



MUNICÍPIO DE POMBAL

Cópia de parte da ata da Reunião Ordinária da Câmara Municipal de Pombal nº0029/CMP/21, celebrada em 22 de Dezembro de 2021 e aprovada em minuta para efeitos de imediata execução.

Ponto 2.10.1. PMUGEST - Relatório de Execução Orçamental - 3.º Trimestre 2021 - Para conhecimento

Foi presente à reunião o Relatório de Execução Orçamental relativo ao 3.º Trimestre de 2021 da PMUGest - Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M., que se dá por integralmente reproduzido e que fica arquivado no respetivo serviço.

A Câmara tomou conhecimento.



PMUGEST, E.M.

■

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

EXERCÍCIO DE 2021





Relatório de Execução Orçamental

3º Trimestre de 2021

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

Nota Introdutória.....	3
1. Recursos Humanos.....	4
2. Investimento	5
3. Atividades.....	6
4. Execução Orçamental.....	7
4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios	8
4.1.1 – Serviços Urbanos.....	8
4.1.2 – Serviços Agroflorestais.....	9
4.1.3 – Estacionamento	10
4.1.4 – Publicidade.....	11
4.1.5 – Café Concerto.....	12
4.1.6 – Cafeteria do Castelo	13
4.1.7 – Bodo	14
4.1.8 – Análise global	14
5. Comparação com o período homólogo do ano anterior.....	15
5.1 Comparação dos Resultados por Atividade.....	15
5.2 Análise dos Resultados.....	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

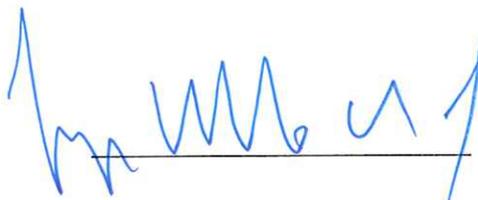
Nota Introdutória

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

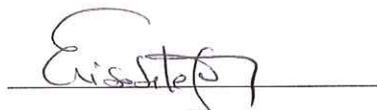
A Administração da Empresa tem como linha de orientação assegurar a continuidade da Empresa no desenvolvimento das suas atividades, e simultaneamente desenvolver esforços para se tornar mais autónoma e independente, tentando crescer de forma sustentada e diversificando a oferta da prestação de serviços,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

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

Pombal, 17 de novembro de 2021.



O Presidente do Conselho de Administração



A Administradora não Executiva



O Administrador Executivo



1. Recursos Humanos

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

Categoria Profissional	Orçamentado	3º Trim. 2021	desvio
Administrador Executivo	1	1	0
Diretor de Serviços	1	1	0
Contabilista Certificado	1	1	0
Encarregado Geral	1	1	0
Administrativa	3	3	0
Técnica (o) Superior Administrativo	1	1	0
Técnica (o) Comercial	3	3	0
Agentes Fiscalização	2	2	0
Designer Gráfica	1	1	0
Barmaid	1	1	0
Motorista	3	2	-1
Sapador Florestal	0	0	0
Manobrador de Viaturas/ Operador Manobrador de máquinas	12	15	3
Encarregada (o) de Limpeza	1	1	0
Técnica (o) de Limpeza	20	22	2
Cantoneiro	5	5	0
Auxiliar/Trabalhador de Serviços Gerais	16	14	-2
Engenheiro Florestal/ Técnico Agroflorestal	1	1	0
Total de Funcionários	73	75	2

Relativamente à rubrica de gastos com o pessoal no decurso do 3º trimestre de 2021, cifrou-se no valor de 811.465,05€.

No Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2021 estavam previstos 73 funcionários, sendo que no final do 3º trimestre encontravam-se 75 colaboradores ao serviço da Empresa. Adicionalmente, a Empresa ainda pode contar com um colaborador inserido na Medida CEI+ para a área de trabalhador não Indiferenciado da Floresta.

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

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

Formação 1º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Condução e Manobrador de Equipamentos de Carga e Descarga	5	25	125
Formação 2º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Inteligência Emocional	3	25	75
Power-bi	1	12	12
Formação 3º trimestre 2021	Participantes	N.º de horas da formação por participante	Total de Horas
Conduzir e Operar Trator em Segurança	7	25	100
Prevenção e Combate a Incêndios	7	4	28
Formação Contínua de Pesados de Mercadorias	1	35	35
Iniciação aos SIG com QGIS	1	16	16
Higiene e Segurança no Trabalho – Conceitos Básicos	15	2	30



2. Investimento

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

Até ao término do 3.º trimestre de 2021, a PMUGEST, E.M. realizou 105,62% do investimento previsto no orçamento anual para 2021, num valor total de 142.379,18€ conforme quadro seguinte.

Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total
Café Concerto						- €
Cafeteria do Castelo						- €
Estacionamento	2 500,00 €					- €
Geral			15 547,15 €			15 547,15 €
Serviços Urbanos	7 000,00 €			5 295,00 €		5 295,00 €
Serviços Agro Florestais	38 500,00 €	7 992,58 €	57 988,50 €	40 000,00 €		105 981,08 €
Publicidade	71 300,00 €	2 765,80 €	4 100,00 €	1 000,00 €		7 865,80 €
Serviços Administrativos	15 500,00 €	2 010,15 €		5 680,00 €		7 690,15 €
Total	134 800,00 €	12 768,53 €	77 635,65 €	51 975,00 €	- €	142 379,18 €

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

- Aquisição de 2 Lavadoras de Pavimentos (Serviços Urbanos)
- Aquisição de 1 Outdoor 4x3 (Publicidade)
- Aquisição de 1 trator (Serviços Agroflorestais)
- Aquisição de 1 Terminal de Pagamento (Sede)

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.



4. Execução Orçamental

Os dados sobre a Execução Orçamental são apresentados para o 3º trimestre por atividade.

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

De acordo com a política contabilística que a Empresa tem vindo a adotar, os gastos e os ganhos gerais são distribuídos pelas secções com base numa chave de repartição, calculada anualmente com base no volume de negócios de cada uma das áreas de atividade, no exercício anterior. Contudo, atendendo a que o exercício de 2020 foi completamente atípico e considerando que no presente ano não tem apresentado sinais de normalidade da atividade económica verificada em 2019 e em anos anteriores, a política para o presente exercício no que respeita à chave de repartição foi de não alterar, utilizando a mesma apurada para 2020.

