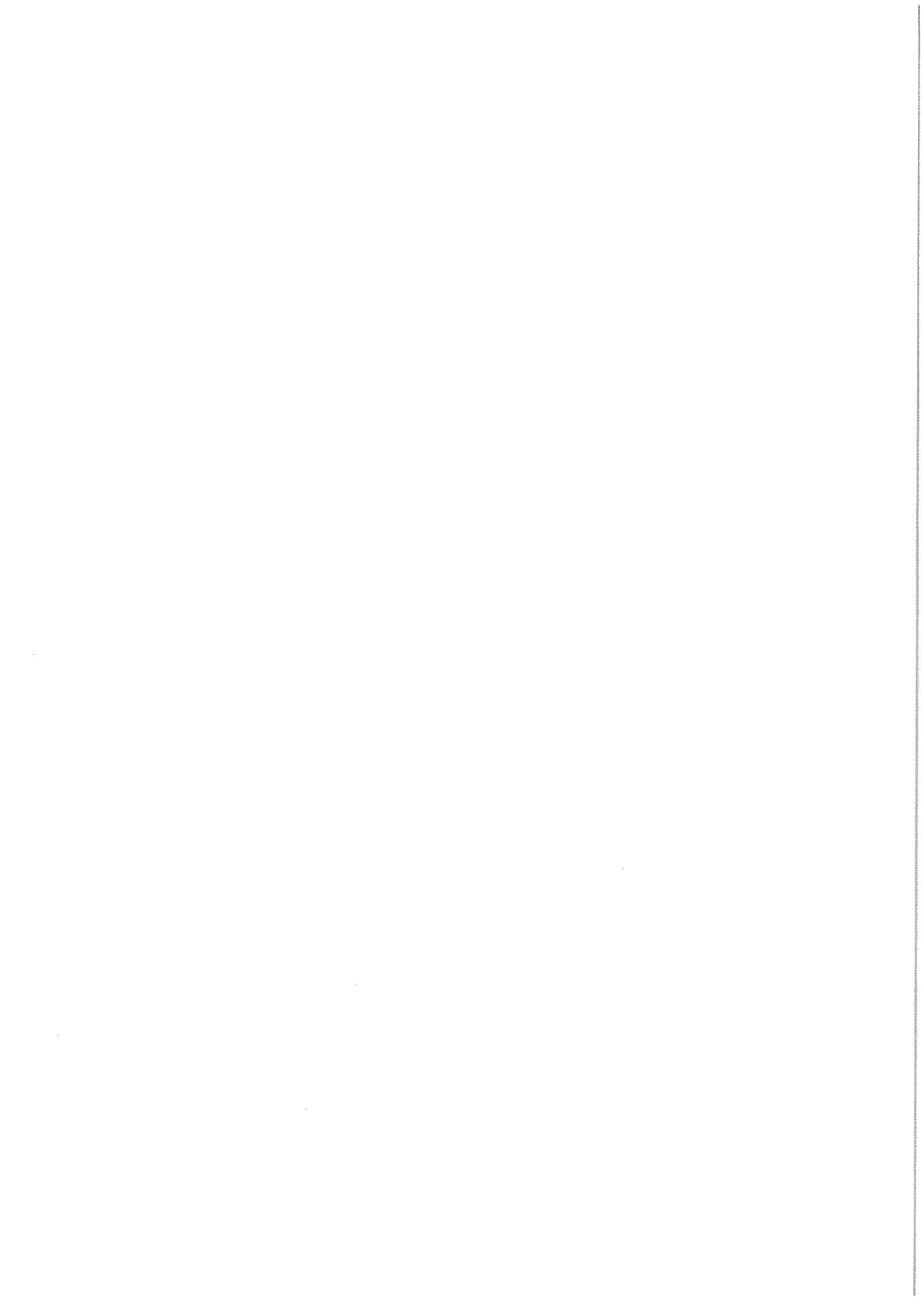
Nota Final

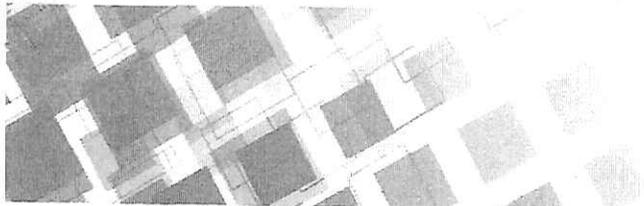
Este documento pretende evidenciar com clareza e transparência os resultados de cada uma das atividades, cumprindo com os normativos legais por forma a melhorar o suporte das decisões de gestão.

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.







