

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º SEMESTRE

REPORT
FINANCEIRO

2023



POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

WWW.PMUGEST.PT

ÍNDICE

<i>Considerações Gerais</i>	3
1. <i>Execução Orçamental</i>	4
2. <i>Investimento</i>	5
3. <i>Principais Indicadores</i>	6
4. <i>Situação Económica</i>	7
5. <i>Demonstração de Resultados</i>	11
6. <i>Balanço</i>	12

Considerações Gerais

Tendo em conta a alínea i) do número 1 do artigo 44º do Decreto-Lei nº 133/2013 de outubro e os seus estatutos da PMUGEST - Pombal Manutenção Urbana e Gestão, E.M, são apresentados os documentos de execução orçamental relativos ao 1º semestre de 2023, com vista a informar o Órgão Executivo do Município de Pombal da informação intercalar que permite avaliar a evolução da atividade e dos resultados da PMUGEST,E.M..

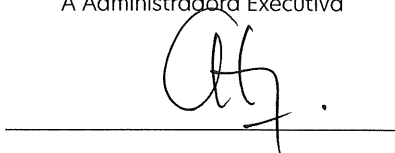
Pombal, 17 de agosto de 2023.

O Presidente do Conselho de Administração



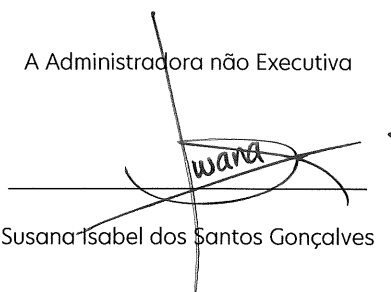
João Manuel Vieira Cordeiro

A Administradora Executiva



Ana Cristina Jorge Gonçalves

A Administradora não Executiva



Susana Isabel dos Santos Gonçalves

1. Execução Orçamental

Total - 1º Semestre	Real	Orçamento anual		
			Valor por executar	% Execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	5 299 €	16 212 €	10 913 €	33%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	173 944 €	526 238 €	352 295 €	33%
63 - Gastos com o Pessoal	509 069 €	1 041 806 €	532 736 €	49%
64 - Gastos/reversões de Amortização	47 207 €	140 851 €	93 644 €	34%
65 - Perdas por Imparidade	- €	5 421 €	5 421 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	2 687 €	4 320 €	1 633 €	62%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	50 €	261 €	211 €	19%
Total de gastos	738 256 €	1 735 109 €	996 853 €	43%
71 - Vendas	6 075 €	10 000 €	3 925 €	61%
72 - Prestações de Serviços	839 097 €	1 789 108 €	950 011 €	47%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	540 €	21 543 €	21 003 €	3%
76 - Reversões	4 993 €	-	4 993 €	-
77 - Ganhos em justo valor	- €	-	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	9 571 €	3 148 €	6 423 €	304%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	66 €	155 €	89 €	43%
Total de rendimentos	860 342 €	1 823 954 €	963 612 €	47%
Resultado	122 086 €	88 845 €	-	137%

Com base no quadro acima, conclui-se que a PMUGEST,E.M., apresenta uma execução de 47% ao nível de rendimentos e uma execução de 43% do total de gastos estimados em orçamento anual, refletindo um esforço no controlo e redução de custos.

2. Investimento

No Plano de Atividades para 2023, foi previsto um investimento no valor global de 298 500€ para aquisição de um conjunto de equipamentos, sendo que 84% do investimento previsto para 2023 está associado à diversificação de serviços a prestar ao Município de Pombal na área da recolha de resíduos que implicam a aquisição de novos equipamentos.

Ao longo do 1º trimestre de 2023, a PMUGEST, E.M. iniciou o investimento na área da publicidade com a iluminação de estruturas publicitárias conforme previsto no orçamento anual para 2023. No 2º trimestre investiu-se na aquisição de duas alfaiais agrícolas, quatro roçadoras e um soprador para melhorar os Serviços AgroFlorestais conforme previsto em Orçamento. Por fim, procedeu-se a uma grande reparação no veículo Lava Contentores cuja intervenção visou um conjunto de reparações à estrutura, ao sistema de lavagem, à revisão e substituição de elementos danificados, bem como à pintura e polimento geral do veículo. O objetivo principal deste investimento passou por aumentar a vida útil do equipamento, adequando-o ao seu normal e correto funcionamento, garantindo a qualidade do serviço prestado.