No apuramento da chave de repartição, não é considerada a atividade das Festas do Bodo uma vez que, aquando do evento, a Empresa apenas presta o seu contributo sem obter retornos económicos ou financeiros.

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

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

4.1 – Execução Orçamental por Atividade e Análise de Desvios
4.1.1 – Serviços Urbanos

Nos Serviços Urbanos, a execução referente ao 3º trimestre em comparação ao orçamento anual, verifica-se no seguinte quadro:

Serviços Urbanos	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 2 292,17 €	- 3 219,07 €	926,90 €	71%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 174 812,34 €	- 194 546,12 €	19 733,78 €	90%
63 - Gastos com o Pessoal	- 518 808,08 €	- 639 053,74 €	120 245,66 €	81%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 9 791,23 €	- 12 664,90 €	2 873,67 €	77%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 1 538,66 €	1 538,66 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 347,24 €	- 3 173,69 €	826,45 €	74%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 713,94 €	- 1 080,03 €	366,09 €	66%
Total de gastos	- 708 764,99 €	- 855 276,21 €	146 511,22 €	83%
71 - Vendas	353,60 €	- €	353,60 €	-
72 - Prestações de Serviços	691 797,97 €	813 394,55 €	- 121 596,58 €	85%
75 - Subsídios à Exploração	4 793,67 €	- €	4 793,67 €	-
76 - Reversões	125,46 €			-
77 - Ganhos por justo Valor	6,34 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	99,04 €	1 634,94 €	- 1 535,90 €	6%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	4,02 €	46,75 €	- 42,73 €	9%
Total de rendimentos	697 180,09 €	815 076,24 €	- 118 027,94 €	86%
Resultado	- 11 584,90 €	- 40 199,97 €	28 483,27 €	29%

Verifica-se uma execução de 86% ao nível da receita comparativamente ao orçamento, com a despesa a apresentar uma execução de 83%.

Ao nível da despesa, a rubrica de Fornecimentos e de Gastos com o Pessoal foram as que apresentam uma execução de 90% e 81% respetivamente, demonstrando um gasto superior ao que inicialmente estava delineado em orçamento.

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

4.1.2 – Serviços Agroflorestais

Serviços Agroflorestais	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 54,41 €	- 990,00 €	935,59 €	5%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 80 618,19 €	- 65 411,66 €	- 15 206,53 €	123%
63 - Gastos com o Pessoal	- 153 455,30 €	- 181 598,29 €	28 142,99 €	85%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 22 419,61 €	- 27 404,11 €	4 984,50 €	82%
65 - Perdas por Imparidade	- €	2 769,58 €	-	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 347,17 €	- 736,72 €	389,55 €	47%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 215,69 €	- 302,25 €	86,56 €	71%
Total de gastos	- 257 110,39 €	- 279 212,61 €	19 332,64 €	92%
71 - Vendas	688,50 €	- €	688,50 €	-
72 - Prestações de Serviços	211 005,03 €	260 170,60 €	- 49 165,57 €	81%
75 - Subsídios à Exploração	8 909,87 €	5 260,14 €	3 649,73 €	169%
76 - Reversões	1 025,93 €			-
77 – Ganhos por justo Valor	1,91 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 003,03 €	498,39 €	527,54 €	1204%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,21 €	16,00 €	5 987,03 €	8%
Total de rendimentos	227 635,47 €	265 945,13 €	- 38 312,77 €	86%
Resultado	- 29 474,92 €	- 13 267,48 €	- 18 980,13 €	222%

A área dos Serviços Agroflorestais apresenta uma execução ao nível da receita de 86% face ao orçamentado e 92% ao nível da despesa.

A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos e de Gastos com o Pessoal são os itens que apresentam a maior percentagem de execução, com 123% e 85% cada.

Aquando a elaboração do Orçamento, a Empresa delineou que as execuções de todas as faixas de gestão de combustível seriam asseguradas através de meios humanos próprios e maquinaria de grande porte, situação que não se verificou em 2021. Esta decisão operacional, explica que no terceiro trimestre de 2021 a Empresa já tenha ultrapassado a verba estimada para o nível de Fornecimentos e Serviços Externos.

O Orçamento para 2021 previa um incremento da receita superior a 46.000€ sob a utilização da mini giratória e do destroçador florestal na execução das faixas e venda direta a particulares e/ou Empresas. Verificando-se esta situação, seria expectável uma diminuição de meios humanos a esta área, ou seja, o nível de gastos com o pessoal seria inferior. Não sendo verificável, a Empresa incorre num aumento do nível de gastos com o pessoal superior ao estimado.

4.1.3 – Estacionamento

Estacionamento	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Variação Absoluta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 13 957,51 €	- 29 505,78 €	15 548,27 €	47%
63 - Gastos com o Pessoal	- 63 721,20 €	- 72 920,34 €	9 199,14 €	87%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 723,37 €	- 2 784,26 €	1 060,89 €	62%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 0,11 €	- 519,74 €	519,63 €	0%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 182,39 €	- 4 932,08 €	1 749,69 €	65%
Total de gastos	- 82 584,58 €	- 110 662,20 €	28 077,62 €	75%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	124 527,08 €	180 211,51 €	- 55 684,43 €	69%
75 - Subsídios à Exploração	760,98 €	- €	760,98 €	-
76 - Reversões	0,61 €			-
77 – Ganhos por justo Valor	1,46 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 616,46 €	5 635,31 €	3 981,15 €	171%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	303,87 €	39,95 €	263,92 €	761%
Total de rendimentos	135 210,46 €	185 886,77 €	- 50 678,38 €	73%
Resultado	52 625,88 €	75 224,57 €	- 22 600,75 €	70%

Na área do Estacionamento, regista-se uma execução global de rendimentos inferior à execução total de gastos, em cerca de 2%, contribuindo para a redução do resultado desta atividade.