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

RELATÓRIO DE AUDITORIA – 2.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 2.º trimestre de 2020, tendo emitido o presente relatório.

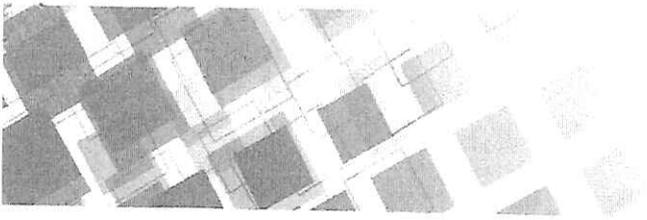
II. TRABALHO REALIZADO

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;
- 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	30/06/2020	31/12/2019	Variação	(%)
A1A	Ativos Fixos Tangíveis	132 440	145 542	-13 102	-9,0
A1C	Goodwill	8 250	9 000	-750	-8,3
A1D	Ativos Fixos Intangíveis	166	249	-83	-33,3
A1G	Outros Investimentos Financeiros	8 878	7 726	1 153	14,9
		149 735	162 517	-12 782	-7,9
<hr/>					
A2	Ativo corrente				
A2A	Inventários	4 188	4 309	-121	-2,8
A2C	Clientes	195 449	134 076	61 373	45,8
A2E	Estado e Outros Entes Públicos	1761	1761	0	0,0
A2G	Outros créditos a receber	142 998	9147	51 581	56,4
A2H	Diferimentos	37 837	46 413	-8 576	-18,5
A2L	Caixa e Depósitos bancários	556 160	684 826	-128 666	-18,8
		938 394	962 803	-24 409	-2,5
	Total do ativo	1 088 129	1 125 320	-37 191	-3,3

Ao nível do Balanço – Ativo, no final do primeiro semestre de 2020 verificou-se uma redução, no montante de 37.191€, quando comparados os valores a 30/06/2020 com o final de 2019, representando este valor uma redução de 3,3%.

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

Ativos fixos tangíveis (AFT)

Conta	Descrição	30/06/2020	31/12/2019	Variação	(%)
4321	Edifícios e outras construções Aquisição	58 158	58 158	0	0,0
4331	Equip. básico - Aquisição	707 662	705 566	2 096	0,3
4341	Equip. de Transp.- Aquisição	866 217	866 217	0	0,0
4351	Equip. administrativo	55 826	55 536	290	0,5
437X	Out act fixos tang.- Aquisição	109 245	109 245	0	0,0
453	Ativos fixo tangíveis em curso	3 580	1 540	2 040	132,5
TOTAL BRUTO (1)		1 800 688	1 796 262	4 426	0,2
4382	Edifícios e outras construções	-14 169	-12 411	-1 759	14,2
4383	Equipamento básico	-650 139	-641 435	-8 704	1,4
4384	Equipamento de transporte	-852 112	-847 169	-4 943	0,6
4385	Equip. admin.	-44 934	-43 130	-1 804	4,2
4387	Outros activos fixos tangíveis	-106 893	-106 575	-318	0,3
TOTAL DEPRECIAÇÕES (2)		-1 668 248	-1 650 720	-17 528	1,1
TOTAL LÍQUIDO (1-2)		132 440	145 542	-13 102	-9,0

- O valor dos ATF registados no balanço ascende a 132.440€, tendo-se verificado uma redução de 13.102€ face ao final do ano de 2019, em resultado de:
 - AFT e AFT em curso – aumento de 4.426€
 - Depreciações calculadas até 30/06 – (17.528€);

O aumento verificado nos valores dos AFT, resulta da aquisição dos seguintes bens/equipamentos:

- Aquisição de quatro vigas decapadas e metalizadas para montagem de dois *outdoors*, no montante de 480€ + Iva – Fatura 20/5, de 05/02/2020, de Maria Arminda da Mota Gonçalves Silva.
- Aquisição de três estruturas em calha U metalizadas e pintadas e aquisição de duas vigas metalizadas e pintadas, para montagem de vários *outdoors*, no valor de 1.560€ + Iva – Fatura 20/15, de 03/04/2020, de Maria Arminda da Mota Gonçalves Silva.
- Aquisição de um computador HP600 G1, no valor de 290€ + Iva – Fatura nº 120/1976, de 11/05/2020, da PombalData Informática, Lda.
- Aquisição de uma impressora Stelio, no montante de 200€ - Fatura 2020FT/94, de 19/05/2020, da DataRede.
- Aquisição de quatro tablets marca Samsung, um leitor de cartões USB e vários outros materiais informáticos, para o Café Concerto, no valor de 1.896€ + Iva – Fatura 120/782, de 01/06/2020, da PombalData Informática, Lda.

