



OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

FERNANDO MARQUES OLIVEIRA
JOAQUIM OLIVEIRA DE JESUS
CARLOS MANUEL GREINHA
JOÃO CARLOS CRUZEIRO
PEDRO MIGUEL MANSO
MARIA BALBINA CRAVO
OCTÁVIO CARVALHO VILAÇA

Ao
ÓRGÃO EXECUTIVO
DO MUNICÍPIO DE POMBAL

INFORMAÇÃO SOBRE A SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA - 1.º SEMESTRE DE 2022 -

INTRODUÇÃO

Para os efeitos da alínea h) do n.º 6 do artigo 25.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, apresentamos a nossa informação sobre a situação económico-financeira com referência ao primeiro semestre de 2022 da **PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO E URBANA, E.M. (PMUGEST)**.

Como a *PMUGEST* não está obrigada a elaborar e a apresentar Demonstrações Financeiras Intercalares (Semestrais), os trabalhos realizados tiveram como suporte o Balancete Analítico Acumulado a 30 junho, assim como os mapas de execução orçamental por ela preparados.

RESPONSABILIDADES DO ÓRGÃO DE GESTÃO

É da responsabilidade da *PMUGEST*:

- a) a preparação de informação financeira histórica de acordo com o normativo contabilístico aplicável;
- b) a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados;
- c) a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado;
- d) a informação de qualquer facto relevante que tenha influenciado a atividade, posição financeira ou resultados da entidade.

RESPONSABILIDADES DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS

A nossa responsabilidade consiste em emitir a informação sobre a situação económica e financeira, profissional e independente, baseada nos procedimentos realizados e especificados abaixo.

1 de 14

ÂMBITO

Os procedimentos executados, não constituem uma auditoria nem um exame simplificado feito de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria ou Normas Internacionais de Exame Simplificado, e conseqüentemente, não será expressa uma opinião com segurança aceitável ou moderada.

Ainda assim, os trabalhos executados foram efetuados de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, e com a profundidade considerada necessária nas circunstâncias.

TRABALHO EFETUADO

No decurso do nosso trabalho efetuámos, com base em critérios de amostragem, diversos procedimentos e verificações ao controlo interno e à informação financeira que nos foi disponibilizada, nos quais destacamos:

- A. Análise económica e financeira (Revisão sumária às principais rubricas que compõem a informação económica e financeira – análise de contas de resultados e de balanço - e análise de rácios);
- B. Execução Orçamental (Verificação e análise dos valores orçamentados com os valores executados);
- C. Contratação pública
- D. Sistema de Controlo Interno
- E. Recomendações e comentários finais decorrentes do trabalho efetuado.

O trabalho consistiu, entre outros, em indagações e procedimentos analíticos, bem como em testes substantivos às transações não usuais de maior significado.

Em consequência do trabalho efetuado, emitimos a presente informação:

A. ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

A.1. ANÁLISE DAS CONTAS DE RESULTADOS

Gastos e Rendimentos	30 de junho 2022		30 de junho 2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Gastos						
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	5 736	0,74%	8 822	1,17%	-3 087	-34,99%
Fornecimento e serviços externos	196 252	25,44%	187 338	24,86%	8 914	4,76%
Gastos com pessoal	534 792	69,33%	524 777	69,64%	10 015	1,91%
Gastos de depreciação e de amortização	30 590	3,97%	26 690	3,54%	3 901	14,62%
Perdas por imparidade	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Perdas por reduções de justo valor	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Provisões do período	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Outros gastos	3 703	0,48%	2 963	0,39%	740	24,98%
Gastos de financiamento	259	0,03%	3 009	0,40%	-2 750	-91,39%
TOTAL	771 332	100,00%	753 600	100,00%	17 733	2,35%
Rendimentos						
Vendas	9 358	1,05%	9 572	1,25%	-214	-2,23%
Prestações de serviços	852 473	95,49%	735 819	96,37%	116 654	15,85%
Variações dos inventários da produção	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Trabalhos para a própria entidade	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Subsídios à exploração	7 488	0,84%	9 534	1,25%	-2 047	-21,46%
Reversões	2 218	0,25%	2 764	0,36%	-546	-19,75%
Ganhos por aumentos de justo valor	0	0,00%	12	0,00%	-12	-100,00%
Outros rendimentos	21 146	2,37%	5 726	0,75%	15 420	269,31%
Rendimentos de financiamento	29	0,00%	76	0,01%	-47	-61,65%
TOTAL	892 713	100,00%	763 503	100,00%	129 210	16,92%

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, como já referido na Introdução desta informação. De referir que o princípio contabilístico da especialização (ou do acréscimo) não foi aplicado na totalidade na informação constante do Balancete que serviu de base a este trabalho, pelo que a análise dos gastos e rendimentos registados no primeiro semestre deve ter esse facto em conta.