No final do 1º semestre de 2023 a PMUGEST, E. M. apresenta uma execução de 12,54% ao nível do investimento face ao Plano de Atividades e Orçamento aprovado para o presente exercício.

Investimento Realizado 2023

Investimento	Previsional (PAO 2023)	1º Trimestre	2º Trimestre	Total
Estacionamento	10 000,00 €			- €
Serviços Urbanos	250 000,00 €		27 255,95 €	27 255,95 €
Serviços Agro Florestais	6 500,00 €		5 777,01 €	5 777,01 €
Publicidade	32 000,00 €	4 406,40 €		4 406,40 €
Total	298 500,00 €	4 406,40 €	33 032,96 €	37 439,36 €



3. Principais Indicadores

	30.06.2023	30.06.2022	Var.	Var. (%)
Demonstração da Posição Financeira				
Capital Próprio	1 116 436 €	1 013 054 €	103 382 €	10%
Ativo Total	1 445 065 €	1 448 626 €	- 3 561 €	0%
Passivo	328 629 €	435 572 €	- 106 943 €	-25%
Investimentos	37 439 €	- €	37 439 €	
Autonomia Financeira (%)	77%	70%	7p.p	10%
Liquidez Geral	2,86	2,67	0,20	7%
Conta de Exploração				
EBITA	122 086 €	121 381 €	705 €	1%
Resultados Líquidos	122 086 €	121 381 €	705 €	1%
Recursos Humanos				

N.º de colaboradores em termos médios durante 1S (exceto as baixas prolongadas)

55

67

-12

Volume de negócios

845 172 €

861 832 €

- 16 659,56 €

Rácio (VN/n.º trabalhadores)

15 366,76 €

12 863,16 €

2 503,61 €

No final do 1º semestre de 2023 a autonomia financeira é de 77%, o ativo ascende a 1 445 065€ e o capital próprio e passivo rondam 1 116 436 € e 328 629€ respetivamente.

A PMUGEST, E.M. reforçou ao longo do 1º semestre de 2023 em 7p.p a Autonomia Financeira demonstrando uma reduzida dependência face aos capitais alheios.

Uma das principais vantagens do recurso ao indicador da Liquidez Geral está no facto de permitir à PMUGEST, E.M. antecipar-se no que respeita a problemas de solvência futuros (num horizonte temporal até um ano), sendo aceitáveis valores superiores a 1. Analisando, o quadro acima, a PMUGEST, E.M. apresenta bons indícios da sua não dificuldade em cumprir as dívidas para com terceiros recorrendo aos seus meios líquidos.

O Resultado Líquido do Período regista uma melhoria de 705€ (+1%), face ao 1º semestre de 2022, atingindo os 122 086€.

No decurso do 1º semestre de 2023, apesar da redução do número de colaboradores, regista-se um aumento na eficiência dos serviços prestados através do aumento do rácio do Volume de Negócios por colaborador em 2 504€ (+20%).

4. Situação Económica

Quadro 1 – Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços			
	30.06.2023	30.06.2022	Var.	Var. (%)
Serviços Urbanos	423 562 €	474 453€	- 50 891 €	-11%
Serviços Florestais	141 783 €	145 586€	- 3 803 €	-3%
Estacionamento	108 407 €	98 466€	9 941 €	10%
Publicidade	126 605 €	98 897€	27 708 €	28%
Bodo	41 753 €	39 842€	1 911 €	5%
Coffee Breaks	3 061 €	3 897€	- 836 €	-21%
Geral		690€	- €	-100%
Total	845 172 €	861 832€	-16 660€	-2%

Os Serviços Urbanos registaram no 1º Semestre uma quebra da faturação na ordem dos 11%, justificada pela redução de serviços de limpeza nos edifícios municipais, na medida em que o Município optou por assegurar internamente os serviços de limpeza em 5 pavilhões desportivos e na central de camionagem. Acresce, ainda, o facto da PMUGEST, E.M., ter procedido a uma intervenção profunda no veículo lava contentores o que impediu a prestação do serviço de lavagem em todo o primeiro trimestre de 2023.

