

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

REPORT
FINANCEIRO

2022

Execução Orçamental e Reporte Financeiro

3º Trimestre de 2022

ÍNDICE

Considerações Gerais.....	3
1. Execução Orçamental	4
2. Investimento.....	5
3. Principais Indicadores.....	6
4. Situação Económica.....	7
5. Demonstração de Resultados	12
6. Balanço	13

Considerações Gerais

Tendo em conta a alínea i) do número 1 do artigo 44º do Decreto-Lei n.º 133/2013 de 3 de outubro e os estatutos da PMUGEST - Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M, são apresentados os documentos de execução orçamental relativos ao 3º trimestre de 2022, com vista a informar o Órgão Executivo do Município de Pombal da informação intercalar que permita avaliar a evolução da atividade e dos resultados da Empresa.

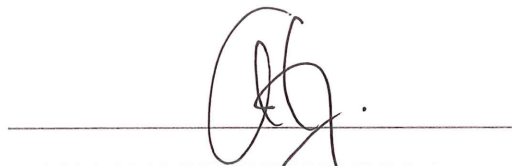
Pombal, 08 de novembro de 2022.

O Presidente do Conselho de Administração



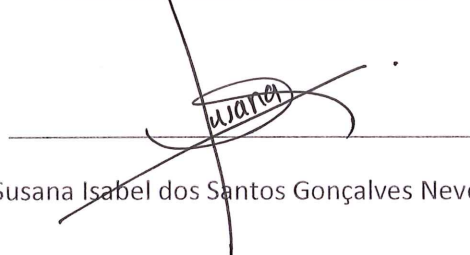
João Manuel Vieira Cordeiro

A Administradora Executiva



Ana Cristina Jorge Gonçalves

A Administradora não Executiva



Susana Isabel dos Santos Gonçalves Neves

1. Execução Orçamental

Quadro 1 – Execução Orçamental

Acumulado	Real	Orçamento anual	Valor por Executar	% execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	- 10 774 €	- 28 400 €	17 625,23 €	38%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	- 334 921 €	- 472 687 €	137 766,52 €	71%
63 - Gastos com o Pessoal	- 834 982 €	- 1 083 697 €	248 715,38 €	77%
64 - Gastos/reversões de Amortização	- 47 261 €	- 75 359 €	28 098,50 €	63%
65 - Perdas por Imparidade	- €	- 5 421 €	5 421,44 €	-
68 - Outros Gastos e Perdas	- 5 518 €	- 12 546 €	7 027,12 €	44%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	- 313 €	- 6 175 €	5 861,50 €	5%
Total de gastos	- 1 233 769 €	- 1 684 285 €	450 515,69 €	73%
71 - Vendas	12 945 €	18 500 €	5 555 €	70%
72 - Prestações de Serviços	1 284 171 €	1 682 012 €	397 842 €	76%
75 - Subsídios à Exploração	9 481 €	4 483 €	- 4 997,68 €	211%
76 - Reversões	3 137 €	- €	- 3 136,66 €	-
77 - Ganhos em justo valor	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	21 900 €	15 166 €	- 6 734,35 €	144%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	96 €	149 €	53,05 €	64%
Total de rendimentos	1 331 730 €	1 720 311 €	388 580,92 €	77%
Resultado	97 960 €	36 026 €	61 935 €	272%

Com base no documento acima, é possível verificar uma execução de 77% ao nível dos rendimentos e de 73% no que diz respeito aos Gastos.

Quando comparado ao que foi projetado nos instrumentos de Gestão Previsional para o presente ano, assiste-se a um desvio favorável de 61 935€.

2. Investimento

No Plano de Atividades para 2022, foi projetado um investimento global anual de 155 400€. Durante o período em análise, a PMUGEST, E.M. adquiriu 114 275€ em novos equipamentos necessários para o bom desempenho das diversas atividades, representando uma execução de 73,54% do orçamento.