A.1.1 Fornecimentos e serviços externos

Esta rubrica apresenta o seguinte detalhe:

Rubricas	30/6/2022	30/6/2021	Δ Absoluta	Δ %
Subcontratos	4 190	4 126	64	1,56%
Trabalhos especializados	16 991	19 817	(2 826)	-14,26%
Publicidade e propaganda	386	1 022	(636)	-62,27%
Vigilância e segurança	493	780	(287)	-36,84%
Honorários	1 386	1 306	80	6,11%
Conservação e reparação	54 734	50 369	4 365	8,67%
Outros	3 197	19	3 179	16844,41%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	5 946	6 636	(690)	-10,40%
Material de escritório	3 771	3 342	429	12,83%
Artigos para oferta	48	25	23	92,00%
Outros	297	163	134	81,85%
Eletricidade	2 858	3 108	(250)	-8,06%
Combustíveis	71 174	59 148	12 026	20,33%
Água	816	673	143	21,26%
Deslocações e estadas	(85)	1 779	(1 864)	-104,79%
Outros	306	-	306	0,00%
Rendas e alugueres	7 380	7 496	(116)	-1,55%
Comunicação	3 996	5 968	(1 972)	-33,04%
Seguros	14 980	16 821	(1 841)	-10,94%
Contencioso e notariado	1 455	1 922	(467)	-24,30%
Despesas de representação	272	614	(341)	-55,62%
Limpeza, higiene e conforto	1 383	1 515	(132)	-8,74%
Outros serviços	279	689	(411)	-59,54%
Total	196 252	187 338	8 914	4,76%

Esta rubrica apresenta um aumento de 8.914 euros, face ao período homologado, sendo que destacamos os seguintes eventos:

- Na rubrica *Conservação e Reparação* a variação positiva respeita essencialmente à manutenção das viaturas pesadas, as quais exigem uma manutenção constante por forma a garantir o seu bom funcionamento.

- Na rubrica *Outros* o aumento resulta duma reclassificação contabilística relacionada com as despesas bancárias, as quais estavam registadas como gastos de financiamento (conta 69) e agora estão registadas em fornecimentos e serviços externos (conta 62).
- O aumento da rubrica de *Combustíveis*, 12.026 euros, está essencialmente relacionado com o aumento do preço dos combustíveis.
- A redução das rubricas *Deslocações e estadas*, *Comunicação* e *Seguros* está relacionada com os seguintes factos: i. no primeiro semestre, a *PMUGEST* executou serviços maioritariamente no Concelho de Pombal e zonas limítrofes; ii. desde janeiro 2022 que a entidade deixou de executar os procedimentos de identificação de condutor no âmbito da gestão dos autos de contraordenação, visto se tratar de duma competência do Município de Pombal; iii. redução das áreas de atividade (Café-Concerto e Cafeteria do Castelo), da alienação de alguns equipamentos e da renegociação do custo das apólices, respetivamente.

A.1.2. Gastos com pessoal

Os gastos com o pessoal representam a 30 de junho de 2022 cerca de 69% do total dos custos operacionais contabilizados pela *PMUGEST*.

O aumento registado está relacionado com a atualização do Salário Mínimo Nacional num universo de 53 trabalhadores bem como com o acréscimo de custos com o seguro de acidentes de trabalho e o investimento efetuado em fardamento.

A.1.3. Gastos de depreciação e de amortização

O aumento está diretamente relacionado com o elevado nível de investimento realizado nos últimos exercícios económicos.

A.1.4. Prestações de Serviços

O aumento registado na rubrica de *Prestação de Serviços*, no valor de 116.654 euros, face a igual período homólogo, está relacionado, em grande parte, com os seguintes factos:

- Levantamento de todas as restrições ao nível da circulação e possibilidade dos utilizadores terem ao seu dispor novas facilidades de pagamento (VIA VERDE, iParque e Referência de Multibanco), as quais proporcionaram um aumento de cerca de 24 525 euros na receita do Estacionamento de Duração Limitada à superfície;
- Aumento do número de serviços prestados nos Serviços Urbanos e Agroflorestais e atualização da respetiva Tabela de Preços em março de 2022;
- Retoma das tradicionais festas do BODO, que proporcionaram um aumento da receita de cerca de 39 842 euros.