Os Serviços Agroflorestais apresentam uma diminuição de faturação na ordem dos 3%. Justificado pelo facto da PMUGEST, E.M. não ter executado a limpeza de Faixas de Gestão de Combustíveis, situação que ocorreu em 2022, acrescentando ainda o facto de se ter assistido a uma ausência pontual dos recursos humanos disponíveis, maioritariamente nos meses de março e abril, uma vez que, os colaboradores tinham até 30 de abril para proceder ao gozo de férias e folgas pendentes de anos anteriores. Mesmo existindo estas duas condicionantes, a área dos Serviços AgroFlorestais conseguiu manter valores próximos ao mesmo período do ano transato, fruto da angariação de novos clientes e realização de novas parcerias, onde se destaca a Biond com o projeto desenvolvido na freguesia de Almagreira "Melhor Floresta" financiado a 100% pelo PRR.

O Estacionamento regista um incremento de 10% face ao 1.º Semestre de 2022. Salienta-se que a disponibilização de novas formas de pagamento, aplicação VIA VERDE e/ou referência Multibanco, contribuíram também para alavancar a receita do Estacionamento de Duração Limitada à superfície.

A área de Publicidade é a que apresenta o maior crescimento face ao período homólogo registando um aumento de 28%. A introdução de novas estruturas no decurso do ano de 2022 permitiu alavancar os resultados desta área de negócio.

A prestação de serviços no âmbito da organização das Festas do Bodo regista um ligeiro aumento, na ordem dos 5%, face ao período homólogo.

As receitas provenientes da realização de Coffee Breaks diminuíram no 1º Semestre de 2022 em cerca de 21% comparativamente com o mesmo período de 2022, consequência da formalização da concessão do espaço do Café Concerto a uma entidade privada.

Em 2022, registou-se uma receita adicional no 1º Semestre de 2022 de 690€ proveniente da venda de resíduos que se encontravam em armazém, nomeadamente material ferroso e cartão.

Quadro 2 – Estrutura de Rendimentos

	1.ºS 2023	1.ºS 2022	Variação	Var. (%)
71 - Vendas	6 075 €	9 358 €	- 3 283 €	-35%
72 - Prestação de Serviços	839 097 €	852 473 €	- 13 376 €	-2%
75 - Subsídios à exploração	540 €	7 488 €	- 6 948 €	-93%
76 - Reversões de dívidas de clientes	4 993 €	2 218 €	2 775 €	125%
78 - Outros Rendimentos	9 571 €	21 146 €	- 11 575 €	-55%
79 - Juros, Dividendos e outros rendimentos	66 €	29 €	37 €	125%
Total de Rendimentos	860 342 €	892 713 €	- 32 371 €	-4%

A PMUGEST, E.M. no 1.º Semestre de 2023 apurou um decréscimo de 32 371€ ao nível global de Rendimentos face a 2022 devido à diminuição da Prestação de Serviços das áreas de Serviços Urbanos e Serviços AgroFlorestais (13 376€), conjugada com a redução dos Subsídios à Exploração e à diminuição dos Outros Rendimentos. Adicionalmente ver ponto anterior.

Ao nível dos Subsídios à Exploração verificou-se uma diminuição no valor de 6 948€ face a igual período homólogo, explicado pelo facto de, em 2022, a PMUGEST, E.M. ter em curso a medida Convert + e um posto de trabalho apoiado pelo IEFP. Em 2023, apenas se regista um posto de trabalho apoiado pelo IEFP.

A rubrica Reversões de Dívidas de Clientes, apresenta uma subida de 2 775€, face ao período homólogo, devido ao esforço desenvolvido para o recebimento de diversos montantes em dívida de clientes sobre os quais já tinham sido constituídas imparidades.