Investimento	Previsional	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
Café Concerto					- €
Cafeteria do Castelo					- €
Estacionamento	5 000,00 €				- €
Geral					- €
Serviços Urbanos				11 495,00 €	11 495,00 €
Serviços Agro Florestais	81 000,00 €			84 800,00 €	84 800,00 €
Publicidade	65 900,00 €			17 980,00 €	17 980,00 €
Serviços Administrativos	3 500,00 €				- €
Total	155 400,00 €	- €	- €	114 275,00 €	114 275,00 €

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

- Aquisição de Outdoor digital- viaduto (Publicidade)
- Aquisição de Trator (Serviços Florestais)
- Aquisição de Lavadora de Pavimentos (Serviços Urbanos)
- Aquisição de Triturador Agrícola (Serviços Florestais)

3. Principais Indicadores

Quadro 2 – Indicadores Financeiros

	30.09.2021	30.09.2022	Var.	Var. (%)
Demonstração da Posição Financeira				
Capital Próprio	865 861 €	989 633 €	123 772 €	14%
Ativo Total	1 288 284 €	1 363 628 €	75 344 €	6%
Passivo	422 423 €	373 995 €	48 428 €	-11%
Investimentos	142 379 €	114 275 €	-28 104 €	-20%
Autonomia Financeira (%)	67%	73%	5,36%	
Liquidez Geral	2,29	2,68	0,39	17%
Conta de Exploração				
EBITA	76 989 €	145 220 €	68 231 €	89%
Resultados Líquidos	34 339 €	97 960 €	63 620 €	185%
Recursos Humanos	75	58	17	-23%

No final do 3º trimestre de 2022 a autonomia financeira é de 73%, o ativo ascende a 1,363M€ e o capital próprio e passivo rondam os 990 mil euros e os 374 mil euros respetivamente.

O Resultado Líquido do Período regista um incremento de 63 620€ (+185%), face ao 3º trimestre de 2021, atingindo os 97 960€.



4. Situação Económica

Quadro 3 – Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços			
	30.09.2021	30.09.2022	Var.	Var. (%)
Serviços Urbanos	692 152 €	718 576 €	26 424 €	4%
Serviços Florestais	211 694 €	187 908 €	- 23 785 €	-11%
Estacionamento	124 527 €	159 368 €	34 841 €	28%
Publicidade	142 809 €	153 533 €	10 724 €	8%
Café Concerto	1 709 €	- €	- 1 709 €	0%
Cafetaria	- €	- €	- €	0%
Coffee Break	- €	6 187 €	6 187 €	0%
Bodo	- €	70 854 €	70 854 €	0%
Geral	- €	690 €	690 €	0%
Total	1 172 890 €	1 297 116 €	124 226 €	11%

Os Serviços Urbanos registam, no 3º trimestre, um aumento de faturação na ordem dos 26 424€ (+4%) face a igual período de 2021. O valor obtido justifica-se, em parte, pelo maior número de horas prestadas em equipamentos.

Os Serviços Florestais apresentam em termos percentuais uma redução de 11% referente ao nível global de faturação. De ressaltar, que, existe em curso uma obra à data de encerramento do 3º trimestre ao cliente Associação Florestal de Ansião para a Limpeza da Mata Nacional do Urso (no montante estimado de 22 000€) que se reflete nas contas. Esta situação explica, em parte, a variação negativa ao nível de faturação dos Serviços Florestais.

Em termos percentuais, foi a área de Estacionamento que apresentou o maior crescimento face ao período homólogo registando um aumento de 28%. Esta variação é justificada pelo aumento da taxa de ocupação e pela utilização de novas formas de pagamento (aplicação VIA VERDE e/ou referência Multibanco), que contribuíram também para alavancar a receita do Estacionamento de Duração Limitada à superfície.

Desde abril de 2022, que a PMUGEST, E.M. deixou de ter a competência de gestão e exploração do Café Concerto e da Cafetaria do Castelo, prestando apenas o serviço pontual de coffee break, que apresentou uma receita de 6 187€.