A Empresa previu que a atividade de Estacionamento, para o exercício de 2021, iria retomar aos valores registados aos de 2019 e que inclusive poderia registar um crescimento de 2.88%, alcançado por via da instrução de novos meios de pagamento. Esta situação, até ao presente momento, não se verifica na íntegra, mas é notório que, de uma forma gradual, esta área está a apresentar melhorias face ao ano anterior.

4.1.4 – Publicidade

Publicidade	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Variação Absoluta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 770,31 €	- 14 182,00 €	4 411,69 €	69%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 24 030,62 €	- 39 696,69 €	15 666,07 €	61%
63 - Gastos com o Pessoal	- 62 713,06 €	- 90 175,12 €	27 462,06 €	70%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 621,45 €	- 16 532,98 €	9 911,53 €	40%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 4 615,97 €	4 615,97 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 21,68 €	- 311,92 €	290,24 €	7%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 160,24 €	- 126,22 €	- 34,02 €	127%
Total de gastos	- 103 317,37 €	- 165 640,90 €	62 323,53 €	62%
71 - Vendas	13 659,20 €	- €	13 659,20 €	-
72 - Prestações de Serviços	129 149,53 €	230 535,90 €	- 101 386,37 €	56%
75 - Subsídios à Exploração	840,97 €	- €	840,97 €	-
76 - Reversões	2 425,25 €		2 425,25 €	-
77 – Ganhos por justo Valor	1,61 €		1,61 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1,69 €	418,02 €	- 416,33 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,02 €	10,99 €	- 9,97 €	9%
Total de rendimentos	146 079,27 €	230 964,91 €	- 84 885,64 €	63%
Resultado	42 761,90 €	65 324,01 €	- 22 562,11 €	65%

A atividade da Publicidade apresenta uma execução de 63% ao nível da receita total face ao orçamento e 62% referente ao valor global da despesa.

Face à instabilidade originada pela pandemia por Covid-19, houve uma desaceleração da instalação de novas estruturas publicitárias, contudo, durante o 3.º trimestre foi concluída 1 outdoor estático 4x3. Espera-se que, a curto prazo, novas estruturas publicitárias fiquem concluídas de forma a dinamizar a oferta de produtos nesta área, tornando-a mais atrativa junto de novos potenciais clientes.

Esta situação explica a execução de apenas 56% ao nível da faturação face ao previsto em orçamento, dado que, foi aprovisionado para 2021 um valor superior a 33.900€ para novas estruturas em Outdoors e Mupi Digital, não sendo concretizável até ao momento.

4.1.5 – Café Concerto

Café Concerto	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Variação absoluta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 688,49 €	- 9 166,26 €	8 477,77 €	8%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 022,64 €	- 21 248,37 €	18 225,73 €	14%
63 - Gastos com o Pessoal	- 11 615,80 €	- 12 676,65 €	1 060,85 €	92%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 2 016,83 €	- 2 503,56 €	486,73 €	81%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 611,74 €	- 3 604,56 €	2 992,82 €	17%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 228,80 €	- 160,44 €	- 68,36 €	143%
Total de gastos	- 18 184,30 €	- 49 359,84 €	31 175,54 €	37%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	1 708,83 €	22 915,64 €	- 21 206,81 €	7%
75 - Subsídios à Exploração	189,72 €	- €	189,72 €	-
76 - Reversões	0,15 €			-
77 – Ganhos por justo Valor	0,36 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,38 €	103,46 €	- 103,08 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,23 €	12,49 €	- 12,26 €	2%
Total de rendimentos	1 899,67 €	23 031,59 €	- 21 132,43 €	8%
Resultado	- 16 284,63 €	- 26 328,25 €	10 043,11 €	62%

A atividade do Café Concerto apresenta uma execução de 8% ao nível da receita total face ao orçamento e 37% referente ao valor global da despesa.

De destacar que, aquando a elaboração do Plano de Atividades e Orçamento para 2021, a Empresa previu que esta atividade estaria a funcionar entre junho de 2021 a dezembro de 2021 com redução de horário e de número de espetáculos, situação que à data de 30 de setembro não se verificou por o país ainda se encontrar em níveis de alerta face à pandemia e, também, por forma a não ser mais um *player* concorrencial para o setor local.



4.1.6 – Cafeteria do Castelo

Castelo	Real- acumulado 3T	Orçamento anual	Grau de execução	
			Variação absoluta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 11,27 €	- 2 370,00 €	2 358,73 €	0%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 1 996,68 €	- 10 053,23 €	8 056,55 €	20%
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 151,60 €	- 751,08 €	400,52 €	153%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 77,24 €	- 164,00 €	86,76 €	47%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 429,77 €	- 914,90 €	485,13 €	47%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 68,77 €	- 129,57 €	60,80 €	53%
Total de gastos	- 3 735,32 €	- 14 382,78 €	10 647,46 €	26%
71 - Vendas	- €	- €	- €	-
72 - Prestações de Serviços	- €	5 925,00 €	5 925,00 €	0%
75 - Subsídios à Exploração	46,03 €	- €	46,03 €	-
76 - Reversões	0,04 €			-
77 – Ganhos por justo Valor				
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,09 €	26,10 €	26,01 €	0%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,06 €	0,56 €	0,50 €	10%
Total de rendimentos	46,21 €	5 951,66 €	5 905,49 €	1%
Resultado	- 3 689,11 €	- 8 431,12 €	4 741,97 €	

À semelhança do Café Concerto, a atividade da Cafeteria do Castelo não apresenta atividade ao nível da receita por se encontrar temporariamente encerrada devido à pandemia desde 16 de março de 2020. Comparativamente ao orçamento, apenas surge uma execução de 26% no lado da despesa, resultante de gastos fixos.

O Orçamento para 2021 foi elaborado com base no pressuposto que a atividade da Cafeteria do Castelo iria abrir portas entre junho a dezembro do presente exercício com redução de horário. Dado que esta situação, até ao momento, não se concretizou pelas mesmas razões explanadas para o Café Concerto, explica a inexistência de qualquer valor executado ao nível da rubrica Prestação de Serviços.