O peso da rubrica de AFT no total do Balanço é de 12,2%, (132.440€ / 1.088.129€).

Ativos intangíveis (AI) + Goodwill

- O valor dos AI, (programas de computador) + Goodwill registados no balanço ascende a 166€ e 8.250€ respetivamente, tendo-se verificado uma redução de 833€ face ao final do ano de 2019, em resultado de:
 - Amortizações AI – (83€).
 - Amortizações Goodwill – (750€)

Outros investimentos financeiros

- O valor desta rubrica é de 8.878€ e resulta exclusivamente de:
 - Posição no Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) – 8.878€.

Esta rúbrica registou um aumento de 1.153€ face ao valor registado a 31/12/2019.

Através de consulta ao portal dos Fundos de Compensação, podemos verificar que a 30/06/2020 o justo valor do Fundo ascendia a 9.479€. Verifica-se uma diferença de 601€, a menos na contabilidade, que recomendamos que seja analisada a sua origem tendo em vista a sua regularização.

Inventários

- O valor dos Inventários a 30/06/2020 era de 4.188€, em resultado das existências em armazém a esta data, nomeadamente:
 - Inventário Café Concerto – 2.603€ (conforme contagem física);
 - Inventário Cafeteria do Castelo – 1.094€ (conforme contagem física);
 - Outros – 491€

Relativamente aos “Outros inventários”, dizem respeito ao Vasilhame e Produtos Químicos.

Clientes

- O valor da rubrica de Clientes a 30/06/2020 era de 195.449€, tendo aumentado em 61.373€, o que corresponde a um aumento de 46%, relativamente ao final do ano de 2019.

De referir que a 30/06/2020, o saldo em c/c dos 15 maiores clientes representava 64,7% do saldo total desta rubrica, conforme evidenciado no quadro seguinte:

Conta	Designação	Saldo a 30/06
21	Cientes	195 449
211210000065	Município de Pombal	65 022
211110102147	Freguesia de Meirinhas	12 203
211110000182	Pombal Prof - Soc. Educação e Ensino Profissional	8 156
211110106408	José Cardoso dos Santos	7 111
211110000029	Distripombal Supermercados, S.A.	3 690
211110103001	Deolinda Fernanda Nogueira Feijão	3 522
211110106458	Condominio Edifício Rivu	3 296
211110102053	Centro Social de Carnide	3 123
211110100891	Medipombal - Sociedade Imobiliária, Lda.	3 100
211110100273	SERC Evolução, Lda.	3 087
211110106158	Clinica de Saúde de Pombal Lda	2 977
211110100096	Pombal Data-Informática, Lda.	2 961
211110105768	Neutramensagem Lda	2 902
211110100811	Brico Pombal -Soc de Distribuição de Bricolage,Lda	2 757
211110103553	Modelo Continente Hipermercados, SA	2 509
	Total	126 416
	Percentagem	64,7%

Por sua vez, o saldo da rubrica, de 195.449€, apresentava a seguinte composição, à data de 30/06/2020:

Conta	Descrição	Saldo a 30/06/2020
211x	Cientes c/c	194 349
2171	Cientes cobrança duvidosa	45 124
2191	Imparidades de dívidas a receber	-44 023
	TOTAL	195 449

Refira-se que no primeiro semestre de 2020 foram revertidas imparidades anteriormente reconhecidas, no montante de 1.864€, não se tendo reconhecido novas imparidades para dívidas a receber de clientes.

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 30/06/2020 ascendia a 1.761€ e resulta das seguintes situações:

- Pagamento especial por conta efetuado em 2019 e ainda não utilizado – 1.663€;
- Imposto a recuperar em resultado do apuramento do IRC de 2019 – 98€;

Outros créditos a receber

Conta	Descrição	30/06/2020	31/12/2019	Variação	(%)
22111x	Fornecedores C/C - saldo devedor	26	419	-393	-93,75
2312	Remunerações ao Pessoal	0	360	-360	-100,00
2721	Devedores por acréscimo de rendimentos	142 952	85 971	56 981	66,28
27213	Juros - Depósito a prazo	19	19	0	0,00
278210005	Zurich Companhia de seguros	0	4 632	-4 632	-100,00
278210006	Iva dedutível OBS	0	16	-16	-100,00
		142 998	91 417	51 581	56,4

O valor desta rubrica ascendia em 30/06/2019 a 142.998€, dos quais 142.952€ 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 de um conjunto de serviços prestados, já executados, mas ainda não faturados.