A.1.5. Outros rendimentos

O aumento registado nesta rubrica, resulta da venda de imobilizado obsoleto, ou, em fim de vida ocorrida no decurso do primeiro semestre.

A.2. ANÁLISE DAS CONTAS DE BALANÇO

A.2.1. ATIVO

ATIVO	30/06/2022	31/12/2021	Δ absoluta	Δ %
ATIVO NÃO CORRENTE				
Ativos fixos tangíveis	265 876	296 628	(30 752)	-10,37%
Goodwill	5 250	6 000	(750)	-12,50%
Ativos intangíveis	1 943	2 775	(832)	-29,99%
Outros investimentos financeiros	13 621	13 492	130	0,96%
Sub total	286 691	318 895	(32 205)	-10,10%
ATIVO CORRENTE				
Inventários	2 236	2 236	-	0,00%
Clientes	205 555	220 393	(14 838)	-6,73%
Diferimentos	24 598	39 808	(15 210)	-38,21%
Outros créditos a receber	124 694	65 922	58 772	89,15%
Caixa e depósitos bancários	804 852	710 216	94 636	13,32%
Sub total	1 161 935	1 038 574	123 361	11,88%
Total Ativo	1 448 626	1 357 469	91 157	6,72%

A.2.1.1. Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se mensurados ao custo de aquisição.

Com referência ao primeiro semestre, os principais movimentos do ativo fixo tangível relacionam-se com a venda de equipamento obsoleto, bem como aquisições efetuadas no período em análise.

A.2.1.2. Clientes

No primeiro semestre, nomeadamente entre maio e junho, um dos contratos IN HOUSE (Edifícios) celebrado com o Município de Pombal esgotou-se o que se traduziu num atraso na faturação, sendo que em julho, o contrato foi formalizado tendo sido recuperada a faturação em atraso.

A.2.1.3. Diferimentos

A diminuição registada, deve-se ao reconhecimento mensal dos gastos referentes aos contratos de exploração publicitária em vigor.

A.2.1.4. Outros créditos a receber

O aumento registado nesta rubrica está relacionado com o reconhecimento do rendimento relacionado com o contrato IN HOUSE celebrado com o Município de Pombal, cuja formalização ocorreu no mês de julho.

A.2.1.5. Caixa e depósitos bancários

A variação ocorrida nesta rubrica decorre do facto da *PMUGEST* ser uma das entidades organizadoras das Festas do Bodo, tendo iniciado a faturação relacionada com os alugueres dos espaços nos pavilhões e zonas circundantes em junho, sendo condição obrigatória o pagamento de 50% aquando da inscrição para a reserva do espaço.

A.2.2. CAPITAL PRÓPRIO

CAPITAL PRÓPRIO	30/06/2022	31/12/2021	Δ absoluta	Δ %
Capital Subscrito	325 000	325 000	-	0,00%
Reservas legais	49 999	43 887	6 112	13,93%
Resultados transitados	518 432	463 426	55 007	11,87%
Outras variações no capital próprio	(1 758)	(1 758)	-	0,00%
Resultado líquido do período	121 381	61 119	60 262	98,60%
Total Capital Próprio	1 013 053	891 673	121 381	13,61%

Os movimentos ocorridos nesta rubrica, nos primeiros seis meses do ano, dizem respeito à aplicação do Resultado líquido do exercício de 2021, no montante de 61.119 euros, conforme proposta do Conselho de Administração e aprovada em Assembleia Geral da Entidade no dia 23 de março de 2022, sendo 6.112 euros aplicados em *Reservas legais* e os restantes 55.007 euros em *Resultados transitados*.

A.2.3. PASSIVO

PASSIVO	30/06/2022	31/12/2021	Δ absoluta	Δ %
PASSIVO CORRENTE				
Fornecedores	55 142	74 555	(19 413)	-26,04%
Estado e outros entes públicos	80 663	72 578	8 085	11,14%
Outras dívidas a pagar	290 325	300 600	(10 275)	-3,42%
Diferimentos	9 443	18 064	(8 621)	-47,73%
				0,00%
Total Passivo	435 572	465 796	(30 224)	-6,49%

A.2.3.1. Fornecedores

A diminuição ocorrida nesta rubrica, resulta dos pagamentos efetuados a fornecedores no decorrer do primeiro semestre.

A.2.3.2. Estado e outros entes públicos

Verificámos as contas com o *Estado e outros entes públicos*, incluindo declarações fiscais e respetivas guias de pagamento certidões de não dívida, e não identificámos nada de relevante a referir.