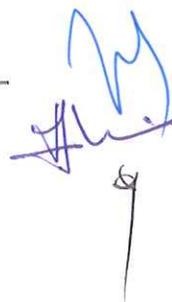

4.1.7 – Bodo

Bodo	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Variação Absoluta	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €	-
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 15,00 €	- 37 886,48 €	37 871,48 €	0%
63 - Gastos com o Pessoal	- €	- 5 819,40 €	5 819,40 €	
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €	-
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- €	- 3 209,54 €	3 209,54 €	
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- 56,15 €	56,15 €	
Total de gastos	- 15,00 €	- 46 971,57 €	46 956,57 €	0%
71 - Vendas	- €	- €	- €	
72 - Prestações de Serviços	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €	-
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €	-
Total de rendimentos	- €	46 971,57 €	- 46 971,57 €	0%
Resultado	- 15,00 €	- €	- 15,00 €	

4.1.8 – Análise global

Acumulado	Real	Orçamento anual	Variação absoluta		%
	- 12 816,65 €				
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 29 927,33 €	- 17 110,68 €	43%		
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 398 348,33 €	- 99 895,34 €	75%		
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 002 994,62 €	- 191 529,57 €	81%		
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 62 053,81 €	- 19 404,08 €	69%		
65 - Perdas por Imparidade	- 8 924,21 €	- 8 924,21 €	-		
68 - Outros Gastos e Perdas	- 12 471,07 €	- 8 713,36 €	30%		
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 6 786,74 €	- 2 216,92 €	67%		
Total de gastos	- 1 521 506,11 €	347 794,16 €	77%		
71 - Vendas	- €	14 701,30 €	-		
72 - Prestações de Serviços	1 560 124,77 €	401 936,33 €	74%		
75 - Subsídios à Exploração	5 260,14 €	10 281,09 €	295%		
76 - Reversões	3 577,44 €	3 577,44 €	-		
77 - Ganhos em justo valor	11,76 €	11,76 €			
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	8 316,22 €	7 404,47 €	189%		
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	126,74 €	183,67 €	245%		
Total de rendimentos	1 573 827,87 €	- 365 776,60 €	77%		
Resultado	34 339,32 €	52 321,76 €	-	17 982,44 €	

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



5. Comparação com o período homólogo do ano anterior

5.1 Comparação dos Resultados por Atividade

Serviços Urbanos	Acumulado 3º Trím. 2020	Acumulado 3º Trím. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 139,26 €	- 2 292,17 €	- 2 152,91 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 148 508,53 €	- 174 812,34 €	- 26 303,81 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 471 687,28 €	- 518 808,08 €	- 47 120,81 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 8 859,35 €	- 9 791,23 €	- 931,88 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 853,07 €	- 2 347,24 €	- 494,17 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 734,44 €	- 713,94 €	20,50 €
71 - Vendas	- 186,12 €	353,60 €	539,72 €
72 - Prestações de Serviços	577 834,05 €	691 797,97 €	113 963,92 €
75 - Subsídios à Exploração	1 043,86 €	4 793,67 €	3 749,81 €
76 - Reversões	635,02 €	125,46 €	- 509,57 €
77 - Ganhos em Justo Valor		6,34 €	6,34 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,02 €	99,04 €	99,02 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	5,36 €	4,02 €	- 1,34 €
Resultado	- 52 449,73 €	- 11 584,90 €	40 864,83 €

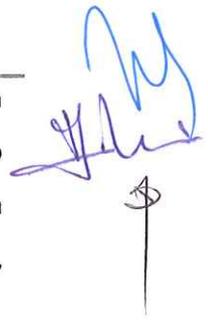
Quando se analisa o quadro acima, a rubrica da despesa que apresenta maior variação é a de Gastos com o Pessoal, seguindo-se da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos.

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

- Entre janeiro a setembro de 2021 houve, em média, mais seis colaboradores do que em igual período homólogo. Para o mesmo período, em média, estiveram ao serviço 69 colaboradores face às 63 registadas em 2020.
- Em 2021 é registado um aumento da massa salarial, nomeadamente por via do aumento do salário mínimo nacional em 30€ face a 2020, bem como, o aumento para restantes de 1% e demais situações.

A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos apresenta um aumento em comparação com o período homólogo do ano anterior. A este, deve-se particularmente aos registos verificados em Trabalhos Especializados e que se explicam da seguinte forma:

- Durante janeiro a setembro do presente exercício, a Empresa efetuou um acréscimo de recolha de efluente doméstico, que se traduziu num aumento do gasto referente à taxa de descarga na ETAR. O gasto resultante da taxa cobrada por m³ depositado na ETAR é registado na rubrica Trabalhados Especializados, sofrendo, em 2021, um aumento em cerca de 2.617€.
- No mesmo período, a Empresa teve necessidade de recorrer a serviços de empresas externas para tratamento e valorização de Resíduos Sólidos, traduzindo-se num acréscimo de 4.826€ face a 2020.



O aumento registado em Conservação e Reparação, resulta da utilização de diversos equipamentos de uma forma intensiva, tendo sido necessárias pequenas e grandes reparações, garantindo que estes continuem a desempenhar as suas funções com a qualidade exigida e, garantindo em primeira instância, a segurança para quem os opera.

O aumento verificado em Subcontratos deveu-se ao facto de, em 2021, a Empresa ter optado pela solução de subcontratação para a execução de limpezas indústrias e/ou similares.

Por último, a rubrica de Combustíveis contribuiu para que Fornecimentos e Serviços Externos registasse um incremento. Esta situação não se deve unicamente ao aumento de litros consumidos, mas também ao aumento do preço médio que o combustível tem sofrido face a 2020.

Ao nível da receita em 2021, a melhoria é explicada pela atualização da tabela de preços sentida, essencialmente, nos clientes particulares. Para o Município de Pombal, não foi possível repercutir nos contratos desde do início do ano. Ou seja, o Contrato IN HOUSE EDIFÍCIOS apenas registou essa atualização nos serviços de junho e seguintes. Em relação ao contrato IN HOUSE PRESTAÇÃO de SERVIÇOS, foi possível aplicar esta alteração após o mês de março. A conclusão dos Serviços no âmbito do contrato de limpeza de aquedutos, bocas de entrada e saída de linhas de água que atravessam vários caminhos municipais e estradas, estendeu a sua execução até ao final de março, permitindo obter maior volume de receita.