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

		S. Inicial	Reversão	Acréscimo	Saldo a 30/06
27211	Devedores por acréscimo de rendimentos - Prest. Serviços	85 971	174 481	231 463	142 952
27213	Devedores por acréscimo de rendimentos - Juros	19	0	0	19
		85 990	174 481	231 463	142 972

O saldo inicial de 2020 (acréscimos efetuados em 2019, referente a serviços prestados nesse ano, mas que não estavam faturados a 31/12) já se encontrava totalmente revertido, a 31/03/2020, no montante de 85.971€.

Durante o primeiro semestre foram registados acréscimos no valor de 230.800€, respeitantes a serviços executados neste período, sendo que a 30/06/2020 já tinham sido faturados 87.848€ referente a esses serviços. Ficaram ainda para faturar em períodos seguintes, serviços no valor de 142.952€, nomeadamente:

- Serviços prestados em abril/maio/junho de 2020, na limpeza de coletores, fossas sépticas na rede de saneamento, recolhimento de monos, entre outros, no valor de 69.710€;

- Serviços prestados na limpeza de edifícios, correspondente ao segundo trimestre no valor global de 59.658€ (as folhas de obra estavam em validação pelos serviços da CMP a 30/06/2020);
- Serviços de remoção de ninhos de vespa asiática prestados no primeiro trimestre de 2020 ainda não faturados à CMP no valor de 1.425€;
- Serviços prestados a particulares e empresas, ao longo do segundo trimestre, no montante de 6.702€;
- Serviço de limpeza das margens e leito do Rio Arunca entre a zona Pedonal das Piscinas e o lugar junto ao Açude em Flandes, no montante de 5.457€.

Embora os valores registados nesta rubrica sejam 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 aos clientes, 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	30/06/2020	31/12/2019	Variação	(%)
2812	Outros Gastos Diferidos	1 205	1 202	3	0,21
2813	Seguros	1 617	7 775	-6 158	-79,20
2814	Custos de Manutenção	1 374	2 341	-967	-41,32
2819	Gastos a reconhecer	33 641	35 094	-1 453	-4,14
		37 837	46 413	-8 576	-18,48

- O saldo da rubrica de diferimentos registado no balanço a 30/06/2020 ascende a 37.837€, dos quais 31.333€ 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 semestre de 2020 já foram reconhecidos 12.751€ de gastos que tinham sido diferidos em 2019. Também neste período, foram diferidos para 2021 gastos no montante de 4.175€.

Caixa e Depósitos Bancários

Conta	Descrição	30/06/2020	31/12/2019	Variação	(%)
11x	Caixa	1 129	1 125	4	0,4
121	CA - Caixa Agrícola	404 246	537 585	-133 339	-24,8
122	CCAM - BODO	9 375	6 703	2 672	39,9
123	CCAM - Estacionamento	17 352	15 245	2 108	13,8
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
		556 160	684 826	-128 666	-18,8

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, quando existam, são apresentados no balanço na rubrica de financiamentos obtidos.

- O saldo desta rubrica a 30/06 era de 556.160€, tendo registado uma diminuição de 128.666€, face ao final do ano de 2019.
- Do valor evidenciado nesta rubrica, 1.129€ são referentes a valores em *Caixa*, 435.031€ referentes a *Depósitos à ordem* e 120.000€ referentes a *Depósitos a Prazo*.

Apresentamos no quadro seguinte, um resumo das conciliações bancárias referentes ao mês de junho de 2020:

Resumo das reconciliações bancárias à data de 30 de junho 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	411 426 €	6 549 €	- €	- €	632 €	404 246 €
122	N.º40236886603	CCAM	9 271 €	50 €	- €	154 €	- €	9 375 €
123	N.º 40246200835	CCAM	17 562 €	210 €	- €	- €	- €	17 352 €
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			562 318 €	6 809 €	- €	154 €	632 €	555 031 €

Verificámos as reconciliações bancárias das contas de depósitos à ordem a 30/06 as quais evidenciam um número significativo de movimentos pendentes, embora de pequeno valor. Recomendamos a regularização dos movimentos pendentes.

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.P.P	660	660	0	0,0
P1K	Resultado líquido do período	-40 591	-28 356	-12 234	43,1
Total do capital próprio		752 794	793 385	-40 591	-5,1
P3	Passivo corrente				
P3A	Fornecedores	32 369	31 807	562	1,8
P3C	Estado e outros entes públicos	55 494	52 612	2 882	5,5
P3F	Outras dívidas a pagar	247 472	247 517	-45	0,0
		335 335	331 935	3 399	1,0
Total do passivo		335 335	331 935	3 399	1,0
Total do capital próprio e do passivo		1 088 129	1 125 320	-37 191	-3,3

Ao nível dos capitais próprios verificou-se uma diminuição de 40.591€, comparando os valores no final do 1.º semestre de 2020 com o final do ano de 2019.