Em termos absolutos, a rubrica das Festas do Bodo foi a que apresentou maior incremento ao nível da faturação no decurso do 3.º trimestre de 2022, contribuindo com 70 854€ para o Volume de Negócios.

Quadro 4 – Estrutura de Rendimentos – 3º trimestre

	3.ºT 2021	3.ºT 2022	Var.	Var. (%)
71 - Vendas	14 701 €	12 945 €	- 1 756 €	-12%
72 - Prestação de Serviços	1 158 188€	1 284 171 €	125 982 €	11%
75 - Subsídios à Exploração	15 541 €	9 481 €	- 6 060 €	-39%
76 - Reversões	3 577 €	3 137 €	- 441 €	-12%
77 - Ganhos por aumentos de Justo Valor	12 €	- €	- 12 €	-100%
78 - Outros Rendimentos	15 721 €	21 900 €	6 179 €	39%
79 - Juros, Dividendos e outros rendimentos	310 €	96 €	- 214 €	-69%
Total de Rendimentos	1 208 051 €	1 331 730 €	123 678 €	10%

No 3.º trimestre de 2022, registou-se um incremento de 123 678€ ao nível global de Rendimentos face a 2021, contribuindo favoravelmente para este resultado a rubrica de Prestação de Serviços com 125 982€.

O aumento registado de 11% na rubrica de Prestação de Serviços, face a igual período homólogo, está relacionado, em grande parte, com:

1. Em 2022, registou-se uma maior taxa de utilização do Estacionamento de Duração Limitada que proporcionou um aumento de 34 841€ na receita.;
2. Incremento do número de serviços prestados nos Serviços Urbanos;
3. Exploração Comercial das tradicionais festas do BODO, que proporcionaram uma receita de 70 854€;
4. Em 2022, a área da Publicidade registou uma melhoria em termos absolutos de 10 724€ face a 2021, explicado em parte, pelo aumento da taxa de ocupação em conjunto com o facto de a Empresa disponibilizar uma nova estrutura digital;

A rubrica de Outros Rendimentos, apresenta um acréscimo de 6 179€ no 3.º trimestre de 2022, face ao período homólogo, devido à venda de imobilizado obsoleto, ou, em fim de vida, decorrente do processo Anúncio 01/2022.

Quadro 5 – Estrutura de Gastos – 3º trimestre

	3ºT2021	3ºT2022	Var.	Var. (%)
61 - CMVMC	12 817 €	10 774 €	- 2 042 €	-16%
62 - FSE	298 453 €	334 921 €	36 468 €	12%
63 - Gastos com o pessoal	811 465 €	834 982 €	23 517 €	3%
64 - Gastos de Depreciação e Amortização	42 650 €	47 261 €	4 611 €	11%
68 - Outros Gastos	3 758 €	5 518 €	1 761 €	47%
69 - Gastos de financiamento	4 570 €	313 €	- 4 257 €	-93%
Total de Gastos	1 173 712 €	1 233 770 €	60 058 €	5%

No decurso do 3.º trimestre de 2022 regista-se um incremento de 60 058€ ao nível global de Gastos, sendo a rubrica de Fornecimentos e Serviços externos a que mais aumentou.

Ao nível da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, regista-se um incremento da despesa de 36 468€, devido ao aumento do custo dos Combustíveis, Publicidade, Trabalhos especializados, Rendas e Alugueres e outros Serviços.

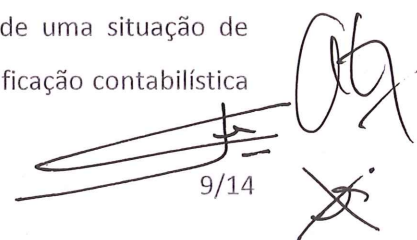
A Empresa teve ao seu serviço em termos médios 69 pessoas (retirando o efeito do absentismo) em 2021 comparativamente com 66 pessoas em 2022. Esta diminuição não foi suficiente para combater os fatores que influenciaram o acréscimo de Gastos com o Pessoal em 23 517€ face a 2021, tais como:

- Atualização do Salário Mínimo Nacional num universo de 53 trabalhadores;
- Acréscimo de custos com o Seguro de Acidentes de Trabalho;
- Investimento em fardamento.