A.2.3.3. Outras dívidas a pagar

A variação ocorrida, resulta essencialmente da regularização de acréscimos de gastos.

A.3. ANÁLISE DE RÁCIOS

Rácios	30/06/2022	31/12/2021	Δ %
Liquidez geral (Ativo corrente/ Passivo corrente)	2,67	2,23	19,64%
Autonomia financeira (Capital próprio/Ativo)	70%	66%	6,46%
Solvabilidade (Capital próprio/Passivo)	2,33	1,91	21,50%

Da análise ao quadro acima, verifica-se que os rácios da entidade apresentam uma melhoria, face a 31 de dezembro de 2021.

B. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho de 2022, 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 algumas que se realizam no todo ou em maior parte num ou noutro semestre do ano.

Rubricas	Real	PAO 2022	Grau de Execução	
			Valor	%
Gastos				
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	5 736	28 400	-22 664	20,20%
Fornecimento e serviços externos	196 252	472 687	-276 435	41,52%
Gastos com pessoal	534 792	1 083 697	-548 905	49,35%
Gastos de depreciação e de amortização	30 590	75 359	-44 769	40,59%
Perdas por imparidade	0	5 421	-5 421	0,00%
Perdas por reduções de justo valor	0	0	0	0,00%
Provisões do período	0	0	0	0,00%
Outros gastos	3 703	12 546	-8 843	29,52%
Gastos de financiamento	259	6 175	-5 916	4,20%
TOTAL	771 332	1 684 285	-912 953	45,80%
Rendimentos				
Vendas	9 358	0	9 358	0,00%
Prestações de serviços	852 473	1 700 512	-848 039	50,13%
Variações dos inventários da produção	0	0	0	0,00%
Trabalhos para a própria entidade	0	0	0	0,00%
Subsídios à exploração	7 488	4 483	3 005	167,03%
Reversões	2 218	0	2 218	0,00%
Ganhos por aumentos de justo valor	0	0	0	0,00%
Outros rendimentos	21 146	15 166	5 980	139,43%
Rendimentos de financiamento	29	149	-120	19,62%
TOTAL	892 713	1 720 310	-827 597	51,89%

B.1. GASTOS

O montante global dos gastos executados foi de 771.332 euros, correspondentes a um grau de execução orçamental de 45,80%, conforme detalhado no quadro acima.

Da análise efetuada à execução dos gastos relativa ao primeiro semestre de 2022, apresentamos as conclusões mais relevantes:

- As rubricas com maior peso na estrutura dos gastos são os *Fornecimentos e serviços externos* (25,44%) e os *Gastos com Pessoal* (69,33%), as quais apresentam um grau de execução de 41,52% e 49,35%, respetivamente.

- A rubrica *Outros gastos*, apresenta um grau de execução reduzido, situação que de acordo com os Serviços se deve ao facto do PAO 2022 ter sido elaborado com o pressuposto do Café Concerto e Cafeteria funcionarem pelo menos 6 meses, tendo sido previsto para ambos 3 623 euros na rubrica *Outros Gastos e Perdas*, facto que não ocorreu.

B.2. RENDIMENTOS

O montante global dos rendimentos executados foi de 892.713 euros, correspondentes a um grau de execução orçamental de 51,89%.

Da análise ao quadro supra, ressaltam como mais relevantes as seguintes situações:

- As *Prestações de serviços* registaram um grau de execução de 50,13%.
- Verificamos a existência de execução de rubricas com valor superior ao orçamentado, nomeadamente *Subsídios à exploração* (167,03%) e *Outros rendimentos* (139,43%), as quais decorrem do facto de o orçamento apenas prever a continuidade da Medida CONVERT+, sendo que em 2022 o Governo lançou um apoio para a compensação do aumento do SMN, ao qual Entidade se candidatou tendo recebido uma verba de 4 032 euros ainda 1.º semestre de 2022 e a Entidade não ter previsto a alienação de equipamento, respetivamente.