Ao nível do passivo registou-se no mesmo período um aumento de 3.399€, +1%.

1.2-1. Capital próprio

O capital próprio no final do 1.º semestre ascendia a 752.794€, tendo-se verificado alterações nas rubricas dos "Resultados transitados" e do "Resultado líquido do período":

- Resultados transitados – redução de 28.356€, pela transferência/aplicação do Resultado Líquido negativo de 2019. Relativamente a este ponto salientamos que o documento que serviu de base à contabilização foi cópia do Relatório de Gestão, no entanto recomendamos que se anexe também a Ata de aprovação de contas.
- Resultado líquido do período – redução de 12.234€, sendo o resultado no final do 1.º semestre negativo em 40.591€.

A autonomia financeira da empresa a 30 de junho era de 69% (Capital Próprio/Ativo).

1.2-2. Passivo

No final do 1.º semestre o Passivo da empresa ascendia 335.335€, mais 3.399€ do que no final do ano de 2019. A 30/06 o passivo da empresa era composto pelas seguintes rubricas:

Fornecedores

- O saldo da rubrica de fornecedores a 30/06/2020 era de 32.369€, mais 562€ quando comparado com o final do ano de 2019.

Salientamos que a 30/06 os 10 maiores saldos de fornecedores representavam 76,9% do saldo desta rubrica, conforme quadro seguinte:

Conta	Designação	Saldo a 31/12
22	Fornecedores	32 369
22111100868	Floor Clean Limpezas Gerais, Lda	4649,4
22111100003	COPOMBAL- Coop. Agrícola do Concelh	4282,7
22111100315	Polidiagnóstico Empresas, Lda.	3 075
22111000315	COMSOFTWEB - Sistemas Informáticos, Lda	2 764
22111100413	Redibrinde, Lda.	2286,51
22111000324	OFIPOM- Comércio e Reparação de Máq	2 237
22111100806	ALVES BANDEIRA & CA S.A.	2 007
22111100014	RESOPRE-Soc. Revendedora Aparelhos	1359,15
22111100552	Auto Mecânica do Oeste, Lda.	1 334
22121000100	Município de Pombal	908
	Total	24 903
	Percentagem	76,9%

Estado e outros entes públicos

Conta	Descrição	30/06/2020	31/12/2019	Variação	(%)
2421	Trabalho dependente	3 486	1 747	1 739	99,5
2422	Trabalho independente(Profissionais)	206	221	-15	-6,7
24361	IVA - A Pagar	19 983	33 461	-13 478	-40,3
2451	Segurança social - Entidade patronal	1 972	986	986	100,0
2452	Segurança social Trabalhador	29 602	15 950	13 652	85,6
2453	Fundo de Compensação do Trabalho	245	247	-1	-0,6
		55 494	52 612	2 882	5,5

- O saldo da rubrica "Estado e outros entes públicos" registado no balanço a 30/06/2019 era de 55.494€. Este valor resulta das retenções de IRS (trabalho dependente e independente)

do mês de junho (3.692€), das contribuições e quotizações para a Segurança Social do mês junho (31.574€), do IVA a pagar do mês de maio e junho (19.983€) e das contribuições para o Fundo de Compensação do mês de junho (245€).

- Verificamos que estes valores foram pagos dentro dos prazos legais, à exceção das retenções de IRS do trabalho independente que à data de 17/08/2020 ainda não tinham sido pagas.

Outras dívidas a pagar

Conta	Descrição	30/06/2020	31/12/2019	Variação	(%)
2111x	Cliente C/C	0	619	-619	-100,0
2312	Rem. A pagar ao Pessoal	385	0	385	-
23820	Quotizações	161	86	75	87,1
23821	Penhoras	2 175	1 194	981	82,1
2711	Fornecedores de investimentos - Serralharia Civil	11 542	17 214	-5 672	-33,0
2722	Remunerações a liquidar	126 908	126 908	0	0,0
2722	Acréscimos de Gastos - Água, Telefone e IRN, outros	8 632	14 536	-5 904	-40,6
272206	Acréscimos de Gastos - Bodo	3 563	3 713	-150	-4,0
272208	Acréscimos de Gastos - Regime de capitação	93 957	83 025	10 932	13,2
2781	Outros credores - Prestadores de Serviços	150	178	-28	-15,5
2782	Outros credores	0	44	-44	-100,0
		247 472	247 517	-45	0,0

- O saldo da rubrica de "Outras dívidas a pagar" ascendia a 247.472€, menos 45€ 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 106.151€, dos quais 93.957€ 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 por conta desta responsabilidade/obrigação.