A rubrica Outros Rendimentos, apresenta um decréscimo face a igual período, no valor de 11 575€, justificada pelos processos de alienação de vários equipamentos concentrados no 1º semestre de 2022 comparativamente a igual período homólogo. Em 2023, apenas se alienou mobiliário e equipamento de som/luz alocados ao antigo espaço do Café Concerto.

Quadro 3 – Estrutura de Gastos

	1ºS2023	1ºS2022	Var.	Var. (%)
61- CMVMC	5 299 €	5 736 €	- 436 €	-8%
62- FSE	173 944 €	196 251 €	- 22 308 €	-11%
63- Gastos Com o pessoal	509 069 €	534 792 €	- 25 722 €	-5%
64- Amortizações do Exercício	47 207 €	30 590 €	16 616 €	54%
68 - Outros Gastos	2 687 €	3 703 €	- 1 016 €	-27%
69- Gastos de financiamento	50 €	259 €	- 209 €	-81%
Total de Gastos	738 256 €	771 332 €	- 33 076 €	-4%

A PMUGEST, E.M. no decurso do 1.º semestre de 2023 registou um decréscimo de 33 076€ ao nível do global de gastos, sendo a rubrica de Gastos com o Pessoal a que mais reduziu, seguindo-se os Fornecimentos e Serviços Externos e por fim Outros Gastos e Perdas.

A diminuição da rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas está diretamente ligada ao decréscimo de vendas de mercadorias (fornecimento de material impresso) verificado no período em análise na área da Publicidade.

Ao nível da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, regista-se uma descida da despesa de 22 308€ devido na sua maioria à redução dos gastos em Conservação e Reparação seguindo-se da diminuição incorrida em Combustíveis. Em termos dos gastos com os combustíveis, o 1º Semestre de 2023 foi marcado por um período de preços médios mais estabilizados e inferiores aos incorridos em igual período homólogo.

No âmbito dos Gastos com o Pessoal o resultado apresentado foi gerado pela redução do número de colaboradores (em termos médios, menos 12 face a 2022) que permitiu reduzir o impacto expectável dos vários aumentos registados em 2023, nomeadamente:

1. Atualização do SMN em 55€ para um universo de 37 trabalhadores;
2. Atualização salarial dos colaboradores que auferem rendimentos superiores ao SMN de acordo com os aumentos estipulados para a Função Pública;
3. Atualização salarial extraordinária de 1% para todos os colaboradores de acordo com o decretado para a Função Pública em maio do presente;
4. Atualização do subsídio de alimentação de 4,70€ para 6€;
5. Valor liquidado no âmbito da indemnização paga a um ex-colaborador no valor de 13 844€;
6. Aumento do valor do Seguro de Acidentes de Trabalho;
7. Investimento em fardamento/EPI's para utilização no Serviço de Limpeza com Roçadoras no valor de 1 675€;
8. Aumento de horas extras, em parte explicado pelo facto de ser imposição legal do gozo integral das férias e folgas transitadas do exercício anterior. Em alguns casos os colaboradores, foram substituídos com recurso a trabalho suplementar de outros colegas. Para além desta situação, a impossibilidade de converter o trabalho suplementar em tempo explica o incremento da rubrica de Trabalho Suplementar.

Na rubrica das Depreciações do Exercício verifica-se um aumento de 16 616€ que está diretamente relacionado com o elevado nível de investimento realizado nos últimos exercícios económicos.



