



OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

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

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 3º TRIMESTRE 2022

I. INTRODUÇÃO

Nos termos da alínea i), do artigo 25º da Lei nº 50/2012 de 31 de agosto, foi-nos presente, pelo Conselho de Administração da **PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.**, o Relatório de Execução Orçamental do 3º Trimestre de 2022, para efeitos de cumprimento de obrigação de divulgação prevista na alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro, tendo emitido o presente Relatório.

II. RESPONSABILIDADES

É da responsabilidade do Conselho de Administração, nos termos das disposições legais e estatutárias, a execução do orçamento anual, bem como o seu reporte nos termos da legislação em vigor.

A nossa responsabilidade consiste em verificar a execução orçamental, competindo-nos emitir um relatório baseado no nosso trabalho.

III. 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.

IV. TRABALHOS EFETUADOS

Procedemos à análise da informação financeira disponível, nomeadamente análise do balancete e mapas de controlo da execução orçamental disponibilizados pela entidade, referentes ao terceiro trimestre de 2022 da **PMUGEST – POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M. (PMUGEST)**, com a profundidade considerada necessária nas circunstâncias.

No decurso do nosso trabalho, efetuámos diversos procedimentos e verificações, dos quais destacamos:

- a. Acompanhamento da gestão da Entidade através de contactos e reuniões efetuadas com a Administração e com outros responsáveis administrativos, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
- b. Análise das políticas contabilísticas adotadas pela Entidade, em especial, no que se refere à sua adequação e consistência;
- c. A aplicação, ou não, do princípio da continuidade;
- d. Análise dos desvios existentes nos investimentos entre valores orçamentados e os valores realizados;
- e. Procedimentos de revisão analítica, verificações e testes substantivos à informação financeira que nos foi facultada, com a frequência, extensão e profundidade consideradas adequadas em função da materialidade e importância relativa das rubricas.

Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente Relatório sobre a Execução Orçamental do 3.º trimestre de 2022.

1. Análise de realização do investimento

No final do período em análise, a Entidade apresenta um grau de realização de 73,54% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2022 (PAO22), o qual se apresenta do seguinte modo:

Investimento	Valores em euros					
	PAO 2022	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total acumulado	Grau de execução
Serviços Urbanos	0,0			11 495,0	11 495,0	N/A (*)
Serviços Agroflorestais	81 000,0			84 800,0	84 800,0	104,69%
Publicidade	65 900,0			17 980,0	17 980,0	27,28%
Estacionamento	5 000,0				0,0	0,00%
Café-Concerto	0,0				0,0	0,00%
Sede - Área Administrativa	3 500,0				0,0	0,00%
	155 400,0	0,0	0,0	114 275,0	114 275,0	73,54%

(*) Não foi previsto no Orçamento de 2022 investimento na rubrica "Serviços Urbanos", pelo que não é possível apurar o respetivo grau de execução.

2. Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2022

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2022, com o seguinte resumo:

Valores em euros

Conta	Descrição	PAO 2022	30/09/2022	Valor por executar	Grau de execução
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	28 400	10 774	17 625	37,94%
62	Fornecimento e serviços externos	472 687	334 921	137 766	70,85%
63	Gastos com pessoal	1 083 697	834 982	248 715	77,05%
64	Gastos de depreciação e de amortização	75 359	47 261	28 099	62,71%
65	Perdas por imparidade	5 421	0	5 421	0,00%
66	Perdas por reduções de justo valor	0	0	-	0,00%
67	Provisões do período	0	0	-	0,00%
68	Outros gastos	12 546	5 518	7 027	43,99%
69	Gastos de financiamento	6 175	313	5 862	5,07%
Total dos Gastos		1 684 285	1 233 770	450 515	73,25%
71	Vendas	18 500	12 945	5 555	69,97%
72	Prestações de serviços	1 682 012	1 284 171	397 842	76,35%
73	Variações nos inventários da produção	0	0	-	0,00%
74	Trabalhos para a própria entidade	0	0	-	0,00%
75	Subsídios à exploração	4 483	9 481	(4 998)	211,47%
76	Reversões	0	3 137	(3 137)	0,00%
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0	0	-	0,00%
78	Outros rendimentos	15 166	21 900	(6 734)	144,41%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	149	96	53	64,42%
Total dos Rendimentos		1 720 311	1 331 730	388 581	77,41%
Resultado antes de impostos		36 026	97 960	61 934	271,92%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de setembro 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 alguns que se realizam no todo ou em maior parte num ou noutro trimestre do ano.

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.

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

- os Gastos registaram um grau de execução de 73,25%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 77,41%, gerando um resultado antes de impostos de 97.960 euros a 30 de setembro de 2022;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - A rubrica de *Fornecimentos e serviços externos*, com uma execução a setembro de 2022 de 334.921 euros e um orçamento anual de 472.687 euros, representa uma execução de cerca de 70,85%;
 - No que respeita aos *Gastos com o pessoal*, no final do 3.º Trimestre de 2022, o valor executado encontra-se acima do orçamentado devido essencialmente a: (i) atualizações do SMN, (ii) acréscimo de custos com o Seguro de Acidentes de Trabalho, e (iii) investimento em fardamento;
 - A rubrica de *Gastos de depreciação e amortização* encontra-se com uma execução abaixo dos 75%, pelo facto do investimento orçamentado, ter ocorrido neste trimestre.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se em 1.284.171 euros, correspondendo a 76,35% do montante orçamentado para o ano de 2022.

V. CONCLUSÃO

Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da execução orçamental do trimestre findo em 30 de setembro de 2022, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tal informação contenha distorções materialmente relevantes face aos registos contabilísticos da **PMUGEST - POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.**.

Lisboa, 14 de novembro de 2022

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



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