B.3. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS PARA 2022

Equipamento por área de atividade	Real	PAO 2022	Grau de Execução	
			Valor	%
Serviços Urbanos				
Subtotal		0,00 €	0,00	0,00%
Serviços AgroFlorestais				
<i>Outras alfaías agrícolas / florestais</i>		4 000,00 €		
<i>App Digital controlo Orçamentos e Serviços</i>		40 000,00 €		
<i>Desenvolvimento de adaptação da aplicação de gestão ao negócio</i>		12 000,00 €		
<i>Limpa Bermas</i>		25 000,00 €		
Subtotal		81 000,00 €	0,00	0,00%
Publicidade				
<i>Estrutura monoposte para outdoor 10x5</i>		28 000,00 €		
<i>Estruturas para Outdoors 8x3 e Outdoors 4x3</i>	4 651,00 €	5 400,00 €	-749,00	86,13%
<i>Outdoors Digitais 4x3</i>		17 500,00 €		
<i>Muppis Digitais</i>		15 000,00 €		
Subtotal	4 651,00 €	65 900,00 €	-749,00	7,06%
Estacionamentos				
<i>Repintura da demarcação horizontal de estacionamento</i>		5 000,00 €		
Subtotal		5 000,00 €	0,00	0,00%
Sede - Área Administrativa				
<i>Integração de dados de programas periféricos na aplicação de gestão</i>		3 500,00 €		
Subtotal		3 500,00 €	0,00	0,00%
Valor de investimento total	4 651,00 €	155 400,00 €	-749,00	2,99%

O grau de execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) apresenta, em 30 de junho de 2022, uma taxa de execução de apenas 2,99%. Este PPI foi desenvolvido pelo anterior Conselho de Administração. Durante o primeiro semestre, com a tomada de posse do novo Conselho de Administração, ocorrida em janeiro, deu-se início à recolha das necessidades da Entidade, e conseqüente início de vários procedimentos de aquisição de equipamentos de acordo com o entendimento aferido pela nova Administração.

C. CONTRATAÇÃO PÚBLICA

A *PMUGEST*, enquanto Entidade adjudicante ao abrigo da alínea c) do n.º 1 do artigo 2º do Código dos Contratos Públicos (CCP), está obrigada ao cumprimento do Código em matéria de contratação pública, designadamente, na aquisição de bens e serviços e nas empreitadas e obras públicas.

Procedemos à análise duma amostra de procedimentos de contratação adjudicados no exercício, nada havendo a assinalar.

D. SISTEMA DE CONTROLO INTERNO

Um sistema de controlo interno deve englobar o plano de organização, as políticas, os métodos e os procedimentos de controlo, bem como todos os outros métodos e procedimentos definidos pelos responsáveis que contribuam para assegurar o desenvolvimento das atividades de forma ordenada e eficiente, incluindo a salvaguarda dos ativos, a prevenção e deteção de situações de ilegalidade, fraude e erro, a exatidão e a integridade dos registos contabilísticos e a preparação oportuna de informação orçamental e financeira fiável.

O sistema de controlo interno da Entidade deve incluir controlos preventivos, detetivos, e corretivos que permitam dar resposta aos riscos de fraude e branqueamento de capitais.

Decorrente do trabalho efetuado verificámos a inexistência de manual de controlo interno, pelo que recomendamos que o mesmo seja elaborado por forma a fazer face às necessidades da Entidade, bem como à exigência decorrente do Decreto-Lei nº 109-E/2021, de 9 de dezembro, que estabelece o regime geral de prevenção da corrupção.

Ainda nos termos da legislação referida no parágrafo anterior, deve a Entidade adotar e implementar um programa de cumprimento normativo que inclua, pelo menos, um plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas, um código de conduta, um programa de formação e um canal de denúncia. De referir que relativamente ao canal de denúncia, a Entidade já procedeu à sua implementação, encontrando-se o mesmo disponível no seu *site*.

Recomenda-se ainda que seja implementado um processo de monitorização, pelo menos anual, com o objetivo de examinar e avaliar a adequação e a eficácia do sistema de controlo interno da Entidade.

E. RECOMENDAÇÕES E COMENTÁRIOS FINAIS DECORRENTES DO TRABALHO EFETUADO

Dadas as matérias tratadas neste relatório e ao trabalho de campo desenvolvido, recomenda-se aos Serviços a adoção das seguintes medidas:

- Deverá ser elaborado o manual de controlo interno por forma a fazer face às necessidades da Entidade, bem como à exigência decorrente do Decreto-Lei n.º 109-E/2021, de 9 de dezembro, que estabelece o regime geral de prevenção da corrupção;
- Deve a Entidade adotar e implementar um programa de cumprimento normativo que inclua, pelo menos, um plano de prevenção de riscos de corrupção e infrações conexas, um código de conduta e um programa de formação.

NOTA FINAL

Gostaríamos de agradecer a colaboração prestada por todos os Funcionários dos Serviços da *PMUGEST*, não só pela celeridade na apresentação da documentação solicitada, como também pelos esclarecimentos prestados.

Lisboa, 02 de setembro de 2022

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.
Representada por

Maria Balbina Cravo, ROC n.º 1428,
Registado na CMVM sob o n.º 20161038