Recomendamos que sejam efetuadas diligências no sentido de perceber a quem devem ser pagos estes montantes ou se os mesmos são efetivamente devidos.

2. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

(€)

R	RENDIMENTOS E GASTOS	30/06/2020	30/06/2019	Variação	(%)
RA	Vendas e serviços prestados	628 115	700 515	-72 400	-10,3
RB	Subsídios à Exploração	1 937	0	1 937	-
RF	Custo das merc. vendidas e das matérias consumidas	-10 948	-22 096	-11 148	-50,5
RG	Fornecimentos e serviços externos	-166 256	-192 002	-25 746	-13,4
RH	Gastos com o pessoal	-474 520	-497 762	-23 242	-4,7
RJ	Imparidade de Dívidas a Receber	1 864	581	1 282	220,6
RN	Outros rendimentos	4 486	7 273	-2 787	-38,3
RO	Outros gastos	-6 908	-10 782	-3 874	-35,9
	RESULTADOS ANTES DEPREC E AMORTIZAÇÕES	-22 230	-14 273	-7 957	-55,7
RP	Gastos/reversões de deprec. e de amortização	-18 361	-21 487	-3 126	-14,5
	RESULTADO OPERACIONAL	-40 591	-35 760	-4 830	-13,5
RR	Juros e rendimentos similares obtidos	0	37	-37	100,0
	RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	-40 591	-35 723	-4 868	-13,6
RT	Imposto sobre o rendimento			0	-
	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-40 591	-35 723	-4 868	-13,6

Ao nível da demonstração dos resultados verifica-se uma redução do resultado da empresa em 4.868€ face ao período homólogo de 2019. O resultado da empresa a 30/06/2020 era negativo em 40.591€.

Vendas e serviços prestados

Conta	Descrição	30-06-2020	30-06-2019	Variação	(%)
7111	Vendas Mercadorias - Mercado Nacional	8 404	14 702	-6 298	-42,8
7131	Vendas Subprodutos - Desperdícios	-186	0	-186	-
7181	Descontos e abatimentos em Vendas	0	-2 333	2 333	-100,0
7211	Serviços de Limpeza e Manutenção	485 580	490 439	-4 859	-1,0
7221	Serviços - Estacionamento	57 915	84 833	-26 918	-31,7
7231	Serviços - Publicidade e Eventos	69 899	88 304	-18 405	-20,8
7261	Prestação de Serviços Café Concerto, Cafeteria e Coffe Break	9 978	31 894	-21 916	-68,7
7281	Descontos e abatimentos - Mercado Nacional	-3 474	-7 324	3 849	-52,6
		628 115	700 515	-72 400	-10,3

- As vendas e serviços prestados no primeiro semestre de 2020 ascenderam a 628.115€, tendo-se verificado uma redução de 72.400€, menos 10,3%, face a igual período de 2019.
- Mais especificamente, as vendas, totalizaram 8.218€, tendo registado uma redução de 34%. Por sua vez, as prestações de serviços ascenderam a 619.898€ e sofreram uma redução de 10%.

- Durante este semestre foram reconhecidos rendimentos no valor de 142.952€, referentes a serviços já prestados, mas cujas faturas ainda não tinham sido emitidas a 30/06/2020. Por outro lado, foram anulados rendimentos no valor de 85.971€, referentes a serviços prestados em 2019, mas cujas faturas foram emitidas em 2020, tendo esta situação um impacto positivo no volume de negócios de 2020 de 56.980€.

Subsídios à Exploração

A rubrica de Subsídios à Exploração apresentava a 30/06/2020 o valor de 1.937€. Este valor refere-se, na sua totalidade, a duas transferências recebidas da Segurança Social, no âmbito das medidas de apoio à família (covid-19).

Em 2019 não houve valores a registar nesta rubrica.

Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

O custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, ascendeu a 10.948€, calculado com base nos inventários facultados pela empresa a 30/06/2020 no valor de 4.188€ e do montante das compras efetuadas durante o período no valor de 11.922€.

Verificou-se ainda, que no primeiro semestre foram realizadas regularizações/consumos internos no valor de 115€. Foram também contabilizadas quebras no valor de 980€.