Serviços Agroflorestais	Acumulado 3º Trím. 2020	Acumulado 3º Trím. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 843,06 €	- 54,41 €	788,65 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 47 044,86 €	- 80 618,19 €	33 573,33 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 114 857,86 €	- 153 455,30 €	38 597,45 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 12 687,74 €	- 22 419,61 €	9 731,87 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 637,51 €	- 347,17 €	290,34 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 211,70 €	- 215,69 €	3,99 €
71 - Vendas	- €	688,50 €	688,50 €
72 - Prestações de Serviços	152 993,28 €	211 005,03 €	58 011,75 €
75 - Subsídios à Exploração	313,78 €	8 909,87 €	8 596,09 €
76 - Reversões	818,39 €	1 025,93 €	207,54 €
77 - Ganhos em Justo Valor		1,91 €	1,91 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,01 €	6 003,03 €	6 003,02 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,31 €	1,21 €	0,10 €
Resultado	- 22 155,96 €	-29 474,92 €	- 7 318,95 €



Tal como verificado na área de negócio anterior, os Serviços Agroflorestais apresentam-se igualmente como uma área onde a necessidade de recrutamento de pessoal é maior em função dos números de pedidos de serviço, motivo esse que resultou numa maior variação de resultado em 2021, conjugado pelo aumento do Salário Mínimo Nacional e nas demais remunerações.

A segunda rubrica com maior incremento ao nível da despesa, foi a de Fornecimentos e Serviços Externos explicado pelas seguintes situações:

- A Empresa iniciou trabalhos fora do seu concelho no decurso do mês de maio de 2021. Dessa situação, resultou um incremento aproximado de 3.958€ resultantes de refeições, alojamento, Via Verde e ferramentas de pequena dimensão. Também, resultante deste serviço, a Empresa registou um aumento na sua despesa, no valor de 1.170€ e 800€ para fazer face à aquisição de Kits de combate a incêndios, bem como à contratação de uma empresa de transporte para assegurar a deslocação da maquinaria de grande porte para o local da execução.
- Para executar uma das Faixas de Gestão de Combustível, a Empresa recorreu à subcontratação, contribuindo para aumentar os FSE em cerca de 15.465€
- No Início do exercício de 2021 foram investidos cerca de 700€ para a divulgação da área dos serviços agroflorestais através da impressão de 20.000 folhetos.
- Durante o exercício de 2021 a área de Serviços Agroflorestais registou um incremento aproximado de 3.960€ ao nível da conservação e reparação relacionado com equipamentos florestais, tais como: tratores, moto roçadoras e outros.

Ainda no seguimento da análise dos desvios da parte dos Gastos, a rubrica das Amortizações do Exercício foi a que apresentou um aumento de 9.731,87€, justificado pelo elevado nível de investimento que a área dos Serviços Agroflorestais tem vindo a ser alvo, intensificando-se no decurso do 2.º e 3º trimestre de 2021.

A Empresa no decurso do presente exercício de 2021 têm dois postos de trabalho apoiados pelo IEFP através de uma candidatura para estágio profissional e outra relativa à Medida CEI+. Ambas iniciaram no último trimestre de 2020. Esta situação explica a variação positiva incorrida na rubrica Subsídios à Exploração quando comparado com igual período homologo.

No decurso do 3.º trimestre de 2021 a Empresa vende um equipamento básico, cujo valor contabilístico à data de venda era nulo, apurando uma mais valia contabilística, situação que explica a variação positiva na rubrica Outros Rendimentos e Ganhos.

Em suma, no final do 3.º trimestre de 2021, a área de Serviços Agroflorestais regista uma redução ao nível do seu resultado final, explicado pelo aumento dos Gastos com o Pessoal, Fornecimento e Serviços Externos e Amortizações do Exercício conjugado pela desaceleração ao nível da prestação de serviços. De mais referir que, na contabilidade encontra-se reconhecido como despesa a fatura da subcontratação referente à 1ª tranche da execução das Faixas de Gestão de Combustível no valor de 6.000€+ IVA e ainda não foi faturado à junto do nosso cliente. Ou seja, em bom rigor a área de Serviços Agroflorestais após o reconhecimento do rédito referente a esta obra o seu resultado final irá aproximar-se aos valores do ano anterior.



Estacionamento	Acumulado 3º Trim. 2020	Acumulado 3º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 14 634,50 €	- 13 957,51 €	676,99 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 59 509,19 €	- 63 721,20 €	- 4 212,00 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 732,25 €	- 1 723,37 €	8,88 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 135,51 €	- 0,11 €	135,40 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 3 366,46 €	- 3 182,39 €	184,08 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	101 946,44 €	124 527,08 €	22 580,64 €
75 - Subsídios à Exploração	239,87 €	760,98 €	521,11 €
76 - Reversões	137,42 €	0,61 €	- 136,81 €
77 - Ganhos em Justo Valor		1,46 €	1,46 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 286,20 €	9 616,46 €	3 330,26 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	98,58 €	303,87 €	205,29 €
Resultado	29 330,60 €	52 625,88 €	23 295,28 €

A área de Estacionamento foi a segunda atividade a ser comprometida pelo novo Estado de Emergência decretado pelo Governo, a 15 de janeiro de 2021, que resultou em repercussões imediatas na receita, dado que os parquímetros são a parcela mais significativa dessa área.

Contudo, após o levantamento do Estado de Emergência por parte do Governo, foi sentido na cidade de Pombal um maior número de pessoas a circular, o que traduziu numa aceleração ao nível da receita dos parquímetros face a 2020.

Ao nível do resultado final da atividade de Estacionamento, durante o 3.º trimestre de 2021, apresenta uma melhoria de 23 295,28€ face 2020, resultante do aumento na Prestação de Serviços e Outros Rendimentos e Ganhos. Este incremento permite colmatar, de forma suficiente, para combater o efeito negativo registado com o aumento dos Gastos com o Pessoal.