5. Demonstração de Resultados

Rendimentos e Gastos	Períodos		Var. Absoluta	Var. %
	06.2023	06.2022		
Vendas e serviços prestados	845 172 €	861 832 €	(16 660 €)	-2%
Subsídios à exploração	540 €	7 488 €	(6 948 €)	-93%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	(5 299 €)	(5 736 €)	(436 €)	-8%
Fornecimentos e serviços externos	(173 944 €)	(196 252 €)	(22 308 €)	-11%
Gastos com o pessoal	(509 069 €)	(534 792 €)	(25 722 €)	-5%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	4 993 €	2 218 €	(2 775 €)	-125%
Aumentos/reduções de justo valor	-	-	-	-
Outros rendimentos	9 637 €	21 175 €	(11 538 €)	-54%
Outros gastos	(2 737 €)	(3 962 €)	(1 225 €)	-31%
RESULTADO ANTES DE DEPRECIACÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS	169 293 €	151 971 €	17 322 €	11%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(47 207 €)	(30 590 €)	16 616 €	54%
Imparidade de ativos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	-	-	-	-
RESULTADO OPERACIONAL (ANTES DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS)	122 086 €	121 380 €	705 €	1%
Juros e rendimentos similares obtidos			-	-
Juros e gastos similares suportados			-	-
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	122 086 €	121 381 €	705 €	1%
Imposto sobre o rendimento do período	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	122 086 €	121 381 €	705 €	1%

No período em análise, o Resultado Líquido é de 122 086€.

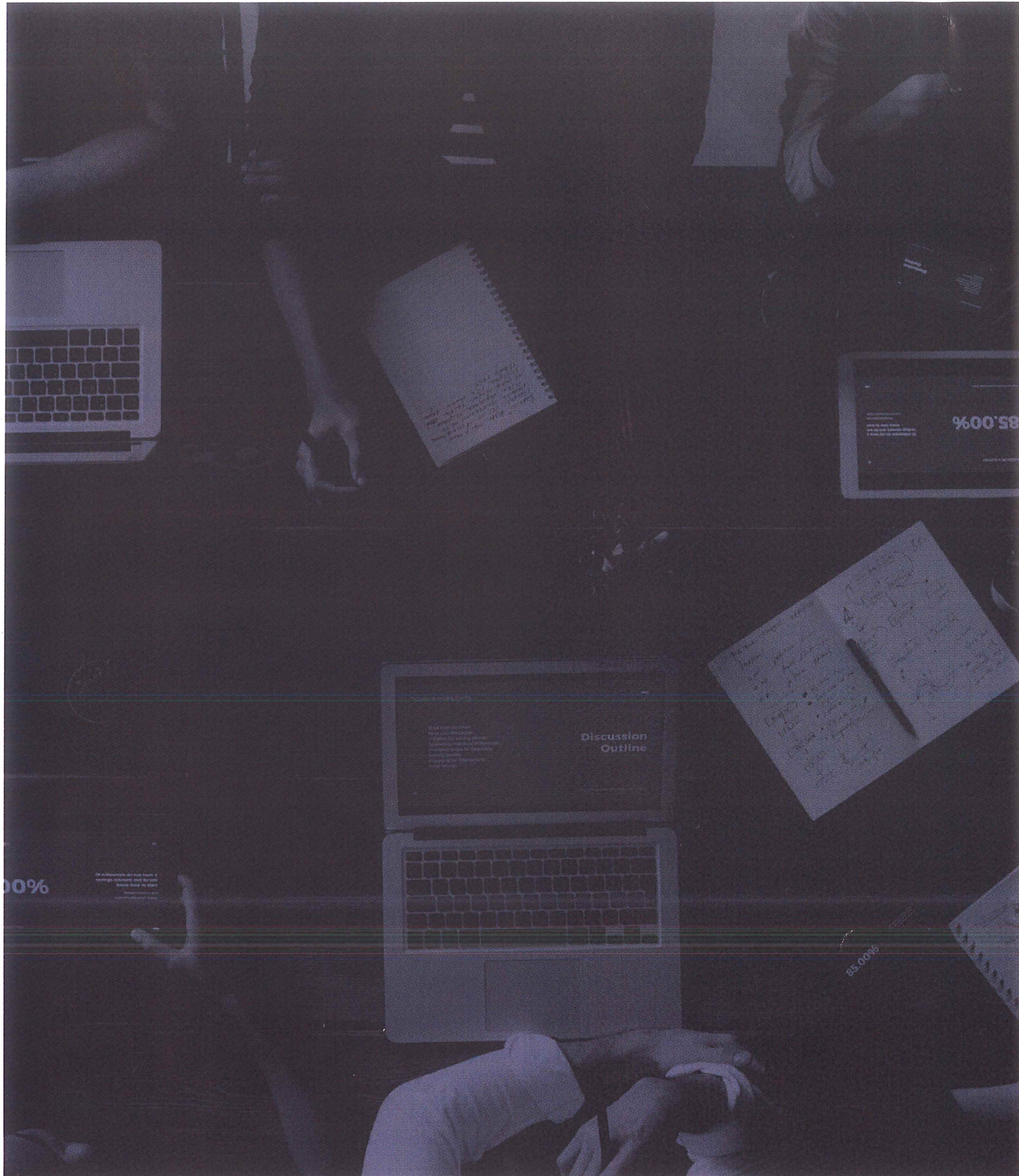
O efeito negativo da diminuição dos Serviços Prestados ao nível dos Serviços Urbanos em conjunto com a diminuição do subsídio à exploração e outros rendimentos e ganhos foi colmatado com a poupança e gestão eficiente do nível dos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos e Gastos com o Pessoal.