- Analisámos a fatura nº 220/47, de 15/05/2020, do fornecedor AgroMondego referente à reparação de material de corte, no valor de 432,36€. Salientamos que dada a natureza do serviço efetuado, o valor desta despesa deveria ser contabilizado na conta 6226 – “conservação e reparação”, e não na conta 312 – compra de matérias primas. - RF102.

Fornecimentos e serviços externos

- Os gastos registados nesta rubrica ascenderam a 166.256€ (192.002€ em igual período de 2019), registando-se uma redução de 25.746€, menos 13,4%, face aos valores do ano anterior, conforme quadro seguinte:

Conta	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	Peso (%)	Varição	(%)
6242	Combustíveis	49 565	53 236	29,8%	-3 671	-6,9
6226	Conservação e reparação	44 944	53 320	27,0%	-8 376	-15,7
6263	Seguros	16 043	15 808	9,6%	235	1,5
6221	Trabalhos especializados	11 613	11 120	7,0%	493	4,4
6224	Honorários	10 428	24 938	6,3%	-14 510	-58,2
6261	Rendas e alugueres	7 774	6 888	4,7%	886	12,9
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	4 806	4 008	2,9%	798	19,9
6262	Comunicação	4 608	6 175	2,8%	-1 568	-25,4
6211	Subcontratos	4 155	330	2,5%	3 825	1159,0
6267	Limpeza, higiene e conforto	3 185	3 473	1,9%	-287	-8,3
6241	Electricidade	2 954	3 287	1,8%	-333	-10,1
6233	Material de escritório	2 572	2 825	1,5%	-253	-9,0
6265	Contencioso e notariado	1 358	1 737	0,8%	-379	-21,8
6238	Outros - Materiais	845	1 892	0,5%	-1 047	-55,3
6223	Vigilância e segurança	531	596	0,3%	-65	-10,9
62xx	Outros - valores < 500€	877	2 369	0,5%	-1 493	-63,0
		166 256	192 002	100%	-25 746	-13,4

Refira-se que, os gastos mais significativos respeitam a *combustíveis* (49.565€), 29,8% do total da rubrica, a *conservação e reparação* (44.944€), 27% e a *Seguros* (16.043€), 9,6%. Estas 3 categorias de gastos representavam 66,5% do total da rubrica de FSE.

Gastos com o pessoal

- Os gastos com o pessoal ascenderam a 474.520€ (497.762€ em 2019), tendo-se verificado uma diminuição de 23.242€, menos 4,7% face ao ano anterior, conforme se pode verificar pelo quadro seguinte:

Conta	Descrição	30-06-2020	30-06-2019	Varição	(%)
631	Remunerações dos órgãos sociais	22 215	22 196	19	0,1
632	Remunerações do pessoal	340 821	364 672	-23 851	-6,5
635	Encargos sobre remunerações	78 660	82 498	-3 837	-4,7
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	13 606	11 733	1 873	16,0
637	Gastos de ação social	2 114	225	1 889	839,6
638	Outros gastos com o pessoal	17 104	16 438	666	4,0
		474 520	497 762	-23 242	-4,7

Imparidade de dívidas a receber

Conta	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	Variação	(%)
76211	Reversões PI em Dívidas a Receber - Clientes	1 864	581	1 282	220,6
		1 864	581	1 282	220,6

Esta rubrica apresenta um saldo de 1.864€ (581€ no mesmo período de 2019) e representa o montante de reversões de imparidades em dívidas de clientes, correspondentes aos valores recebidos no primeiro semestre de dívidas anteriormente classificadas como imparidades.

Outros rendimentos

- A rubrica de "Outros rendimentos" regista a 30/06/2020 o valor de 4.486€ o que significa uma redução de 2.787€, menos 38,3%, quando comparada com igual período do ano anterior. O principal valor que compõe esta rubrica resulta da cobrança de autos referentes a multas de estacionamento, e ascende a 4.426€.

Outros gastos

Conta	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	Variação	(%)
6811	Impostos diretos - Imposto de Circulação	782	781	0	0,0
6813	Taxas	2 116	2 865	-749	-26,1
6842	Perdas em Inventários - Quebras	1 206	1 178	28	2,4
6881	Correções Relativas a períodos Anteriores	3	1 773	-1 770	-99,8
6888	Outros Não Especificados	0	3	-2	-83,2
69131	Juros suportados - isentos	0	543	-543	-100,0
6982	Serviços Bancários	2 736	3 546	-810	-22,8
6988	Outros gastos e perdas de financiamento	65	94	-28	-30,2
		6 908	10 782	-3 874	-35,9

- Os *outros gastos* totalizaram no primeiro semestre de 2020 o valor de 6.908€, menos 3.874€ do que em igual período do ao de 2019. Desta rubrica podemos destacar o valor de 2.116€ que respeitam ao pagamento de taxas à Sociedade Portuguesa de Autores, o montante de 1.206€ referentes a regularizações em inventários, nomeadamente quebras por produtos com validades ultrapassadas e o valor de 2.736€ referente a serviços bancários.

