



OLIVEIRA, REIS
& ASSOCIADOS,
SROC, LDA.

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

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 1º TRIMESTRE 2023

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 1º Trimestre de 2023, 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 1º trimestre de 2023 da

1/4

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 1.º trimestre de 2023.

1. Análise de realização do investimento

No final do período em análise, a Entidade apresenta um grau de realização de 1,48% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2023 (PAO23), o qual se apresenta do seguinte modo:

Valores em euros

Investimento	PAO 2023	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total acumulado	Grau de execução
Serviços Urbanos	250 000,0					0,0	0,00%
Serviços Agroflorestais	6 500,0					0,0	0,00%
Publicidade	32 000,0	4 406,4				4 406,4	13,77%
Estacionamento	10 000,0					0,0	0,00%
	298 500,0	4 406,4	0,0	0,0	0,0	4 406,4	1,48%

2. Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2023

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2023, com o seguinte resumo:

Conta	Descrição	PAO 2023	31/03/2023	Valor por executar	Grau de execução
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	16 212	2 677	13 535	16,51%
62	Fornecimento e serviços externos	526 238	87 777	438 461	16,68%
63	Gastos com pessoal	1 041 806	232 182	809 623	22,29%
64	Gastos de depreciação e de amortização	140 851	22 405	118 446	15,91%
65	Perdas por imparidade	5 421	0	5 421	0,00%
66	Perdas por reduções de justo valor	0	0	0	0,00%
67	Provisões do período	0	0	0	0,00%
68	Outros gastos	4 320	835	3 485	19,32%
69	Gastos de financiamento	261	3	258	1,32%
Total dos Gastos		1 735 109	345 879	1 389 230	19,93%
71	Vendas	10 000	3 590	6 410	35,90%
72	Prestações de serviços	1 789 108	371 269	1 417 839	20,75%
73	Variações nos inventários da produção	0	0	0	0,00%
74	Trabalhos para a própria entidade	0	0	0	0,00%
75	Subsídios à exploração	21 543	540	21 003	2,51%
76	Reversões	0	4 283	(4 283)	0,00%
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0	0	0	0,00%
78	Outros rendimentos	3 148	1 269	1 879	40,31%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	155	17	138	10,97%
Total dos Rendimentos		1 823 954	380 968	1 442 986	20,89%
Resultado antes de impostos		88 845	35 089	-53 756	39,49%

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de março de 2023, 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 19,93%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 20,89%, gerando um resultado antes de impostos de 35.089 euros a 31 de março de 2023;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - o A rubrica de *Fornecimentos e serviços externos*, com uma execução a março de 2023 de 87.777 euros e um orçamento anual de 526.238 euros, representa uma execução de cerca de 16,68%;
 - o No que respeita aos *Gastos com o pessoal*, no final do 1.º Trimestre de 2023, o valor executado encontra-se dentro do orçamentado;
 - o A rubrica de *Gastos de depreciação e amortização* encontra-se com uma execução abaixo dos 25%.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - o Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se em 371.269 euros, correspondendo a 20,75% do montante orçamentado para o ano de 2023.

V. ANÁLISE AOS DOCUMENTOS CONTABILÍSTICOS

Procedemos à análise das contas da Entidade e demais informação financeira que nos foi facultada, com a frequência, extensão e profundidade consideradas adequadas em função da materialidade e importância relativas das rubricas.

VI. CONCLUSÃO

Com base no trabalho efetuado sobre a evidência documental da execução orçamental do trimestre findo em 31 de março de 2023, 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, 20 de junho de 2023

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



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