

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 4º 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 4º 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 consequentemente, 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 quarto 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:

- 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;
- Análise das políticas contabilísticas adotadas pela Entidade, em especial, no que se refere à sua adequação e consistência;
- A aplicação, ou não, do princípio da continuidade;
- Análise dos desvios existentes nos investimentos entre valores orçamentados e os valores realizados;
- 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 4.º trimestre de 2022.

1. Análise de realização do investimento

No final do período em análise, a Entidade apresenta um grau de realização de 190,74% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2022 (PAO22), o qual se apresenta do seguinte modo:

Valores em euros

Investimento	PAO 2022	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total acumulado	Grau de execução
Serviços Urbanos	0,0			11 495,0	177 500,0	188 995,0	N/A (*)
Serviços Agroflorestais	81 000,0			84 800,0		84 800,0	104,69%
Publicidade	65 900,0			17 980,0	4 641,0	22 621,0	34,33%
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	182 141,0	296 416,0	190,74%

(*) 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	31/12/2022	Valor por executar	Grau de execução
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	28 400	12 746	15 654	44,88%
62	Fornecimento e serviços externos	472 687	431 270	41 417	91,24%
63	Gastos com pessoal	1 083 697	1 058 916	24 781	97,71%
64	Gastos de depreciação e de amortização	75 359	68 954	6 406	91,50%
65	Perdas por imparidade	5 421	6 733	(1 311)	124,19%
66	Perdas por reduções de justo valor	0	458	(458)	0,00%
67	Provisões do período	0	0	-	0,00%
68	Outros gastos	12 546	6 731	5 814	53,65%
69	Gastos de financiamento	6 175	393	5 781	6,37%
Total dos Gastos		1 684 285	1 586 201	98 084	94,18%
71	Vendas	18 500	17 611	889	95,20%
72	Prestações de serviços	1 682 012	1 657 032	24 980	98,51%
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	11 975	(7 491)	267,09%
76	Reversões	0	4 644	(4 644)	0,00%
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0	0	-	0,00%
78	Outros rendimentos	15 166	43 100	(27 934)	284,19%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	149	171	(21)	114,38%
Total dos Rendimentos		1 720 311	1 734 532	-14 222	100,83%
Resultado antes de impostos		36 026	148 331	112 306	411,74%

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

- os Gastos registaram um grau de execução de 94,18%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 100,83%, gerando um resultado antes de impostos de 148.331 euros a 31 de dezembro de 2022;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de *Fornecimentos e serviços externos*, com uma execução a dezembro de 2022 de 431.270 euros e um orçamento anual de 472.687 euros, representa uma execução de cerca de 91,24%;

- No que respeita aos *Gastos com o pessoal*, no final do 4.º Trimestre de 2022, o valor executado encontra-se próximo do previsto (97,71%);
 - A rubrica de *Gastos de depreciação e amortização* encontra-se com uma execução 91,50%.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
- Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se em 1.657.032 euros, correspondendo a 98,51% do montante orçamentado para o ano de 2022.

V. CONCLUSÃO

Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da execução orçamental do quarto findo em 31 de dezembro 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, 15 de março de 2023

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



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