Depreciações do exercício

- As depreciações e amortizações no primeiro semestre ascenderam a 18.361€.

3. Execução Orçamental

(€)

Conta	Descrição	Previsão Inicial	30-jun-20	Gr. Exec.
61	Custo das merc. Vendidas e mat. Consumidas	46 822	10 948	23,4%
62	Fornecimentos e serviços externos	457 515	166 256	36,3%
63	Gastos com o pessoal	1 030 067	474 520	46,1%
64	Gastos de depreciações/amortizações	66 853	18 361	27,5%
65	Perdas por imparidade	4 300	0	0,0%
68	Outros gastos e perdas	14 634	4 107	28,1%
69	Gastos e perdas de financiamento	7 115	2 802	39,4%
	Total dos Gastos	1 627 305	676 992	41,6%
71+72	Vendas + Serviços Prestados	1 640 021	628 115	38,3%
75	Subsídios à exploração	0	1 937	-
76	Reversões	0	1 864	-
78	Outros rendimentos e ganhos	10 372	4 426	42,7%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos	572	60	10,4%
	Total de Rendimentos	1 650 965	636 402	38,5%

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 semestre, um desequilíbrio entre o nível de execução da receita e da despesa, os quais registam níveis de execução de respetivamente **38,5%** e **41,6%**.

Pelo facto de o nível de execução da despesa estar ligeiramente acima da execução da receita, o resultado antes de impostos é negativo em 40.591€.

IV. Nota Final

De referir que em termos comparativos o resultado antes de impostos no final do primeiro semestre de 2020 foi negativo em 40.591€ o que representa uma quebra no desempenho face ao mesmo período do ano anterior, onde este indicador foi negativo em 35.723€.

Em termos patrimoniais as principais conclusões a retirar na primeira metade do ano de atividade de 2020, são:

- **Diminuição do ativo** da empresa em 37.191€, em resultado principalmente de:
 - Ativos fixos tangíveis – redução de 13.102€
 - Clientes – aumento de 61.373€
 - Outros créditos a receber – aumento de 51.581€;
 - Diferimentos – redução de 8.576€;
 - Caixa e depósitos bancários – redução de 128.666€;

- **Aumento do Passivo** da empresa em cerca de 3.399€, em resultado principalmente de:
 - Fornecedores – aumento de 562€;
 - Estado e outros entes públicos – aumento de 2.882€;
 - Outras dívidas a pagar – redução de 45€;

Desempenho económico

O resultado antes de impostos é negativo em 40.591€ (-35.723€ em 2019), verificando-se uma redução de 4.868€ face ao período homólogo de 2019, tendo para tal contribuído principalmente:

- Vendas e serviços prestados – redução de 72.400€;
- Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas – redução de 11.148€;
- Fornecimentos e serviços externos – redução de 25.746€;
- Gastos com pessoal – redução de 23.242€;
- Outros rendimentos – redução de 2.787€;
- Outros gastos – redução de 3.874€;
- Gastos de depreciação/amortização – redução de 3.126€;

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

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

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

Tendo em conta as circunstâncias externas à empresa, nomeadamente em virtude da Pandemia do Covid-19, o ano de 2020 não se afigura fácil do ponto de vista da obtenção de resultados positivos. O efeito associado a esta situação teve o seu impacto mais expressivo no 2.º trimestre de 2020, conforme é possível verificar pela análise do volume de negócios, com uma quebra geral de 10,3%, mais sentida no entanto, nas atividades de Estacionamento e Cafeteria, embora as atividades principais da empresa (serviços de limpeza e manutenção de espaços públicos e limpeza de matas) tenha também sofrido uma redução significativa na procura, com o conseqüente efeito na sua faturação.

Espera-se que na 2.ª metade do ano possa existir alguma recuperação da atividade da empresa, ficando a dúvida se será suficiente para fazer face às quebras registadas durante o 1.º semestre. Terá aqui a Administração da Empresa um papel fundamental, tendo em vista uma utilização eficiente dos seus recursos de forma maximizar a capacidade produtiva da Empresa.

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

Pombal, 28 de agosto de 2020



SÉRGIO M. S. GOMES