Ao nível da receita, existiram outros fatores que contribuíram favoravelmente para o crescimento do nível dos rendimentos, tais como:

- No decurso do exercício em análise, a questão da pandemia provocada pelo COVID-19 tem sido controlada e gerida de outra forma, tanto por via do aumento do nível de pessoas vacinadas como também pelo conhecimento mais aprofundando da doença. Esta conjuntura, originou a que o país, mesmo registando ainda algumas limitações, retomasse gradualmente à normalidade no que respeita à circulação nas ruas.
- A Empresa, em 2020, adquiriu o software IPARQUE para que, de um modo mais eficaz e menos demorado, toda a informação ao nível de avenças, títulos de residências, parquímetros, avisos de contraordenação e autos de contraordenação seja tratada de uma forma mais eficiente. De referir que, no início de 2021, a questão dos autos de contraordenação já estão a ser tratados informaticamente tornando assim todo o

processo mais celebre e evitando erros humanos. Esta questão é importante porque não se trata apenas de reduzir recursos humanos e possíveis erros, também resulta numa diminuição de gastos, uma vez que o processo antigo carecia que a Entidade comprasse os impressos oficiais à Casa da Moeda, tendo um custo associado. Desta forma, recorrendo à utilização desta plataforma, esse gasto é inexistente.

- A disponibilização de novas formas de pagamento, nomeadamente com recurso a Entidade e Referência para os munícipes de Pombal no âmbito do IPARQUE tornou mais celebre a questão de identificação do titular do pagamento do Aviso Contraordenação (15€), eliminando um problema que subsistia na identificação de pagamentos desta natureza.
- A rubrica Outros Rendimentos e Ganhos regista a receita procedente de recebimentos de autos de contraordenação, sendo que em 2021 a mesma regista um incremento de 3 330,26€ face a 2020, explicado, em parte, pelo facto que desde 01 de janeiro de 2021 que a Entidade já não efetua a distribuição de 35% para a Autoridade Nacional Rodoviária e 10% para o Instituto Geral do Tesouro. Esta situação resulta da transferência de competências para as Autarquias Municipais, deixando a ANSR de gerir as multas leves.

Publicidade	Acumulado 3º Trim. 2020	Acumulado 3º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 6 226,82 €	- 9 770,31 €	- 3 543,49 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 24 697,69 €	- 24 030,62 €	667,07 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 60 277,07 €	- 62 713,06 €	- 2 436,00 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 6 195,98 €	- 6 621,45 €	- 425,48 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 50,30 €	- 21,68 €	28,61 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 149,73 €	- 160,24 €	- 10,51 €
71 - Vendas	13 403,14 €	13 659,20 €	256,06 €
72 - Prestações de Serviços	118 516,45 €	129 149,53 €	10 633,08 €
75 - Subsídios à Exploração	265,09 €	840,97 €	575,88 €
76 - Reversões	267,24 €	2 425,25 €	2 158,02 €
77 - Ganhos em Justo Valor		1,61 €	1,61 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	0,10 €	1,69 €	1,60 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	1,33 €	1,02 €	- 0,31 €
Resultado	34 855,76 €	42 761,90 €	7 906,14 €

Em termos absolutos, os resultados da atividade de Publicidade apresentam um acréscimo de 7.906,14€ face a 2020, resultante de uma estabilização dos contratos celebrados com os clientes, situação que não se verificou no período homólogo do ano anterior, onde a incerteza do mercado imperava devido à pandemia ter entrado no país.

A área da Publicidade apresenta-se, também, como uma das áreas de negócio sobre a qual tem existido um reforço ao nível de investimento. Para o presente ano, tem passado pela aquisição e PMUGEST – Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M.

instalação de novos Outdoors Publicitários, resultando assim num aumento das amortizações do exercício, justificando a variação incorrida na presente rubrica face a 2020.

Ao nível da despesa, o maior incremento é sentido no Custo das Mercadorias Vendidas (CMVMC) seguindo-se de Gastos com o Pessoal. Relativamente ao CMVMC, este reflete e mede a margem de comercialização que a Empresa aplica sobre as mercadorias vendidas desta área de negócio, sendo visível uma descida na margem em 2021 face a 2020. Contudo, será de salientar que em termos absolutos o valor de 700€ não se trata de uma descida efetiva de margem de comercialização, mas sim apenas o reconhecimento temporal em períodos diferente da verba do custo da aquisição da mercadoria e o respetivo valor de venda da mesma.

Ao nível da receita, o maior aumento é registado na Prestação de Serviços seguindo-se da rubrica Reversões de dividas de clientes. Relativamente à amplificação do volume de negócios em 2021, em parte ocorre devido à especialização do exercício referente aos contratos celebrados no final de 2020 cuja duração de aluguer de estruturas publicitárias se prolongue a 2021.

Café Concerto	Acumulado 3º Trim. 2020	Acumulado 3º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 5 348,65 €	- 688,49 €	4 660,16 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 10 188,13 €	- 3 022,64 €	7 165,49 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 13 485,29 €	- 11 615,80 €	1 869,49 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 1 825,07 €	- 2 016,83 €	- 191,76 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 2 788,36 €	- 611,74 €	2 176,62 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 96,20 €	- 228,80 €	- 132,60 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	9 194,97 €	1 708,83 €	- 7 486,14 €
75 - Subsídios à Exploração	59,80 €	189,72 €	129,92 €
76 - Reversões	34,26 €	0,15 €	- 34,11 €
77 - Ganhos em Justo Valor		0,36 €	0,36 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,38 €	0,38 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,35 €	0,23 €	- 0,12 €
Resultado	- 24 442,31 €	-16 284,63 €	8 157,68 €

A atividade do Café Concerto, com a sua atividade temporariamente encerrada, originou uma inexistência de vendas registadas no decurso do 1.º semestre de 2021 face a 2020, bem como uma elevada diminuição ao nível de gastos, predominantemente: Custos das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, Fornecimentos e Serviços externos e Outros Gastos e Perdas.

Em suma, a atividade Café Concerto no decurso do 3.º trimestre de 2021 alcançou uma melhoria do seu resultado final, por via, da redução do volume total de gastos, tendo sido suficiente para combater o efeito negativo da perda de 81% da receita.