O aumento de 4 611€ apresentado na rubrica de Gastos de Depreciação e Amortizações está diretamente relacionado com o elevado nível de investimento realizado nos últimos exercícios económicos.

A redução registada no Custo das Mercadorias Vendidas está associada à diminuição dos custos de produção na área da Publicidade por via de um novo contrato de fornecimento.

Em relação à redução registada em Gastos de Financiamento, trata-se de uma situação de reclassificação de natureza. No 4º trimestre de 2021, ocorreu uma reclassificação contabilística



referente às despesas bancárias, que se encontravam mensuradas numa conta da classe 69 tendo sido transferidas e reclassificadas contabilisticamente como uma conta da classe 62.

Quadro 6 – Detalhe de Fornecimentos e Serviços Externos– 3º trimestre

62 - Fornecimentos e Serviços Externos	Acumulado set 2021	Acumulado Set2022	Var.	Var%
621- Subcontratos	22 270	4 990	(17 280)	-78%
6221 - Trab. Especializados	26 053	30 989	4 937	19%
6222 - Publicidade e Propaganda	1 070	5 912	4 842	453%
6223 - Vigilância e segurança	1 174	676	(498)	-42%
6224 - Honorários	2 205	4 588	2 383	108%
6225 - Comissões	-	-	-	-
6226 - Conservação e reparação	79 121	82 401	3 280	4%
6228 - Outros	19	4 870	4 851	25708%
6231 - Ferramentas e utensílios desgaste rápido	9 387	11 451	2 064	22%
6232 - Livros e documentação técnica	-	-	-	-
6233 - Material de escritório	5 937	5 780	(157)	-3%
6234 - Artigos para Oferta	25	88	63	-
6238 - Outros	1 998	1 845	(154)	-8%
6241 - Eletricidade	4 671	4 445	(226)	-5%
6242 - Combustíveis	93 589	113 373	19 783	21%
6243 - Água	1 001	1 068	67	7%
6251 - Deslocações e estadas	3 418	73	(3 344)	-98%
6258 - Outros	1 300	396	(904)	-
6261- Rendas e alugueres	11 244	17 159	5 915	53%
6262 - Comunicação	9 102	5 454	(3 649)	-40%
6263 - Seguros	18 950	16 322	(2 629)	-14%
6265 - Contencioso e notariado	2 491	1 694	(797)	-32%
6266 - Despesas de representação	614	272	(341)	-
6267 - Limpeza, higiene e conforto	2 126	2 359	234	11%
6268 - Outros serviços	689	18 717	18 028	2615%
Total	298 453	334 921	36 468	12%

Regista-se um incremento de 12% ao nível de Fornecimentos e Serviços Externos que se traduz, em termos absolutos, num aumento de 36 468€ face a 2021, desencadeado pelo aumento do preço dos combustíveis, pela Publicidade, pelos Trabalhos Especializados, Rendas e Alugueres e Outros Serviços.

Ao nível da Conservação e Reparação é expectável que se registem valores superiores ao ano transato pelo facto de as viaturas pesadas terem uma extensa vida útil, exigindo uma manutenção constante para garantir o bom funcionamento.

A maior variação, em termos percentuais, ocorre na subconta 6268- *Outros Serviços*, motivada pelo reconhecimento do Resultado Líquido das Festas do Bodo de 2022 que, segundo o protocolo de colaboração, deve ser devolvido à Câmara Municipal de Pombal.

O aumento registado na rubrica de Publicidade e Trabalhos Especializados é explicado predominantemente pela colaboração nas Festas do Bodo 2022, dado que, foi da responsabilidade da PMUGEST, E.M. assegurar a adjudicação da Vigilância e Segurança e a produção gráfica do evento.

Existem rubricas que registaram uma diminuição, sendo as mais expressivas: Subcontratos, Deslocações e Estadas, Comunicação e Seguros contribuindo favoravelmente para uma melhoria do Resultado Líquido final da Empresa.