Através de um modelo de gestão de contenção e redução de gastos, conciliado com um reforço de investimento em novos equipamentos mais eficientes, foi possível a PMUGEST, E.M. alcançar um incremento de 705€ ao nível do Resultado Líquido do exercício face ao período homólogo.

De salientar, que a PMUGEST, E.M. colabora na Organização das Festas do Bodo numa dinâmica sem fim lucrativo, posto isto, o resultado proveniente desta área será entregue à Câmara Municipal de Pombal. Nesta perspetiva, o Resultado Líquido apurado no 1º Semestre de 2023 está influenciado positivamente em 41 741€ resultante da receita da venda de espaços e Spots publicitários e gastos incorridos até à data. Em termos efetivos e expurgando o efeito do Bodo, o Resultado líquido seria de 80 345€.

6. Balanço

	06.2023	12.2022	Variação	Var. (%)
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	487 456 €	497 497 €	- 10 041 €	-2%
Goodwill	3 750 €	4 500 €	- 750 €	-17%
Ativos Intangíveis	555 €	1 110 €	- 555 €	-50%
Outros investimentos financeiros	12 227 €	13 493 €	- 1 266 €	-9%
	503 987 €	516 600 €	- 12 613 €	-2%
Ativo Corrente				
Inventários	266 €	306 €	- 40 €	-13%
Clientes	263 402 €	154 191 €	109 211 €	71%
Estado e outros entes públicos	31 718 €	327 €	31 391 €	9598%
Outros créditos a receber	94 904 €	59 112 €	35 792 €	61%
Diferimentos	23 739 €	33 988 €	- 10 249 €	-30%
Caixa e depósitos bancários	527 049 €	550 027 €	- 22 978 €	-4%
	941 078 €	797 951 €	143 127 €	18%
Total do Ativo	1 445 065 €	1 314 551 €	130 514 €	10%
Capital próprio				
Capital Subscrito	325 000 €	325 000 €	- €	0%
Reservas Legais	60 267 €	49 999 €	10 268 €	17%
Resultados Transitados	610 842 €	518 432 €	92 410 €	15%
Outras variações no capital próprio	- 1 758 €	- 1 758 €	- €	0%
Resultado líquido do período	122 086 €	102 678 €	19 408 €	16%
Total do Capital próprio	1 116 436 €	994 350 €	122 086 €	12%
Passivo				
Fornecedores	73 862 €	54 583 €	19 279 €	26%
Estado e outros entes públicos	116 647 €	54 283 €	62 364 €	53%
Outras dividas a pagar	132 549 €	191 467 €	- 58 918 €	-44%
Diferimentos	5 571 €	19 867 €	- 14 296 €	-257%
Total do Passivo	328 629 €	320 200 €	8 428 €	3%
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 445 065 €	1 314 551 €	130 514 €	10%



LARGO S. SEBASTIÃO, N.º1 | 3100-455 POMBAL
T. 236 200 450 | PMUGEST@PMUGEST.PT

WWW.PMUGEST.PT  /PMUGEST