Castelo	Acumulado 3º Trim. 2020	Acumulado 3º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 425,60 €	- 11,27 €	414,33 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 978,92 €	- 1 996,68 €	1 982,24 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 1 033,06 €	- 1 151,60 €	118,53 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 116,29 €	- 77,24 €	39,06 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 1 495,22 €	- 429,77 €	1 065,45 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 61,85 €	- 68,77 €	6,92 €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	877,43 €	- €	877,43 €
75 - Subsídios à Exploração	14,51 €	46,03 €	31,52 €
76 - Reversões	8,31 €	0,04 €	8,27 €
77 - Ganhos em Justo Valor		0,09 €	
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	0,09 €	0,09 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,06 €	0,06 €	0,00 €
Resultado	- 6 210,64 €	-3 689,02 €	2 521,53 €

Ao nível da atividade e à semelhança com a explanação dada para o Café Concerto, houve uma melhoria por via da redução global ao nível dos gastos, tornando-se suficiente para combater o efeito negativo das descidas das vendas, contribuindo assim para uma melhoria ao nível do resultado da atividade.

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

Bodo	Acumulado 3º Trim. 2020	Acumulado 3º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- €	- €	- €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 3 074,68 €	- 15,00 €	3 059,68 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 166,72 €	- €	166,72 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- €	- €	- €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 8,60 €	- €	8,60 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- €	- €	- €
71 - Vendas	- €	- €	- €
72 - Prestações de Serviços	3 250,00 €	- €	3 250,00 €
75 - Subsídios à Exploração	- €	- €	- €
76 - Reversões	- €	- €	- €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	- €	- €	- €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	- €	- €	- €
Resultado	0,00 €	-15,00 €	15,00 €

A Empresa, enquanto entidade que participa na cooperação das Festas do BODO, continua sem atividade, apresentando apenas uma despesa relacionada com a manutenção do domínio.

5.2 Análise dos Resultados

No quadro seguinte, são evidenciadas as diferenças entre os resultados do exercício de 2021 face ao exercício do ano anterior, no 3º trimestre.



PMUGEST, E.M.	Acumulado 3º Trim. 2020	Acumulado 3º Trim. 2021	Diferença
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 12 983,39 €	- 12 816,65 €	166,74 €
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 252 127,31 €	- 298 452,99 €	- 46 325,68 €
63 - Gastos com o Pessoal	- 721 016,47 €	- 811 465,05 €	- 90 448,58 €
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 31 416,67 €	- 42 649,73 €	- 11 233,06 €
65 - Perdas por Imparidade	- €	- €	- €
68 - Outros Gastos e Perdas	- 6 968,56 €	- 3 757,71 €	3 210,85 €
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 4 620,38 €	- 4 569,82 €	50,56 €
Total de Gastos	- 1 029 132,78 €	- 1 173 711,95 €	- 144 579,17 €
71 - Vendas	13 217,02 €	14 701,30 €	1 484,28 €
72 - Prestações de Serviços	964 612,62 €	1 158 188,44 €	193 575,82 €
75 - Subsídios à Exploração	1 936,91 €	15 541,23 €	13 604,32 €
76 - Reversões	1 900,65 €	3 577,44 €	1 676,79 €
77 - Ganhos em Justo Valor		11,76 €	11,76 €
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	6 286,32 €	15 720,69 €	9 434,37 €
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	107,00 €	310,41 €	203,41 €
Total de Rendimentos	988 060,52 €	1 208 051,27 €	219 990,75 €
Resultado	- 41 072,26 €	34 339,32 €	75 411,58 €

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

1. Os Fornecimentos e Serviços Externos obtiveram um aumento explicado, essencialmente, pelo incremento ao nível de Conservação e Reparação, Trabalhos Especializados, aquisição de Combustíveis e subcontratos.
2. Aumento verificado nos Gastos com o Pessoal, conforme se demonstra:
 - O aumento da massa salarial, nomeadamente por via da atualização do Salário Mínimo Nacional em 30€;
 - No decurso do 3º trimestre de 2021, a Empresa teve ao serviço em média mais seis pessoas face a igual período homologo.
3. Em 2021, a Empresa registou um nível das Amortizações do Exercício superior ao de 2020, explicado pelo aumento do nível de investimento para as áreas de Serviços Agroflorestais, Publicidade, Serviços Urbanos e Geral.



4. No presente ano, a Prestação de Serviços foi a rubrica que ao nível da receita apresentou o maior aumento, que se explica pelo incremento da atividade de Serviços Urbanos numa parte mais significativa, seguindo-se dos Serviços Agroflorestais, Estacionamento e Publicidade.
5. Em 2021, o Governo lançou diversos apoios para as Empresas conseguirem manter os postos de trabalho e assim evitar despedimentos em massa. Uma das medidas adotadas passou pelo apoio a filhos menores de 12 anos, que permitiu que um dos progenitores ficasse em casa a cuidar dos seus filhos, abdicando apenas de 1/3 do seu vencimento, sendo suportado os restantes 2/3 em partes iguais pela Empresa e pela Segurança Social. Esta situação explica, em parte, o aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.

Em conjunto com a situação anterior, também o apoio extraordinário lançado pelo Governo para a Compensação do Aumento do Salário Mínimo Nacional justifica uma parte do aumento na rubrica de Subsídio à Exploração.

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

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


6. Demonstração de Resultados
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	30/09/2021	30/09/2020	Varição
Vendas e serviços prestados	1 172 889,74 €	977 829,64 €	195 060,10 €
Subsídios à exploração	15 541,23 €	1 936,91 €	13 604,32 €
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	- €	- €	- €
Variação nos inventários da produção	- €	- €	- €
Trabalhos para a própria entidade	- €	- €	- €
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 12 816,65 €	- 12 983,39 €	166,74 €
Fornecimentos e serviços externos	- 298 452,99 €	- 252 127,31 €	- 46 325,68 €
Gastos com o pessoal	- 811 465,05 €	- 721 016,47 €	- 90 448,58 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- €	- €	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	3 577,44 €	1 900,65 €	1 676,79 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €	- €	- €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizações (perdas/reversões)	- €	- €	- €
Aumentos/reduções de justo valor	11,76 €	- €	11,76 €
Outros rendimentos e ganhos	16 031,10 €	6 393,32 €	9 637,78 €
Outros gastos e perdas	- 8 327,53 €	- 11 588,94 €	3 261,41 €
			- €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	76 989,05 €	- 9 655,59 €	86 644,64 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 42 649,73 €	- 31 416,67 €	- 11 233,06 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €	- €	- €
			- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	34 339,32 €	- 41 072,28 €	75 411,60 €
Juros e rendimentos similares obtidos			- €
Juros e gastos similares suportados			- €
			- €
Resultado antes de impostos	34 339,32 €	- 41 072,28 €	75 411,60 €
Imposto sobre o rendimento do período			- €
			- €
Resultado líquido do período	34 339,32 €	- 41 072,28 €	75 411,60 €

No período em análise, o resultado final é 34.339,32€ comparativamente com (41.072,28€) apurado em 2020.