A principal causa que explica a descida da rubrica de Subcontratos está elencada ao facto de, em 2021, a Empresa ter recorrido à subcontratação para executar uma Faixa de Gestão de Combustível, situação que não se verificou em 2022.

A descida evidenciada em Deslocações e Estadas está relacionada com o facto de, no 3º trimestre, a PMUGEST, E.M., executar serviços maioritariamente no Concelho de Pombal e zonas limítrofes.

A rubrica dos Seguros regista um decréscimo por via da redução da alienação de alguns equipamentos e da renegociação do custo das apólices.

A diminuição registada na rubrica de comunicação resulta do decréscimo do número de envios associados aos procedimentos de identificação de condutor, no âmbito da gestão dos autos de contraordenação no Estacionamento de Duração Limitada.



5. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	30/09/2021	30/09/2022	Variação	Var. (%)
Vendas e serviços prestados	1 172 890 €	1 297 116 €	124 226 €	11%
Subsídios à exploração	15 541 €	9 481 €	- 6 060 €	-39%
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 12 817 €	- 10 774 €	2 042 €	-16%
Fornecimentos e serviços externos	- 298 453 €	- 334 921 €	- 36 468 €	12%
Gastos com o pessoal	- 811 465 €	- 834 982 €	- 23 517 €	3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	3 577 €	3 137 €	- 441 €	-12%
Aumentos/Reduções de justo valor	12 €	- 12 €	- 12 €	
Outros rendimentos e ganhos	16 031 €	21 996 €	5 965 €	37%
Outros gastos e perdas	- 8 328 €	- 5 831 €	2 496 €	-30%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	76 989 €	145 220 €	68 231 €	
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 42 650 €	- 47 261 €	- 4 611 €	11%
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)				
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	34 339 €	97 960 €	63 620 €	185%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados				
Resultado antes de impostos	34 339 €	97 960 €	63 620 €	185%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	34 339 €	97 960 €	63 620 €	185%

6. Balanço

	set/21	set/22	Variação	Var. (%)
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	297 163 €	340 971 €	43 807 €	15%
Goodwill	6 375 €	4 875 €	- 1 500 €	-24%
Ativos Intangíveis	3 212 €	1 527 €	- 1 686 €	-52%
Outros investimentos financeiros	12 849 €	13 041 €	192 €	1%
	319 599 €	360 413 €	40 814 €	13%
Ativo Corrente				
Inventários	2 415 €	301 €	- 2 113 €	-88%
Clientes	172 281 €	201 556 €	29 275 €	17%
Estado e outros entes públicos	3 905 €	9 279 €	5 375 €	138%
Outros créditos a receber	191 112 €	95 081 €	- 96 031 €	-50%
Diferimentos	32 139 €	24 324 €	- 7 815 €	-24%
Caixa e depósitos bancários	566 834 €	672 674 €	105 840 €	19%
	968 685 €	1 003 215 €	34 530 €	4%
Total do Ativo	1 288 284 €	1 363 628 €	75 344 €	6%
Capital próprio				
Capital Subscrito	325 000 €	325 000 €	- €	0%
Reservas Legais	43 887 €	49 999 €	6 112 €	14%
Resultados Transitados	463 426 €	518 432 €	55 007 €	12%
Outras variações no capital próprio	- 791 €	- 1 758 €	- 967 €	-122%
Resultado líquido do período	34 339 €	97 960 €	63 620 €	185%
Total do Capital próprio	865 861 €	989 633 €	123 772 €	14%
Passivo				
Fornecedores	27 953 €	34 535 €	6 583 €	24%
Estado e outros entes públicos	70 468 €	54 464 €	- 16 005 €	-23%
Outras dividas a pagar	316 871 €	279 809 €	- 37 061 €	-12%
Diferimentos	7 132 €	5 187 €	- 1 945 €	-27%
Total do Passivo	422 423 €	373 995 €	- 48 428 €	-11%
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 288 284 €	1 363 628 €	75 344 €	6%