7. Balanço

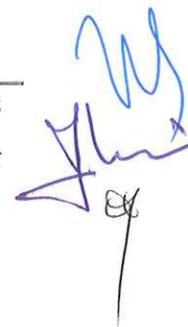
	set/21	dez/20	Variação
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	297 163,32 €	191 497,93 €	105 665,39 €
Goodwill	6 375,00 €	7 500,00 €	- 1 125,00 €
Ativos Intangíveis	3 212,12 €	4 523,06 €	- 1 310,94 €
Outros investimentos financeiros	12 848,54 €	10 394,29 €	2 454,25 €
	319 598,98 €	213 915,28 €	105 683,70 €
Ativo Corrente			
Inventários	2 414,50 €	3 270,31 €	- 855,81 €
Clientes	172 280,86 €	322 403,30 €	- 150 122,44 €
Estado e outros entes públicos	3 904,54 €	- €	3 904,54 €
Outros créditos a receber	191 112,32 €	13 693,63 €	177 418,69 €
Diferimentos	32 139,37 €	45 592,93 €	- 13 453,56 €
Caixa e depósitos bancários	566 833,67 €	673 456,71 €	- 106 623,04 €
	968 685,26 €	1 058 416,88 €	- 89 731,62 €
Total do Ativo	1 288 284,24 €	1 272 332,16 €	15 952,08 €
Capital próprio			
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €
Reservas Legais	43 886,95 €	39 928,16 €	3 958,79 €
Resultados Transitados	463 425,52 €	427 796,52 €	35 629,00 €
Outras variações no capital próprio	- 791,00 €	791,00 €	- €
Resultado líquido do período	34 339,32 €	39 587,79 €	- 5 248,47 €
	865 860,79 €	831 521,47 €	34 339,32 €
Passivo			
Fornecedores	27 952,54 €	38 422,64 €	- 10 470,10 €
Estado e outros entes públicos	70 468,43 €	108 195,29 €	- 37 726,86 €
Outras dívidas a pagar	316 870,66 €	265 929,87 €	50 940,79 €
Diferimentos	7 131,82 €	28 262,89 €	- 21 131,07 €
	422 423,45 €	440 810,69 €	- 18 387,24 €
Total do Passivo	422 423,45 €	440 810,69 €	- 18 387,24 €
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 288 284,24 €	1 272 332,16 €	15 952,08 €

7.1. Inventários

A rubrica de balanço inventário é composta pelos seguintes valores:

- Café Concerto: 1.528,14€
- Cafeteria do Castelo: 532,07 €
- Embalagens/Vasilhame: 40,00€
- Materiais Diversos: 314,29€

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



7.2. Clientes

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

Nesse sentido, estando a Empresa ciente desta temática, já implementou o processo em exercício anterior para a conter/reduzir o valor de dívidas incobráveis, nomeadamente:

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

Análise de clientes por intervalo de tempo 30/09/2021		
Prazo de mora	Valor	Peso %
<180 dias	161.901,58€	73,59%
180-360	4.707,98€	2,14%
361-540	2.421,21€	1,10%
540-720	3.043,67€	1,38%
>720	47.925,33€	21,78%
total	219.999,78€	
Perdas por imparidade de dívidas a receber reconhecidas contabilisticamente		
	47.718,92 €	
Valor de Balanço	172.280,86€	

Analisando o quadro acima, é visível que 73,59% do valor em dívida de clientes reportam-se a dívidas cujo prazo de vencimento é inferior a 180 dias, não demonstrando risco de

incobrável. O segundo intervalo de tempo mais representativo, são as dívidas de clientes que se encontram em mora há mais de 720 dias e que representam 21,78% face ao valor total.

De salientar que, contabilisticamente, já foi reconhecido como incobrável o montante total de 47.718,98€.



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/set/21</u>	<u>30/set/20</u>
Prestação de serviços	188 579,41 €	105 400,66 €
Subsídios IEFP	1 991,25 €	
Juros - Deposito a prazo	16,71 €	16,71 €
Outros devedores e credores	153,27 €	
Fornecedores a debito	3,13 €	17,27 €
Pessoal	368,55 €	58,59 €
	<u>191 112,32 €</u>	<u>105 493,23 €</u>

7.4. Caixa e Depósitos

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

	<u>30/set/21</u>	<u>30/set/20</u>
Caixa	1 225,00 €	1 125,00 €
Depósitos à ordem	445 608,67 €	403 436,81 €
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>566 833,67 €</u>	<u>524 561,81 €</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 e de natal no montante de 186.115,37€. Por último, desde a entrada em vigor do regime de capitação para o Setor Empresarial Local, a PMUGEST, E.M. viu reconhecido como despesa o valor global de 121.667,10€.



	<u>30/set/21</u>	<u>30/set/20</u>
Remunerações a Liquidar	186 115,37 €	176 328,54 €
Acréscimos de gastos- Água e telefone		
Outros Acréscimos de Gastos	4 850,99 €	4 851,00 €
Acréscimo de Gastos - Bodo	3 027,92 €	6 590,85 €
Acréscimos de gastos- Regime de capitação	121 667,10 €	99 422,58 €
Outros devedores e credores	150,00 €	150,00 €
Remunerações a pagar	1 035,36 €	758,12 €
Outros credores diversos	23,92 €	
Fornecedores de investimento		8 606,92 €
	<u>316 870,66 €</u>	<u>296 708,01 €</u>

